

UNIVERSIDAD NACIONAL



NOTAS CONTABLES
ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL
OCTUBRE 2022

Noviembre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	7
1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	17
2. PASIVO	33
2.1 PASIVO CORRIENTE	33
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	57
3. PATRIMONIO	60
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	60
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	65
4. INGRESOS	65
4.1 IMPUESTOS	65
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	67
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	67
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	69
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	72
4.6 TRANSFERENCIAS	77
4.9 OTROS INGRESOS	79
5. GASTOS	82
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	82
5.2 GASTOS FINANCIEROS	97
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	99
5.4 TRANSFERENCIAS	100
5.9 OTROS GASTOS	102
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	¡Error! Marcador no definido.
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	103
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	106

<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i>	108
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	Sergio Fernández Rojas	Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Jerarca	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

- Educación Superior

Objetivos de le Entidad:

- La Universidad Nacional 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 estimule la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la preparación de personas que contribuyen, desde sus ámbitos particulares, al desarrollo de las comunidades locales, nacionales y regionales. Su quehacer se lleva a cabo con la participación efectiva de la comunidad universitaria en la toma de decisiones, a partir de la experiencia y del continuo aprendizaje institucional. La calidad y la pertinencia de su gestión se verifican mediante una rendición de cuentas ante sí misma y ante la sociedad costarricense.

- Con sus logros y avances en el conocimiento, la Universidad Nacional aporta al bienestar integral de la sociedad. Fomenta así mejores condiciones de soberanía, democracia y solidaridad, en estricto apego a lo más adelantado en los derechos humanos, la fraternidad y el bien común. La universidad es necesaria en cuanto contribuye con un modelo de desarrollo integral e incluyente, con atención especial para las personas
- En condición de vulnerabilidad, en armonía con la naturaleza y conforme a las relaciones de cooperación equitativas y pacíficas.
- Los valores que sustentan el quehacer universitario son:

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

b. Compromiso social. Es la orientación de las tareas institucionales hacia el bien común, en particular hacia la promoción y consecución de una mejor calidad de vida para los sectores sociales menos favorecidos.

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

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

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. 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	22.347.875,42	22.187.162,52	0,72

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica colones	239.965,62	108.455,17	121,26%
Banco Nacional colones	3.490.263,30	4.306.038,62	-18,94%
Banco Nacional dólares	105.731,70	484.622,89	-78,18%
Banco Nacional euros	23.194,71	55.628,84	-58,30%
BANCO CENTRAL COLONES	49.305,97	645.778,70	-92,36%
Banco Popular - colones	82.464,85	62.580,75	31,77%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Caja Única	0,00	179.734,46	-100,00%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 14,71 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 160 712,90 que corresponde a un(a) Aumento del 0,72 % de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 37,36%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ₡4.625.415,84 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 4,79%, en contraste a los pagos que crecieron en solamente 0,32%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para octubre 2022 presentó una disminución en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -₡20.379.270,43 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -43,5%, es decir -₡15.561.750,34 (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 mes los pagos de estas transacciones crecieron en 12,8% (₡4.817.520,08). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, el presente mes mantuvo dicha dinámica, la cual no se presentó el mes anterior.

Efectivo

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

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional, como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para 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 619,05

CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ¢¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.764,78	16.764,78	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	2.289.174,75	2.289.174,75	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.310.076,42	3.310.076,42	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	26.941,36	26.941,36	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	1.675.209,48	1.675.209,48	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.151.450,97	5.151.450,97	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.429,46	1.429,46	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	564.352,69	564.352,69	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	4.884.528,07	4.884.528,07	0,00
TOTAL		17.919.927,99	17.919.927,99	

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	24.745.223,71	21.862.396,05	13,19

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 16,29 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 882 827,66 que corresponde a un(a) Aumento del 13,19 % de recursos disponibles.

El incremento de esta cuenta se obtiene de los fondos de las cuentas de efectivo; 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		RECOMPRAS						
No INVERSIÓN		DIAS RECOMPRA	INTERESES POR DIFERIR	INTERES DIARIO	MONTO ADQUISICIÓN RECOMPRA COL	MONTO PACTADO AL VENCIMIENTO RECOMPRA COL	FECHA INVER.	FECHA VENC.
22092932240	BN Valores Recursos Generales colones MDH cp Intereses	34	1.866,96	54,91	235.670,03	237.536,99	30/09/2022	03/11/2022
22100532973	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	42	2.121,65	50,52	215.897,08	218.018,73	06/10/2022	17/11/2022
22102436014	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	34	1.468,46	43,19	184.576,59	186.045,05	25/10/2022	28/11/2022
22102435992	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	38	1.532,89	40,34	172.852,80	174.385,68	25/10/2022	02/12/2022
22102435990	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	38	1.488,31	39,17	167.842,71	169.331,03	25/10/2022	02/12/2022
22102435988	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	38	3.048,32	80,22	343.195,72	346.244,04	25/10/2022	02/12/2022
22101133981	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	57	1.304,47	22,89	95.636,41	96.940,88	12/10/2022	08/12/2022
22102636467	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	48	4.158,07	86,63	364.702,30	368.860,36	27/10/2022	14/12/2022
22102736756	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	48	2.047,33	42,65	181.923,05	183.970,39	28/10/2022	15/12/2022
TOTAL INVERSIÓN					1.962.296,69	1.981.333,15		

**UNA RECURSOS
 GENERALES -BANCO
 POPULAR-**

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA / DESCTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA.
CDP	22060111435	100,102		3,26%	2 000 000,00	02/06/2022	02/12/2022	1.1.2.02.02.06.1.21103.04

TOTAL 2 000 000,00

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL		RECOMPRAS						
No INVERSIÓN		DIAS RECOMPRA	INTERES POR DIFERIR	INTERES DIARIO	MONTO ADQUISICIÓN RECOMPRA COL	MONTO PACTADO AL VENCIMIENTO RECOMPRA COL	FECHA INVER.	FECHA VENC.
22100633254	BN Valores Recompra Cesantía colones MHD cp Intereses	63	3.122,17	49,56	208.435,87	211.558,05	07/10/2022	09/12/2022
22100633256	BN Valores Recompra Cesantía colones MHD cp Intereses	63	3.584,47	56,90	239.249,76	242.834,23	07/10/2022	09/12/2022
TOTAL INVERSIÓN					447.685,63	454.392,28		

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	12020016682	3.500.000,00	350.000,00
TOTAL			3.500.000,00	350.000,00

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804505	4.000.000,00	4.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804500	3.000.000,00	3.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65839717	2.094.000,00	2.094.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65847990	4.204.000,00	4.204.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65971620	3.050.000,00	3.050.000,00
TOTAL			16.348.000,00	16.348.000,00

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	2.865.185,82	2.848.583,69	0,58

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.06.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	0,00
1.1.3.06.02.01.0.11206.01	Ley 5909 FESS	0,00
1.1.3.06.02.01.0.11206.02	Ley 7386 Rentas Propias	0,00

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,89 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47 174,65 que corresponde a un(a) Disminución del -1,62 % de recursos disponibles.

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

1.1.3.01 Impuestos por cobrar, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, pero a la fecha aún no se ha determinado la forma de cómo se va a reintegrar el mismo, es por esto, que hasta tanto no haya devolución la cuenta va a seguir en aumento, el incremento del año 2022 con respecto al año 2021, es de 96,73%.

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 octubre 2022, tiene 20.049 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 0,46% 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 28,82% esto debido a que se está reactivando de forma paulatina el cobro y alquiler a sodas.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, este monto es de ¢673 907,42; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de ¢400 310,28; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢104.152.48.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipos que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -52,50%, esta disminución corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Cuenta	Descripción	octubre 2022	octubre 2021	% variación relativa
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	2.865.185,82	2.912.360,47	-1,62%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	¢753.391,12	¢382.951,47	96,73%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	¢1.278.127,48	¢1.272.234,70	0,46%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	¢15.883,24	¢12.329,44	28,82%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	¢2.120,25	¢1.399,68	51,48%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	¢1.263.168,65	¢1.049.854,66	20,32%

1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	€409.896,61	€862.977,29	-52,50%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	€5.774,39	€3.900,75	48,03%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	€266.120,16	€268.074,92	-0,73%
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

Actualmente, la Universidad Nacional utiliza el método de valuación de inventarios “Primeros en Entrar, Primeros en Salir” PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

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

La Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional, debido a que se utiliza el método “Justo a tiempo”.

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	257.975,64	67.430,54	282,58

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,17 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 190 545,10 que corresponde a un(a) Aumento del 282,58 % de recursos disponibles.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p		65.568,67
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	167,60
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	25.268,56
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	96,62
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	50,63
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	7.706,84
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	19,56
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	5.251,65
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	161,97
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	5.451,11
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	140,66
1.1.9.01.01.01.0.22191.15	Riesgos del Trabajo	19.248,12
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	618,83
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	1.386,52
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,04 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 366,15 que corresponde a un(a) Aumento del 12,66 % de recursos disponibles.

1.1.9.01

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de las primas de seguros; tales como póliza de automóviles, Incendio, Embarcaciones, Riesgos del trabajo y obras de arte con respecto al periodo octubre 2021

1.1.9.02

Esta cuenta está conformada por cuentas transitorias sin movimiento de fondos y otras transacciones adquiridas por fondos de trabajo.

Cuenta	Descripción	octubre 2022	octubre 2021
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	755,26	19.619,57
1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	-1.278,95	-2.479,87
1.1.9.02.01.01.0.00000.03	Inventario Puente	0,00	0,00
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	30,27	30,27
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	4.563,64	-7.941,96
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	-11.111,91	0,00

1.1.9.02.01.01.0.00000.02 gastos de viaje puente y 1.1.9.02.01.01.0.00000.05 Cuenta puente fondos de trabajo

Estas cuentas se presentan en saldo negativo, ya que la misma se limpia una vez que se aplica el viático o reintegro del fondo de trabajo al funcionario, ya que el proceso del registro es el debitar gasto y acreditar la cuenta puente y luego al realizar la transferencia se debita la cuenta puente y acredita la cuenta bancaria.

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 Cuenta puente saldo deudor

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

Se revisan los saldos luego del ajuste 3891-06 y se ajustan los montos a los saldos de la planilla del mes de junio 2022 creando esta cuenta puente para los saldos que se tienen en estudio por parte de Recursos Humanos años 2016 al 2022, por concepto de devoluciones de cuotas obreras patronales generadas por diferencias entre lo contabilizado por la UNA y lo cobrado por la CCSS.

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	2.402.745,11	-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 -2 402 745,11 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenían producto del superávit de periodos anteriores.

También como política de la universidad no se adquirieron inversiones a largo plazo.

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	311.463,07	279.197,09	11,56

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 32 265,98 que corresponde a un(a) Aumento del 11,56 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cobro de los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas el cual mantiene un saldo a octubre 2022 de ¢271.699,09, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas; las cuales crecieron en ¢41 949,31, lo que equivale a un 15,56% con respecto a octubre 2021.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	101.383.533,53	97.800.873,13	3,66

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 66,73 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 582 660,41 que corresponde a un(a) Aumento del 3,66 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, compuestos de manera más relevante, por edificios de oficinas, centros de enseñanza, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, construcciones en proceso, etc.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	89.146.135,09	88.038.283,76	1,26

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

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,68 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 107 851,33 que corresponde a un(a) Aumento del 1,26 % de recursos disponibles.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1

Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	45.023,48	3.338.436,96	-98,65

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 -3 293 413,48 que corresponde a un(a) Disminución del -98,65 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación que se realizó de esta cuenta a la cuenta 1.2.5.99, ya que estas obras no se han concluido y por error se registraron en esta cuenta; no obstante, para el cierre de setiembre 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, y la orden de recepción de pedido RCO-2022-0001889-96202.

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.

Las variaciones de la cuenta son producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas, según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Unidad Ejecutora	Valor en Libros
N00170754	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170753	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170752	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170751	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00166728	Escuela de Química	153
N00166727	Escuela de Química	153
N00166726	Escuela de Química	153
N00166725	Escuela de Química	153
N00166724	Escuela de Química	153
N00166723	Escuela de Química	153
N00166722	Escuela de Química	581,4
N00166721	Escuela de Química	581,4
N00166720	Escuela de Química	581,4
N00166719	Escuela de Química	581,4
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166137	Proveduría Institucional	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64

N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23.360,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20.440,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33.872,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166062	Vicerrectoría de Administración	35.040,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40.880,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45.552,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166058	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166056	Vicerrectoría de Administración	29.200,00
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26.280,00
N00137492	Departamento de Registro	1.909,50
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4.364,56
N00137490	Departamento de Registro	3.273,42
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
TOTAL		376.929,54

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	474.772,27	371.297,60	27,87

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,31 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 103 474,67 que corresponde a un(a) Aumento del 27,87 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo
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
N00171977	Otras Licencias
N00171993	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
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171948	SOFTWARE Y PROGRAMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	11.340.673,16	5.715.165,27	98,43

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,46 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 625 507,89 que corresponde a un(a) Aumento del 98,43 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras y sus respectivas órdenes de recepción de pedido, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
P0034834	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0034809	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0034816	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
P0037368	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000109-2020	2019LN-000009-SCA	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000327-2020	2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
P0037302	2019LN-000010-SCA	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000326-2020	2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-000162-2020	2019LN-000012-SCA	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000149-2021	2020LN-000002-000350001	CONSTRUCTORA INTERVALLE SOLANO MATA SOCIEDAD ANONIMA
CBS-000669-2021	2021LA-000011-0003500001	PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL S. A
CBS-000750-2022	CNT-0541-2022	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	14.936.154,72	16.776.310,01	-10,97

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,64 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 840 155,29 que corresponde a un(a) Disminución del -10,97 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, en gran parte, de una disminución del -61,76 % 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 -7,89% por deudas referentes a contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también de una disminución del -28,21% 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	14.936.154,72	11.397.063,82	31,05%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	357.916,69	936.028,90	-61,76%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	14.534.294,94	15.779.070,13	-7,89%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	43.943,09	61.210,98	-28,21%

Detalle de cuentas:

2.1.1	Deudas a corto plazo	Octubre 2022	Octubre 2021
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	120.661,87	80.516,08
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	63.613,70	770.097,21
2.1.1.01.02.04.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público cp	0,00	-284,65
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	2.183,44	-670,52
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	6.613,47	7.914,87
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1.233,27	1.420,48
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	29.135,59	8.097,76
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	4.432,70	53,52
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	15.077,00	19.305,89
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	115.969,89	70.842,79
2.1.1.01.04.99.0.00000	Deudas comerciales por otros servicios cp	-1.004,24	-21.264,53
2.1.1.02.01.01.1.00000	Remuneraciones	408,65	-2.230,03
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	5.605.359,05	5.927.103,05
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	4.518.847,36	4.378.557,23
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	609.540,23	445.317,42
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0,00	28.076,59
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.345.017,80	2.712.801,64
2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	233.456,34	0,00
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	173.067,95	173.003,23
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	698.721,00	1.741.298,84
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	349.876,56	375.142,18
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	43.528,83	60.796,71

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el efecto se da debido a que a partir del segundo semestre del año 2021 se inicia con la reactivación paulatina de las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además que, para el año 2022 se tiene la limitación del crecimiento financiero por la obligatoriedad de cumplir con la regla fiscal.

Deudas Sociales

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

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

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

“2.1.1.02.01.05. Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p. Obligaciones contraídas con los sistemas de administración de fondos de pensiones y otros fondos de capitalización, sobre la base de las remuneraciones reconocidas a los agentes que ocupan cargos permanentes, no permanentes, transitorios y los que se desempeñan bajo la modalidad de día trabajado (jornaleros), conforme los convenios colectivos de trabajo y las disposiciones normativas en la materia.”

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 16**Fondos de terceros y en garantía**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	297.580,81	261.284,76	13,89

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	202.525,24	180.559,47	12,17

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,32 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 965,77 que corresponde a un(a) Aumento del 12,17 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los depósitos de las garantías de cumplimiento y participación, requeridos en los diferentes procesos de contratación de la Universidad; y que respaldan dicha participación y cumplimiento por parte de los proveedores.

2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno

RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR A OCTUBRE 2022	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A.	89 952,50
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1702 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
ALFA MÉDICA S.A.	462 150,00
ALFAOMEGA GRUPO EDITOR COSTA RICA S.A.	921 015,73
ALPIZAR CARVAJAL RUSELL	5 000,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16 000,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376 148,34
AMOBILIARIOS FANTINI S.A.	4 675,00
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40 000,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910 987,25
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125 000,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50 000,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42 000,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQUIN	10 000,00
ARGUEDAS SALAS HERNAN	5 000,00
ARIAS JIMENEZ VICTOR	5 000,00

ARRIETA LEAL ZAILY	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
CASTRO GARITA CARLOS MANUEL	100 000,00
CASTRO GARITA YIRLIANA	200 000,00
CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A.	5 000,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17 780,00
CENTRO DE COPIADO POLICROMÍA S.A.	150 000,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	498 863,30
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIAS, S, A.	65 000,00
CHACON QUESADA MARIA LINA	550,00
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2 400,00

CHAVARRÍA UMAÑA PABLO	89 000,00
CHAVES CASTELLÓN MARTA	5 000,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5 000,00
CHAVES LEON MARCELA	28 800,00
CHAVES SANCHO MARVIN	51 500,00
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1 377 264,78
CLIMA IDEAL S.A.	93 943,50
COASIN COSTA RICA S.A.	143 267,25
COBROS VARIOS	149 613,00
CRAISA S.A.	1 630 759,95
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 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

DIEXPORT 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 BALTODANO ERICK	280 000,00

FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318 745,00
FRÍO FENIX S.A.	20 162,00
G Y D LODA TOUR S, A	500 000,00
G Y H STEINVORTH LTDA	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
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
INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA	224 000,00
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1 235 376,00
INMOBILIARA ANTARES S.A.	5 000,00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	66 933,00
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO	3 094 292,19
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1 850,00
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26 519,14
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10 100,00
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2 500 000,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5 000,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5 000,00

INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S. A	25 000,00
IPL SISTEMAS S. A	500,00
ISASA LATAM S.A.	1 388 474,35
ITX INTERNACIONAL S.A.	1 752,00
JIMENEZ Y TANZI S. A.	15 114 500,00
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
METÁLICA IMPERIO S.A.	95 813,71
MICHAEKL VAN ROSUM	74 620,00
MISCELANEOS SECURITY S.A.	1 748 517,00
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.	189 994,34
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
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 COMPAÑÍA 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
RODEX, S.A.	1 178406,00
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
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

VIDA EN LA TIERRA S.A.	102 273,81
VIDEOCONFERENCIA S.A.	4 619 306,97
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8 462 700,00
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372 058,75
VILLA BARU, S.A.	20 038,48
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50 000,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5 000,00
VIMAT SA	158 040,93
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100 000,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540 000,00
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
TOTAL BALANCE GENERAL	202 525 241,

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	61 754,57	61 754,57	0,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	61 754,57	61 754,57	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,4 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-003429-1764-CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL "USA-CR 2015"; 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente, 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	1.344,60	29.127,23	-95,38

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	315,34	354,02	-10,92

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	Octubre 2022	Octubre 2021	Var.%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	1.344,60	29.127,24	-95,38%
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	315,34	354,02	-10,93%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	2.731,23	2.598,29	5,12%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	-2.601,12	25.460,30	-110,22%

2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	763,77	714,62	6,88%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	58,58	62,71	-6,58%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	72,21	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05	Fabian Montero Gómez	0,00	37,53	-100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	72,32	62,71	15,32%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	64,78	62,71	3,30%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13	Walter Duran	50,00	50,00	0,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15	Ross Hidalgo Garbanzo	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17	ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL	0,00	62,71	-100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAN OVIEDO ESPINOZA	84,80	0,00	100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.09	Cuenta transitoria Ajuste error código detalle de estudiantes	135,38	0,00	100,00%

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -27 782,63 que corresponde a un(a) Disminución del -95,38 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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. Adicionalmente, se refleja un decrecimiento importante en la intercuenta estudiantes acreedora; debido a que para el mes de octubre se registró el proceso de cobro de créditos del segundo ciclo, mediante el asiento AD-000068-10-22 el cual se debe reclasificar en el mes de noviembre.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle 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 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.878.623,24	8.753.843,33	1,43

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,5 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 124 779,91 que corresponde a un(a) Aumento del 1,43 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos, según detalle de la cuenta:

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	505 376,71	505 376,71	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,37 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	127.229.898,73	121.060.167,70	5,10

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	9.695.926,92	3.786.167,23	156,09

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,13 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 169 731,03 que corresponde a un(a) Aumento del 5,10 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de octubre 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a octubre 2021 de 5,53%; la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en ¢5 832 569,79; el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de ¢5 743 926,33 equivalente a un 6,02%.

También los resultados se dan porque los gastos totales no tuvieron un incremento significativo, al contrario, decrecieron en -0.26% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de ¢260 515,37.

A continuación, se muestra el detalle:

Universidad Nacional				
Resumen Análisis al estado de Rendimiento Financieros				
Comparativo periodo octubre 2022 y octubre 2021				

4.	INGRESOS	octubre 2021	octubre 2022	Var. %
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	5.088.904,94	5.231.193,11	-2,72%
4.5.	Ingresos de la propiedad	1.041.632,24	1.238.718,37	-15,91%
4.6.	Transferencias	101.379.988,62	95.547.418,83	6,10%
4.9.	Otros ingresos	445.961,66	267.453,46	66,74%
	TOTAL DE INGRESOS	107.957.261,08	102.298.801,97	5,53%

5.	GASTOS	octubre 2022	octubre 2022	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	83.623.768,35	83.436.336,07	0,22%
5.2.	Gastos financieros	25.993,32	23.471,18	10,75%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	14.463.177,43	15.037.366,14	-3,82%
5.9.	Otros gastos	148.395,05	15.461,39	800,18%
	TOTAL DE GASTOS	98.261.334,15	98.512.634,74	-0,26%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	9.695.926,92	3.786.167,23	156,33%

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

Al cierre de octubre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 732,08 que corresponde a un(a) Disminución del -97,96 % de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 487,50 que corresponde a un Aumento del 100,00 % de recursos disponibles.

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

NOTA N° 39**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

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

Revelación:

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

NOTA N° 40**Remates y confiscaciones de origen no tributario**

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

Revelación:

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	106.328,55	69.241,54	53,56

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,1 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37 087,01 que corresponde a un Aumento del 53,56 % 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.

venta de bienes y servicios	AÑO 2022
Ventas de bienes	3 540,55
Reciclaje	3 453,69
Ganancia venta de timbres fiscales	86,86
Ventas de Servicios	102 788,00
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	14 811,80
Uso del auditorio institucional Junta de Educación Escuela Laboratorio	180,69
Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	41 250,00
Prestación de Servicios Servicios de Consultoría Escuela de Administración	12 793,31
Servicios profesionales Educación cultural a la UNED,	1 960,98
servicios de consultoría científica y técnica Recope	2 558,82
Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	29 232,39
	106 328,55

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

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	Derechos administrativos	42	4.982.576,39	5.161.951,57	-3,47

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,62 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -179 375,18 que corresponde a un(a) Disminución del -3,47 % de recursos disponibles.

Esta cuenta corresponde a todos los derechos que se les cobran a los estudiantes, las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la matrícula por un monto 271 890,99, los recargos de matrícula 8 770,42 y derechos de inscripción 25 478,78.

4.4.2.	Derechos administrativos	₡ 4 982 576,39	₡ 5 161 951,57	-3.47%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	₡ 50 826,10	₡ 52 307,73	-2.83%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	₡ 32 283,10	₡ 14 285,79	125.98%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	₡ 1 963,10	₡ 2 119,39	-7.37%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	₡ 4 345 313,36	₡ 4 617 204,35	-5.89%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	₡ 78 273,97	₡ 87 044,40	-10.08%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	₡ 138 298,49	₡ 36 819,89	275.61%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	₡ 681,90	₡ 1 211,45	-43.71%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripcin	₡ 171 838,83	₡ 197 317,61	-12.91%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	₡ 3 893,56	₡ 3 921,70	-0.72%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	₡ 4 457,24	₡ 1 252,24	255.94%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	₡ 106 571,81	₡ 106 264,43	0.29%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	₡ 39 060,75	₡ 33 294,57	17.32%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	₡ 1 724,75	₡ 751,50	129.51%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	₡ 6 627,25	₡ 6 839,24	-3.10%
4.4.2.99.02.00.0.00000.16	Seguro de Accidentes - Estudiantes	₡ 0,00	₡ 12,00	-100.00%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	₡ 762,20	₡ 1 305,30	-41.61%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 45**Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

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

Revelación:

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

NOTA N° 46**Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores**

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

Revelación:

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 47****Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1.027.567,70	1.205.790,35	-14,78

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,95 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -178 222,65 que corresponde a una Disminución del -14,78 % 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	€ 1 027 567,70	€ 1 205 790,35	-14.78%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas. bancarias estatales	€ 82 935,11	€ 54 741,43	51.50%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	€ 38 457,49	€ 9 344,62	311.55%
4.5.1.01.02.01.0.22125.01	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 0,00	€ 10,70	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.02	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, OVSIORI	€ 0,00	€ 1 461,28	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	F.I. CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	€ 279,60	€ 57,24	388.50%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	F.I. CORTO PLAZO BCR COLONES OVSIORI	€ 38 177,89	€ 7 815,40	388.50%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	€ 108 095,87	€ 23 556,15	358.89%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 41 700,10	€ 14 193,29	193.80%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 1,05	€ 10,79	-90.31%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 354,36	€ 182,13	94.56%
4.5.1.01.02.01.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 0,17	€ 6,00	-97.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	€ 7 465,25	€ 1 146,23	551.29%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 58 373,60	€ 8 009,12	628.84%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	€ 17,01	€ 8,59	97.98%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 184,33	€ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A.	€ 64 924,63	€ 40 970,47	58.47%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	€ 64 910,06	€ 40 863,66	58.85%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	€ 14,57	€ 106,81	-86.36%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	€ 64 348,24	€ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	€ 19 610,59	€ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTIA Colones	€ 55 469,61	€ 42 516,34	30.47%
4.5.1.02.02.01.0.11206.08	BN Valores Rec ompra Cesantia Colones MHD	€ 2 554,91	€ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	€ 4 937,18	€ 41 056,71	-87.97%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	€ 934,48	€ 7 770,99	-87.97%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	€ 460 210,62	€ 400 769,35	14.83%
4.5.1.02.02.06.0.21103.01	BN Valores Colones	€ 0,00	€ 22 500,00	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	€ 28 064,44	€ 78 493,06	-64.25%
4.5.1.02.02.06.0.21103.07	BN Valores F CESANTIA Colones	€ 0,00	€ 19 215,00	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	€ 92 457,71	€ 297 565,22	-68.93%
4.5.1.02.02.06.0.23100.01	BN Valores Colones	€ 4 566,82	€ 126 430,86	-96.39%
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTIA Colones	€ 0,00	€ 40 860,16	-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	5.600,88	27.205,39	-79,41

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 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21 604,52 que corresponde a un(a) Disminución del -79,41 % de recursos disponibles, producto de que la ASOUNA ya no le alquila ningún espacio a la UNA.

Lo que corresponde al alquiler de las sodas, en el mes de mayo se ingresó la concesión de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022, y para el mes de septiembre 2022 mediante asiento AD- 3733-09-2022 se registró la concesión de las sodas de Tierra y Mar y la soda del Campus Nicoya.

En el mes de octubre no hubo registro de ingresos por este concepto.

4.5.2.02.01.00.0.00000 Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos

Soda	Administrador	Concesionario	contrato	Inicio y Fin Contrato	AD-3733-09
Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yirliana Castro Garita	2019-0006	4/2/2019 a 3/2/2023	1 520 875,00
Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderón Fernández	2021-0006	28/2/2022 A 27/2/2023	1 080 000,00
Cide	Ericka Villalobos Hernández	Consorcio A & B	2019-001	24/1/2019 A 23/1/2023	3 000 000,00

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	8.463,66	5.722,63	47,90

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 741,03 que corresponde a un(a) Aumento del 47,90 % de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos junta de becas a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

Referencia	Cédula	Saldo
CXC-0001-01-2020	602840391	416 734,30
CXC-0001-04-2022	503140351	181 134,42
CXC-0001-06-2021	401730440	137 806,12
CXC-0002-01-2022	109520860	1 211 571,79
CXC-0003-04-2021	801050837	47 115,16
CXC-0003-08-2022	109520860	27 481,23
CXC-0006-12-2020	303660003	-29 945,81
CXC-0007-05-2021	205600953	596 388,22
CXC-0007-08-2021	107840553	80 253,35
CXC-0008-11-2021	205660607	787 431,68
CXC-0013-11-2021	800720732	289 204,93
CXC-0014-01-2021	204670276	913 261,04
CXC-0018-09-2021	203330724	25 529,92
CXC-0035-05-2022	503420141	95 309,56
CXC-0035-07-2020	107030977	928 128,22
CXC-0037-05-2022	105030398	163 807,70
CXC-0041-01-2020	110290119	357 927,74
CXC-0052-03-2022	203330724	35 170,64
CXC-0057-03-2022	105800399	557 357,26
CXC-0058-03-2022	303660003	290 239,15
CXC-0093-01-2020	401490215	-87 734,31
CXC-0103-01-2020	401110722	66 443,16
CXC-0111-01-2020	502410331	83 258,93
CXC-0151-01-2020	110780430	189 741,26
CXC-0157-01-2020	110820562	221 464,22
CXC-0178-01-2020	110880012	361 601,92
CXC-0183-01-2020	800830400	157 066,77
PFM-0010-2022-6	1652563606	224 109,50
SCJ-0011-10-22	303660003	95 822,35
SCJ-0041-10-22	105800399	39 975,78
Total general		8 463 656,20

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	101.379.988,62	95.547.418,83	6,10

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley Fees	99 476 080,15
11206	Ministerio de Hacienda Ley 8457 Rentas Propias	1 642 931,58
14161	Conicit	40 485,69
14223	Incopesca Ley de Pesca 8436	68 179,26

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,91 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 832 569,79 que corresponde a un(a) Aumento del 6,10 % de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 5 934 883,67 equivalente a un 6,34%.

4.6.1.	Transferencias corrientes	₡ 101 379 988,62	₡ 95 547 418,83	6.10%
4.6.1.01.01.99.0.00000.05	Fundación para el Desarrollo Académico UNA FUNDAUNA	₡ 9 598,55	₡ 0,00	N/A
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES	₡ 99 476 080,15	₡ 93 541 196,48	6.34%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	₡ 1 642 931,58	₡ 1 797 344,58	-8.59%
4.6.1.02.03.99.0.14161.04	CONICIT	₡ 40 485,69	₡ 6 220,87	550.80%
4.6.1.02.03.99.0.14162.05	CONARE	₡ 0,00	₡ 53 768,59	-100.00%
4.6.1.02.03.99.0.14223.01	INCOPESCA Ley de Pesca 8436	₡ 68 179,26	₡ 78 623,24	-13.28%
4.6.1.02.06.99.0.21103.04	Tran Bco Banco Nacional CR	₡ 0,00	₡ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.03.01.01.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 139 447,09	₡ 5 710,09	2,342.12%
4.6.1.03.99.01.0.00000	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	₡ 3 266,30	₡ 57 958,39	-94.36%

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	87.667,83	54.002,87	62,34

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33 664,96 que corresponde a un Aumento del 62,34 % 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.

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	₡ 87 667,83	₡ 54 002,87	62.34%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 84 298,64	₡ 51 339,39	64.20%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 1 183,51	₡ 755,41	56.67%
4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversion S.A.	₡ 811,24	₡ 33,20	2,343.28%
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversion	₡ 403,92	₡ 151,83	166.04%
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	₡ 46,85	-47.33%
4.9.1.02.01.01.1.00000	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	₡ 945,85	₡ 1 620,85	-41.64%
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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	358.293,83	213.450,59	67,86

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,33 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 144 843,24 que corresponde a un(a) Aumento del 67,86 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros

por multas de biblioteca ¢44 515,72; aperturas de cuentas por cobrar ¢211 842,80, ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas, además registro de ingreso por cheques anulados por vencimiento y devolución por estudios varios como la CCSS 76 845,67.

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 358 293,83	¢ 213 450,59	67.86%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	¢ 8 643,24	¢ 18 463,59	-53.19%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	-¢ 14,44	¢ 368,66	-103.92%
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	¢ 333 204,20	¢ 182 519,42	82.56%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 1 277,51	¢ 5 072,18	-74.81%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 47,71	¢ 88,64	-46.18%
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	¢ 14 820,61	¢ 6 720,78	120.52%

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	71.999.711,38	72.718.317,26	-0,99

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 73,28 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -718 605,88 que corresponde a un(a) Disminución del -0,99 % de recursos disponibles, producto de que el 2022 no hubo incrementos en rubros como servicios especiales, suplencias, salario escolar, otras remuneraciones básicas y eventuales, así como que no ha habido incrementos en salarios ni anualidades debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

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

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

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

5.1.1.	Gastos en personal	€ 71 999 711,38	€ 72 718 317,25	-0.99%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	€ 15 270 612,33	€ 15 238 062,37	0.21%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	€ 11 232 528,46	€ 11 134 835,23	0.88%
5.1.1.01.01.00.0.00000.10	Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Administrativas	€ 58,47	€ 0,00	N/A
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	€ 701 468,68	€ 652 802,25	7.46%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 134 349,80	€ 113 601,09	18.26%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 4 156 430,11	€ 4 201 527,48	-1.07%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	€ 15 810,28	€ 7 144,83	121.28%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	€ 30 317,99	€ 35 179,92	-13.82%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	€ 527 584,11	€ 539 703,62	-2.25%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	€ 344 914,75	€ 324 640,39	6.25%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	€ 44 950,18	€ 50 161,24	-10.39%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	€ 36 723,90	€ 40 486,57	-9.29%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	€ 25 136,61	€ 26 614,75	-5.55%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	€ 60 842,64	€ 10 783,67	464.21%

5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 40 968,89	₡ 43 537,51	-5.90%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 8 760 359,10	₡ 9 147 807,02	-4.24%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 6 266 269,27	₡ 6 443 779,10	-2.75%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 2 388 550,93	₡ 2 606 371,23	-8.36%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 1 228 867,86	₡ 1 272 339,74	-3.42%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 159 891,98	₡ 155 329,59	2.94%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 4 502 593,94	₡ 4 551 680,19	-1.08%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 716 190,92	₡ 710 460,33	0.81%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 13 508,47	₡ 17 816,77	-24.18%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 62 395,56	₡ 65 017,74	-4.03%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 424 505,40	₡ 456 010,97	-6.91%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 149 790,70	₡ 156 478,00	-4.27%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 66 185,31	₡ 64 834,00	2.08%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 582 945,88	₡ 667 115,17	-12.62%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 244 310,05	₡ 54 578,29	347.63%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 86 285,31	₡ 136 846,90	-36.95%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 4 952 131,96	₡ 5 000 185,88	-0.96%

5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 267 006,91	₡ 270 212,74	-1.19%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 1 276 322,35	₡ 1 303 286,27	-2.07%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 1 601 008,99	₡ 1 621 458,69	-1.26%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 803 091,74	₡ 812 390,37	-1.14%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 1 799 256,94	₡ 1 775 755,12	1.32%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 1 537 016,06	₡ 1 581 554,84	-2.82%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 942 877,09	₡ 922 974,40	2.16%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 25 762,13	₡ 28 495,74	-9.59%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 222 724,40	₡ 221 100,08	0.73%
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	₡ 97 492,89	₡ 56 472,42	72.64%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 198 248,96	₡ 197 872,19	0.19%

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.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	4.751.224,72	4.431.943,66	7,20

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,84 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 319 281,06 que corresponde a un(a) Aumento del 7,20 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -

50,95% 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 -7,90 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -50,28% 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 23,65%, viáticos que aumentó en un 182,42% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 20,95%, mantenimiento y reparaciones 33,34% y otros servicios 53,91%.

5.1.2.	Servicios	€ 4 751 224,72	€ 4 431 943,63	7.20%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 72 709,76	€ 148 226,62	-50.95%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€ 1 389 815,65	€ 1 508 952,50	-7.90%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€ 251 787,90	€ 506 451,10	-50.28%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€ 614 144,46	€ 496 668,14	23.65%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€ 325 275,66	€ 115 173,62	182.42%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€ 272 691,56	€ 283 287,62	-3.74%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€ 334 999,71	€ 276 983,45	20.95%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€ 1 279 456,61	€ 959 534,55	33.34%
5.1.2.99.	Otros servicios	€ 210 343,42	€ 136 666,06	53.91%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	72.709,76	148.226,62	-50,95

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 72 709,76	€ 148 226,62	-50.95%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 55 536,10	€ 115 789,45	-52.04%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	€ 1 090,05	€ 425,52	156.17%
5.1.2.01.03.00.0.00000	Alquiler de equipamiento informático	€ 0,00	€ 12 983,94	-100.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 11 585,15	€ 12 944,04	-10.50%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 4 498,47	€ 6 083,67	-26.06%

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

ESTIMACIÓN ALQUILERES 2022								
DEPENDENCIA	ALQUILER MENSUAL \$	MONTO DEL PERÍODO \$	TIPO DE CAMBIO \$ APLICADO EN REQUISICIÓN	MONTO REQUISICIÓN POR TIPO CAMBIO DEL DÍA \$	PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACIÓN Y NO. DE CONTRATO
Bodega de Mantenimiento	\$3 927,00	\$7 854,00	644,00	€5 057 976,00	10/01/2022 al 09/03/2022	SBS-PRODEMI-0000009-2022	José P. Rojas Solórzano	2007-LN-000019-SCA No.000049-2007
		\$39 270,00	647,00	€25 407 690,00	10/03/2022 al 09/01/2023	SBS-PRODEMI-000000128-2022		
FUNDAUNA	\$8 127,36	\$32 509,44	643,00	€20 903 569,92	01/01/2022 al 30/04/2022	SBS-PRODEMI-000000017-2022	Inversiones Latinoamericanas S.A.	2019CD-000246-SCA UNA-PI-RESO-017-2022 Del 01/02/2022 al 30/04/2022
TOTAL ESTIMADO \$		\$79 633,44		€51 369 235,92				
Escuela de Ciencias Biológicas. Servicio de Muelle permanente para la embarcación BiomarUNA	€470 000			€5 640 000	05/02/2019 al 14/02/2020 con posibilidad de prórroga		Guima Frost, S.A.	UNA-PI-RESO-1587-2018 2018CD-000224-SCA
TOTAL ESTIMADO €				€5 640 000				

El alquiler del local donde se encontraba la Fundauna fue pagado de enero a abril 2022, actualmente esta instancia se trasladó a un edificio de la Universidad.

Fecha	Nombre	Asiento Diario	Referencia	Número Factura	Monto\$	Monto
28/01/2022	INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.	AD-001615-01-22	FCXP-00111-2022	609	8 127,36	€5 123 424,00
04/03/2022	INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.	AD-001866-03-22	FCXP-00384-2022	623	8 127,36	€5 163 264,00
01/04/2022	INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.	AD-000100-04-22	FCXP-00646-2022	637	8 127,36	€5 258 880,00

06/05/2022	INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.	AD-000979-05-22	FCXP-00908-2022	650	8 127,36	€5 362 464,00
TOTAL					32 509,44	€20 908 032,00

El alquiler de la Bodega de Mantenimiento se ha cumplido con la proyección mensual.

Fecha	Nombre	Asiento Diario	Referencia	Número de Factura	Monto	Monto colones
17/02/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-001350-02-22	FCXP-00234-2022	45	3 927,00	€2 536 842,00
04/03/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-001866-03-22	FCXP-00385-2022	46	3 927,00	€2 568 258,00
01/04/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000100-04-22	FCXP-00649-2022	47	3 927,00	€2 635 017,00
06/05/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000979-05-22	FCXP-00909-2022	48	3 927,00	€2 642 871,00
02/06/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000607-06-22	FCXP-01119-2022	49	3 927,00	€2 737 119,00
06/07/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000727-07-22	FCXP-01513-2022	50	3 927,00	€2 737 119,00
26/07/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-002123-07-22	FCXP-01667-2022	51	3 927,00	€2 662 506,00
01/09/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000210-09-22	FCXP-01844-2022	52	3 927,00	€2 611 455,00
29/09/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-002619-09-22	FCXP-02086-2022	53	3 927,00	€2 607 528,00
				Total	35 343,00	€23 738 715,00

El mes de octubre se pagó en noviembre según registro AD-000828-11.-22

Así mismo se ha cumplido con el arrendamiento de espacio en marina (Dique Seco) para las embarcaciones capitán torres con eslora de 30 pies y penaeus con eslora de 18 pies y de voyage (servicio de muelle permanente) para la embarcación Biomar UNA con eslora de 28 pies.

Fecha	Nombre	Asiento Diario	Referencia	Número de Factura	Monto Pagar
27/1/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-001596-01-22	FCXP-00083-2022	756-757-758	₡1 410 000,00
31/3/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-003182-03-22	FCXP-00644-2022	759	₡470 000,00
5/5/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-000407-05-22	FCXP-00914-2022	835-836	₡940 000,00
22/6/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-003274-06-22	FCXP-01360-2022	882-883	₡940 000,00
15/9/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-001322-09-22	FCXP-01953-2022	932-933-934	₡1 410 000,00
				Total	₡5 170 000,00

El mes de octubre se pagó en noviembre según registro AD-000785-11-22.

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

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1.363.181,77	1.144.194,26	19,14

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 1,39 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 218 987,51 que corresponde a un(a) Aumento del 19,14 % 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	₡ 1 363 181,77	₡ 1 144 194,26	19.14%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	₡ 168 831,55	₡ 84 079,55	100.80%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	₡ 9 247,64	₡ 7 629,74	21.21%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	₡ 842,73	₡ 373,21	125.81%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	₡ 54 416,78	₡ 49 618,25	9.67%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	₡ 69 749,67	₡ 34 210,80	103.88%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	₡ 1 767,55	₡ 262,60	573.10%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	₡ 2 282,29	₡ 2 767,73	-17.54%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	₡ 501,35	₡ 1 173,96	-57.29%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 2 121,32	₡ 126,72	1,573.98 %

5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 33 259,71	₡ 5 824,83	471.00%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	₡ 29 794,63	₡ 1 820,37	1,536.73 %
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	₡ 4 296,64	₡ 1 447,08	196.92%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 155 581,02	₡ 219 967,72	-29.27%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	₡ 368,18	₡ 820,84	-55.15%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 12 042,80	₡ 5 031,41	139.35%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 13 118,51	₡ 80 158,60	-83.63%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 61 731,35	₡ 37 106,32	66.36%
5.1.3.04.02.00.0.00000.01	Materiales Audiovisuales	₡ 0,00	₡ 1 524,51	- 100.00%
5.1.3.04.02.00.0.00000.04	Otros Repuestos	₡ 0,00	₡ 945,76	- 100.00%

5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 144 793,75	₡ 73 405,82	97.25%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 115 395,30	₡ 90 599,58	27.37%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 21 669,24	₡ 16 005,00	35.39%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 75 352,07	₡ 107 353,42	-29.81%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 113 841,23	₡ 72 439,68	57.15%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 112 165,32	₡ 123 701,95	-9.33%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 78 328,12	₡ 36 223,71	116.23%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 6 089,14	₡ 4 199,62	44.99%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 75 593,89	₡ 85 375,49	-11.46%

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	5.364.119,60	4.925.122,16	8,91

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,46 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 438 997,44 que corresponde a un(a) Aumento del 8,91 % de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de “Bienes no Concesionados” creció en 2,24 % 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	133.638,75	124.061,97	7,72

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,14 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 576,78 que corresponde a un(a) Aumento del 7,72 % 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 un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, al no haber inventario en las bodegas por la implementación de la adquisición de materiales por medio del justo a tiempo, esto hace que no haya deterioro o pérdida de inventarios.

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 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 892,13 que corresponde a un(a) Aumento del 100,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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	61.904,57	-100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	61.904,57	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas		€ 0,00	€ 61 904,57	-100.00%
5.1.8.01.01.00.0.00000	Cargos por litigios y demandas comerciales		€ 0,00	€ 10 710,01	-100.00%
5.1.8.01.02.00.0.00000	Cargos por litigios y demandas laborales		€ 0,00	€ 51 194,56	-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 -61 904,57 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	25.993,32	23.471,18	10,75

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 522,14 que corresponde a un(a) Aumento del 10,75 % 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.

Asiento	Concepto	Monto
AD-000257-03-22	UNA-VADM-RESO-122-2021 INTERESES DE MORA factura 371	₡288 764,07
AD-000566-05-22	PAGO DE LA LEY 8121 UNA-ARGI-OFIG-500-501-480-479-520-2022	₡5 122 200,07

AD-000697-04-22	intereses de mora UNA-PGF-OFIC-260-2022	€13 187,04
AD-000744-01-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS	€33 514,00
AD-001046-08-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS	€1 174 398,00
AD-001178-02-22	APORTE PATRONAL CASO DFC-0198-01-2022 UNA-ARGI-OFIC-173-2022	€4 231 998,29
AD-001606-07-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS	€6 463 107,00
AD-002541-06-22	PAGO DE LA LEY 8121 UNA-ARGI-OFIC-732-2022	€4 395 746,80
AD-002572-07-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS.	€1 569,00
AD-002246-10-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS.	716,00
AD-003067-10-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS. INFORME DE INSPECCIÓN 1212-9492-2021	4 197 156,00
AD-003068-10-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS. INFORME DE INSPECCIÓN 1212-975-2022	70 965,00
	TOTAL	€25 993 321,27

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	14.463.177,43	15.037.366,14	-3,82

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 14,72 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -574 188,71 que corresponde a un(a) Disminución del -3,82 % 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, el cual en relación con el año anterior ha disminuido en un 3,47%, también rubros como otras transferencias a personas disminuyó en un 45,67 % y las indemnizaciones en 98,92%

5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 14 463 177,43	€ 15 037 366,14	-3.82%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 528 001,66	€ 562 746,84	-6.17%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 12 335 538,78	€ 12 778 315,42	-3.47%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 43 969,32	€ 80 936,44	-45.67%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 1 352 280,63	€ 1 365 504,07	-0.97%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 72 720,58	€ 72 458,06	0.36%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	€ 23 435,18	€ 23 470,22	-0.15%
5.4.1.01.02.01.9.00000.02	OTRAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	€ 2 092,66	€ 1 236,51	69.24%
5.4.1.01.02.01.9.00000.03	UNIVERSIDAD EARTH	€ 0,00	€ 71,19	-100.00%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	€ 432,15	€ 39 969,58	-98.92%
5.4.1.01.02.99.0.00000.02	Reintegros o devoluciones	€ 0,00	€ 1 441,46	-100.00%
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	€ 3 703,42	€ 4 858,67	-23.78%
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	€ 0,00	€ 9 600,00	-100.00%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	€ 80 877,48	€ 87 878,74	-7.97%
5.4.1.02.05.06.0.00000	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	€ 0,00	€ 1 040,00	-100.00%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	€ 20 125,58	€ 7 097,55	183.56%
5.4.1.03.02.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	€ 0,00	€ 741,40	-100.00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	3 703,42
14340	UCR	80 877,48

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	78.634,96	15.461,39	408,59

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,08 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 63 173,57 que corresponde a un Aumento del 408,59 % de recursos disponibles. El crecimiento se debe a que, en el mes de septiembre 2022, hubo una tendencia a disminuir el tipo de cambio entonces las inversiones en dólares sufren de una disminución al convertirlas a colones.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	69.760,09	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,07 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 69 760,09 que corresponde a un(a) Aumento del 100 % de recursos disponibles, en el pago de impuestos por un monto de ¢68.557,58.

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	107 506 141,55	102 594 360,73	4,8%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de octubre del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de ¢4 911 780,81 que corresponde un aumento de 4,8% para el presente año.

Detalle	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	258,08	14.018,20	-13.760,12	-98,18%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2 090 648,01	2 216 368,02	-127.067,14	-5,67%

Cobros por transferencias	101 376 533,98	95 549 768,83	5 826 765,15	6,10%
Otros cobros por actividades de operación	4 038 701,47	4 814 205,69	-775504,22	-16,11%
Total	107 506141,55	102 594 360,73	4 911 780,11	4,8%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para octubre 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -98,18%, 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, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos, su variación es de -¢125.720,01, porcentualmente significa una disminución de -5,67%. 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 6,10%, es decir en términos absolutos esto significa ¢5.826.765,15 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -¢775.504,22, porcentualmente es un -16,11%.

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	Notas	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia%
Pagos	78	90 500 817,61	90 214 452,65	0,3%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación octubre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢286.346,96** que corresponde a un crecimiento de **0,3%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	68 840 700,89	67 607 358,02	1,82%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	5 822 624,28	5 689 578,82	2,34%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	513 713,51	552 628,13	-7,04%
Pagos por otras transferencias	11 117 901,15	11 514 496,46	-3,44%
Otros pagos por actividades de operación	4 205 877,78	4 850 391,22	-13,29%
Total	90 500 817,61	90 214 452,65	0,3%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un crecimiento de 1,82%, es decir aumentaron en ¢1.233.342,88. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual lo componen aproximadamente 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 2,34% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢133.045,46. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 45% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para octubre 2022 presentaron un decrecimiento de -7,04% es decir bajaron en -¢38.914,63. Este concepto está compuesto por las diferentes

liquidaciones de derechos laborales. Para octubre del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y fin de contrato por ¢110.9 millones.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron una disminución del -3.44% equivalentes a ¢ -¢396.595,31. Para el mes de octubre del año pasado, la planilla ordinaria de becas es mayor a la del presente año en ¢492,8 millones.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un decrecimiento de -13,29%, es decir bajaron en -¢644.513,43. 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 el mes de octubre de 2022 se realizaron compras de divisas por más de 643,6 millones, las cuales no se presentaron en el mes de octubre del año anterior.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Descripción	Notas	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia%
Cobros	79	20 176 217,44	35 737 967,78	-43,5%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para octubre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -¢15.561.750,34 que corresponde a una disminución de -43,5% de recursos para octubre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Octubre 2022	Octubre 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	19 360 644,82	30 348 329,91	-36,21%
Otros cobros por actividades de inversión	815 572,62	1 489 637,87	-45,25%
Total	20 176 217,44	35 737 967,78	-43,5%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para el 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para octubre 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 ostentaron un decrecimiento de -36,21%, en términos absolutos decrecieron en -¢10 987 685,09 colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. Por la dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para el presente mes se registraron movimientos en ese concepto, lo cual influye en bajar el decrecimiento que se presentaba en los 2 anteriores meses.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en octubre del 2022 tuvieron una disminución de -45,25%, es decir un -¢674.065,25. 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	Notas	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia%
Pagos	80	42 364 263,03	37 546 742,95	12,8%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en octubre del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢4.817.520,08** que corresponde a un crecimiento de **12,8%** de pagos para el 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7 119 593,75	6 941 782,91	2,56%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	35 161 912,93	30 548 438,20	15,10%
Otros pagos por actividades de inversión	82 756,36	56 521,84	46,41%
Total	42.364.263,03	37.546.742,95	12,8%

En relación con los pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 2,56% equivalente a una variación absoluta de ¢177.810,84. 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 crecieron a octubre 2022 en ¢4.613.474,73, porcentualmente corresponde a un 15,10%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores realizados.

Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión presentaron un aumento que porcentualmente es de 46,41%, en términos absolutos su variación es de ¢26.234,52.

Finalmente, se puede visualizar que para octubre 2022 el aumento en este tipo de inversiones fue el constante que se había presentado en los meses anteriores (excepto en agosto).

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Notas	Octubre 2022	Octubre 2021	Diferencia%
Pagos	81	25.993,32	23.473,18	10,7%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **¢2.520,15** que corresponde a un incremento de **10,7%**. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	0,00	2,00	-100,00%
Otros pagos por actividades de financiación	25.993,32	23.471,18	10,75%
Total	25.993,32	23.473,18	10,7%

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en octubre 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 un aumento de ¢2.522,15, es decir un 10,8%. En el mes de octubre 2022 se muestra un registro de 4.3 millones por Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios por planilla adicional de la CCSS según informe de inspección.

Asimismo, para el primer semestre del 2021 el pago correspondió principalmente a una cuenta por pagar a JUPEMA según oficio UNA-ARGI-OFIC-226-2021 con un aproximado de 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	22.347.875,40	22.187.162,51	0,72

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de octubre 2021 y 2022 presentan una variación absoluta de ¢160.712,89 que corresponde a un aumento de 0,72% de recursos para octubre de 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 0,72%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢160 712,89 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 4,8%, en contraste a los pagos que crecieron en solamente 0,32, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para octubre 2022 presentó una disminución en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢20.379.270,43 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -43,5%, es decir -¢15.561.750,34 (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 mes los pagos de estas transacciones crecieron en 12,8% (¢4.817.520,08). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, el presente mes mantuvo dicha dinámica, la cual no se presentó el mes anterior.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Saldos del período	84	136.614.422,48	130.319.911,54	4,83

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de octubre del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.294.510,90 que corresponde a un(a) Aumento del 4,83 % de recursos disponibles,

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	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	17 274 939,32	33 326 532,44	-48,16
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	9 695 926,92	3 786 167,20	156,09

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -16.051.593,12 correspondiente a un -48,16% con respecto octubre 2021, el factor de variación que lleva a este resultado corresponde a que en año 2021, el superávit incorporado del periodo 2020 fue de ¢34.026.586,35, ya que por los efectos de la pandemia no hubo una buena ejecución de los fondos, mientras que en el presupuesto 2022 se están incorporando el monto de ¢6.578.197,80 por superávit 2021, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢5.909.759,72 correspondiente a un 156,09% con respecto a octubre 2021, la variación más importante obedece a que los ingresos crecieron en ¢5.658.459,11 variación porcentual de 5,24%, y los gastos disminuyeron en un ¢251.300,58 correspondientes a un 0,26%.

Tal como se explicó en los resultados la principal cuenta contable que tuvo un mayor incremento fue el ingreso por transferencias que creció en ¢5.832.569,79, con respecto al año anterior o sea tuvo una variación porcentual de 6.10%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL			
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA			
SECCION DE CONTABILIDAD			
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)			
AL 30 DE OCTUBRE 2022			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-¢6 578 197,80		
1.2.5.08.99.	¢6 695 511,91		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es 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	Préstamos presupuestarios
4.1.9.99		28,04	Impuestos
4.3.1.03		487,5	Sanciones administrativas
4.4.1.02.		43 846,77	Venta de Servicios
4.4.2.99		3 021 017,62	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		213 575,42	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		1 626,26	Alquileres
4.5.9.08		8 463,66	Intereses s/prestamos
4.6.1.02.		1 705,88	Transferencias

4.9.1.02.		87 667,83	Diferencias de cambio
4.9.9.99.		267 331,86	Otros ingresos
5.1.1.01	9 374,78		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.		-4 107 560,45	Décimo tercer mes
5.1.1.03.	846 299,56		Salario Escolar
5.1.1.03	0		Incentivos Varios
5.1.1.05.	207 325,70		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,	526		Ayudas Económicas
5.1.1.06.		-198 248,96	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-1 364,05	Alquileres
5.1.2.02.	67 674,98		Servicios Básicos
5.1.2.03.		-Ø23 139,30	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-18 411,30	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	2 809,09		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	41 233,10	0	Seguros
5.1.2.07.	11 075,01		Capacitación
5.1.2.08.		-90 644,83	Mantenimientos
5.1.2.99.		-2 163,81	Otros Servicios
5.1.3.01.	12 013,32		Combustibles
5.1.3.02.	253,23		Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-43 336,61	Materiales
5.1.3.04		-6 883,60	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	253 982,82		Otros Útiles
5.1.4.01.		-5 364 119,60	Depreciaciones
5.1.5.01.		-133 638,75	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.	54 548,89		Prestaciones Legales
5,4,1,01		-2 811 614,55	Becas
5.4.1.01.	37 668,48		Transferencias varias
5.9.1.01.		-73 661,92	Diferencias Cambio
5.9.9.99		- 0 182,50	Varios
	1 662 099,06	-9 241 111,51	
		-7 579 012,45	
Superávit presupuestario 2022	17 274 939,37		
Ajustes	-7 579 012,45		
	9 695 926,92		
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	9 695 926,92		
		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 $\text{C}\$6\,578\,197,80$ 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 $\text{C}\$6\,695.511,91$, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período, 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 $\text{C}\$5.364.119,60$, para efectos de la Contabilidad Patrimonial es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la

vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

El resto de las partidas, se presentan con diferencias entre ambas contabilidades, debido a que la Contabilidad Patrimonial, se registra con la base devengo, el registro de las transacciones o hechos económicos se da en el momento en que ocurren con independencia en el momento en que se paguen o se cobren. Y en la Contabilidad Presupuestaria las transacciones se registran hasta tanto, se reciba el efectivo de los ingresos o se paguen lo que corresponda a gastos.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0,00	0,00	0.00

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	101 383 533,53	99160 304,37	2,24

Los Activos Generadores de Efectivo, 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).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 223 229,16 que corresponde a un aumento del 2,24 % 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 octubre 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de octubre 2022

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de octubre del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	59 568 574,88	16 257 405,21	-5 143 187,10	70 682 793,00
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 585 958,84	-194 075,23	2 638 229,31
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 668 028,70	-438 869,40	6 729 334,15
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 526 645,86	-578 868,99	7 316 303,00
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 382 455,58	-492 169,94	6 557 195,42
Equipos para computación	2 800 440,63	9 138 859,64	-1 353 711,06	10 585 589,20
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	12 265 773,50	-1 340 498,64	17 807 006,16
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 300 107,77	-88 065,91	4 358 856,47
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 161 842,96	-213 148,95	2 093 352,32
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 181 956,52	-260 522,82	3 110 527,57
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	57 469 034,58	-10 103 118,04	136 026 485,19

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de octubre del 2022
Depreciación Acumulada	-42 655 545,56	-5 038 634,68	-813 830,12	-46 880 350,12
Total (Valor en libros)	46 005 023,09			89 146 135,07

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

El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante octubre 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 octubre 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 y uso público en servicio	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 octubre 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 octubre del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	120 052,75	0,00	120 091,86
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,28	141 220,77	-53 598,05	220 791,99
Otros bienes intangibles	341 746,34	908 046,52	-724 810,45	524 982,41
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 169 320,04	-778 408,50	865 866,26
Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de octubre del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-327 147,82	-1 469,10	-391 093,99
Total (Valor en libros)	409 539,45	1 496 467,86	-779 877,60	474 772,27

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

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

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de octubre del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	3 503 979,85	-1 850 398,15	11 340 673,16
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	3 503 979,85	-1 850 398,15	11 340 673,16

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

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS CÉDULA 107440183, VERA AGÜERO VALVERDE CÉDULA 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Jerarca Institucional

Contador (a)

Sello:

