

UNIVERSIDAD NACIONAL



NOTAS CONTABLES
ESTADOS FINANCIEROS MENSUAL
NOVIEMBRE 2022

Diciembre, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	17
2. PASIVO	33
2.1 PASIVO CORRIENTE	33
3. PATRIMONIO	60
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	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	68
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	93
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	95
5.4 TRANSFERENCIAS	96
5.9 OTROS GASTOS	98
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	99
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</i>	99
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</i>	101
<i>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</i>	103
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	105
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	105
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	109

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	109
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	113

	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	34.914.628,16	23.485.885,37	48,66

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	964.708,34	568.754,12	69,62%
Banco Nacional Cta .401859-4	369.453,99	334.404,76	10,48%
Banco Nacional Cta.402346-1	3.465.613,62	3.509.318,80	-1,25%
Banco Nacional Cta .111228-3	1.998.217,05	1.057.113,57	89,03%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	893,58	-13,43%
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	103.676,25	39.893,87	159,88%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	108.687,23	7.656,09	1,319,62%

Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.592,22	1.357,96	17,25%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206,00	167,05	23,32%
Banco Nacional Cta .65373-3	141.785,82	219.603,86	-35,44%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	4.000,83	2.911,75	37,40%
Bco.Nal.Cta004-000033-0	22.619,58	54.192,40	-58,26%
CR44010001010000401899 EN COLONES	49.305,97	306.476,70	-83,91%
Bco Popular Cta.381010467-6	1.680.470,47	1.186.565,84	41,62%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 23,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 428 742,79 que corresponde a un Aumento del 48,66 % de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 66,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ₡6 782 665,47 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 3,67%, en contraste a los pagos que decrecieron en -2,58%; por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para noviembre 2022 presentó una disminución en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -₡11 255 781,40 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -17,04%, es decir -₡6 972 055,41 (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 10,94% (₡4 283 725,99). 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	8.520.131,39	8.520.131,39	0,02
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	2.298.728,68	2.298.728,68	-0,03
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.121.825,33	3.121.825,33	0,07
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.033,54	27.033,54	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	1.680.940,93	1.680.940,93	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.168.868,53	5.168.868,53	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.434,29	1.434,29	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	497,93	497,93	6,03
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	4.906.245,17	4.906.245,17	0,00
TOTAL		25.725.705,79	25.725.705,80	6,09

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	12.041.009,87	16.770.762,18	-28,20

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 7,95 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 729 752,31 que corresponde a un(a) Disminución del -28,20% de recursos disponibles.

La disminución corresponde a que se cancelaron inversiones a corto plazo, para trasladarse a las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo, ya que es necesario para cubrir aguinaldos al inicio del mes de diciembre y pagos a proveedores.

BNV RECURSOS GENERALES		RECOMPRA			MONTO ADQUISICIÓN RECOMPRA COL	MONTO PACTADO AL VENCIMIENTO RECOMPRA COL	FECHA INVER.	FECHA VENC.
No INVERSIÓN		DIAS RECOMPRA	INTERESES POR DIFERIR	INTERES DIARIO				
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
22110337587	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	40	1.893,78	47,34	200.567,70	202.461,47	04/11/2022	14/12/2022
22110337589	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	42	4.272,02	101,71	434.198,42	438.470,44	04/11/2022	16/12/2022
22110737982	BN Valores Recompras colones MDH cp Intereses	35	1.639,57	46,84	205.084,13	206.723,70	08/11/2022	13/12/2022
TOTAL INVERSIÓN					2.166.003,23	2.187.388,00		

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 CESANTÍA 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 COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
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 7.254.000,00 7.254.000,00

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	2.866.162,83	2.780.582,16	3,08

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 85 580,67 que corresponde a un(a) Aumento del 3,08 % 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 76,20%.

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 noviembre 2022, tiene 20.049 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 6,55% 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 24,94% 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 ¢672 890,81; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de ¢398 933,59; 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 -51,46%, esta disminución corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Composición de las cuentas por cobrar

Cuenta	Descripción	noviembre 2022	noviembre 2021	% variación relativa
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	784.138,25	445.032,04	76,20%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.242.233,99	1.165.871,18	6,55%

1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	15.279,07	12.229,44	24,94%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.123,52	1.399,68	51,71%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.261.549,66	1.045.696,15	20,64%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	418.316,97	861.882,34	-51,46%
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	266.043,05	267.887,55	-0,69%
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	260.679,69	47.551,35	448,21

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 213 128,34 que corresponde a un(a) Aumento del 448,21 % 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		38.104,49
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	83,80
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	13.303,32
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	48,31
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	28,39
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	3.853,42
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	9,78
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	2.626,34
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	80,98
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	7.373,08
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	70,33
1.1.9.01.01.01.0.22191.15	Riesgos del Trabajo	9.624,06
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	309,42
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	693,26
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 452,98 que corresponde a un(a) Aumento del 13,23 % 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 noviembre 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	noviembre 2022	noviembre 2021
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	755,26	-18.048,28
1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	-1.239,38	-129,97
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	36.844,17	30,27
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	4.271,40	13.869,56
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	-17.504,92	0,00
1.1.9.02.01.01.0.00000.07	CUENTA PUENTE SALDO DEUDOR	199.448,67	0,00

1.1.9.02.01.01.0.00000.02 gastos de viaje puente y 1.1.9.02.01.01.0.00000.06 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.

1.1.9.02.01.01.0.00000.07 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	2.415.961,42	-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 -2 415 961,42 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.

De igual manera tampoco se adquirieron inversiones a largo plazo; esto como política de la institución.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	312.653,71	309.531,66	1,01

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 3 122,05 que corresponde a un Aumento del 1,01 % 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 noviembre 2022 de ¢271.632,59 las cuales crecieron en un 3,58% respecto a noviembre 2021, y deudas de funcionarios 39 328,02 las cuales crecieron en un 150,39% con respecto a noviembre 2021.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	101.004.771,55	99.336.378,44	1,68

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 66,7 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 668 393,11 que corresponde a un(a) Aumento del 1,68 % de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88.835.112,30	87.888.191,47	1,08

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,68 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 946 920,83 que corresponde a un(a) Aumento del 1,08 % 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 noviembre 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 noviembre 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	Proveeduría Institucional	4 630,64
N00166136	Consejo Editorial	4 630,64
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4 630,64
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2 044,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2 190,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1 460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1 752,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1 460,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23 360,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20 440,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33 872,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1 752,00
N00166062	Vicerrectoría de Administración	35 040,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40 880,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45 552,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8 760,00
N00166058	Vicerrectoría de Administración	8 760,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2 044,00
N00166056	Vicerrectoría de Administración	29 200,00
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26 280,00
N00137492	Departamento de Registro	1 909,50
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4 364,56
N00137490	Departamento de Registro	3 273,42
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3 818,99
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3 818,99
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 noviembre 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 noviembre 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	407.033,07	406.129,86	0,22

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,27 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 903,21 que corresponde a un(a) Aumento del 0,27 % 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
N00172102	Otras Licencias
N00172101	Otras Licencias
N00172099	Otras Licencias
N00172098	Otras Licencias
N00172097	Otras Licencias
N00172096	Otras Licencias
N00172095	Otras Licencias
N00172094	Otras Licencias
N00172092	Otras Licencias
N00172091	Otras Licencias
N00172090	Otras Licencias
N00172089	Otras Licencias
N00172063	Otras Licencias

N00172062	Otras Licencias
N00172061	Otras Licencias
N00172060	Otras Licencias
N00172005	Otras Licencias
N00171993	Otras Licencias
N00171977	Otras Licencias
N00171811	Otras Licencias
N00171678	Otras Licencias
N00171677	Otras Licencias
N00171676	Otras Licencias
N00171675	Otras Licencias
N00171597	Otras Licencias
N00171596	Otras Licencias
N00171365	Otras Licencias
N00170646	Otras Licencias
N00170645	Otras Licencias
N00170644	Otras Licencias
N00170643	Otras Licencias
N00170642	Otras Licencias
N00170641	Otras Licencias
N00170640	Otras Licencias
N00170639	Otras Licencias
N00170638	Otras Licencias
N00170637	Otras Licencias
N00170636	Otras Licencias
N00170635	Otras Licencias
N00170634	Otras Licencias
N00170633	Otras Licencias
N00170632	Otras Licencias
N00170631	Otras Licencias
N00170630	Otras Licencias
N00170629	Otras Licencias

N00170628	Otras Licencias
N00170627	Otras Licencias
N00170626	Otras Licencias
N00170625	Otras Licencias
N00170624	Otras Licencias
N00170623	Otras Licencias
N00170622	Otras Licencias
N00170621	Otras Licencias
N00170620	Otras Licencias
N00170619	Otras Licencias
N00170618	Otras Licencias
N00170617	Otras Licencias
N00170616	Otras Licencias
N00170615	Otras Licencias
N00169933	Otras Licencias
N00169932	Otras Licencias
N00169931	Otras Licencias
N00169930	Otras Licencias
N00169929	Otras Licencias
N00169928	Otras Licencias
N00169927	Otras Licencias
N00169926	Otras Licencias
N00169925	Otras Licencias
N00169924	Otras Licencias
N00169923	Otras Licencias
N00169922	Otras Licencias
N00169921	Otras Licencias
N00169920	Otras Licencias
N00169762	Otras Licencias
N00169324	Otras Licencias
N00169164	Otras Licencias
N00169115	Otras Licencias

N00169110	Otras Licencias
N00169109	Otras Licencias
N00169108	Otras Licencias
N00168951	Otras Licencias
N00168950	Otras Licencias
N00168568	Otras Licencias
N00167891	Otras Licencias
N00172116	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172115	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172114	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171948	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171907	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	11.340.673,16	7.365.930,61	53,96

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,49 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 974 742,55 que corresponde a un(a) Aumento del 53,96 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras o sus respectivas órdenes de recepción de pedido, 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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:

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 noviembre 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	16.256.393,97	16.663.902,44	-2,45

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,80 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -407 508,47 que corresponde a un(a) Disminución del -2,45 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, en gran parte, de una disminución del -48,64 % 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 de una variación del 1,86% por deudas referentes a contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también de una disminución del -12,01% 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	16.256.393,97	16.663.902,44	-2,45%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	723.255,25	1.408.192,37	-48,64%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	15.491.551,44	15.208.448,59	1,86%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	41.587,28	47.261,48	-12,01%

Detalle de cuentas:

2.1.1	Deudas a corto plazo	noviembre 2022	noviembre 2021
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	149.653,18	84.743,16
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	93.617,45	316.096,66
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	1.591,84	7.588,04
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	33.903,50	15.967,18
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	59.906,04	30.177,08
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	29.910,04	53,04
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	31.687,00	18.932,32
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	307.482,89	87.458,62
2.1.1.01.04.99.0.00000	Deudas comerciales por otros servicios cp	14.270,03	843.357,45
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	6.161.280,31	6.501.626,71
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	4.932.911,05	4.802.815,98
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	602.124,03	449.490,72
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	53,75	28.147,70
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.364.900,07	2.367.973,32
2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	230.994,85	0,00

2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	171.968,34	173.982,71
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	684.689,51	491.519,37
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	342.629,52	395.122,11
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	41.173,01	58.743,57

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 noviembre 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 noviembre 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	299.274,68	265.992,67	12,51

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	204.805,58	185.511,07	10,40

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,80 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33 282,01 que corresponde a un aumento del 12,51 % 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.

También esta cuenta está conformada por la recaudación del pago que realizan los estudiantes de la póliza estudiantil, que luego la universidad debe transferir al INS.

2.1.3.03.01.99.0.0000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno

RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR A NOVIEMBRE 2022	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A.	89,95
ACONDICIONAMIENTO DE OFICINAS ACOFI	534,80
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1.702,32
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240,00
AGROINDUCHEM S.A.	137,97
AGROINDUSTRIAL LEXI	10,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10,00
ALFA MÉDICA S.A.	462,15
ALFAOMEGA GRUPO EDITOR COSTA RICA S.A.	921,02
ALPIZAR CARVAJAL RUSSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
AMOBILIARIOS FANTINI S.A.	4,68
AMORETTI OROZCO LUIS HECTOR	40,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910,99
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQ	10,00
ARGUEDAS SALAS HERNAN	5,00

ARIAS JIMENEZ VICTOR	5,00
ARRIETA LEAL ZAIDY	10,00
ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A.	300,44
ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA	2.424,57
ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA	250,00
AUDRAIN Y JIMENEZ S. A.	1.120,73
AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA	600,00
AXI, S.A 1960	5,00
AZOFEIFA CALDERÓN JUAN	15,00
B U R C A R	397,63
BADILLA UREÑA JULIAN	2,61
BARQUERO ZAMORA MANUEL	6,72
BIOTECNOLOGIA MEDICA S.A.	155,51
BIS COSTA RICA S.A.	121,88
BLOQUES Y BROCHAS INTERNACIONALES S.A.	205,00
BOLAÑOS CARMONA ESTRELLA	9,00
BOLD TECHNOLOGIES LIMITED DE COSTA RICA LTDA	166,34
BOLSAS PLÁSTICAS SEGURA S.A.	220,00
BRENES MORALES RAFAEL ANGEL	5,00

BRUNO INTERNACIONAL S.A.	879,23
BUSYS INTERNATIONAL S.A.	125,00
C R CONECTIVIDAD S.A.	357,19
CALZADO MARIA ANGELICA S.A.	2,00
CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL	2,01
CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO	50,00
CARITAS FELICES S.A.	100,00
CARLEDA, S.A.	10,00
CARLOS CAMPOS LÓPEZ	3.798,64
CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A.	43,76
CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO	70,00
CASTRO GARITA CARLOS MANUEL	100,00
CASTRO GARITA YIRLIANA	200,00
CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A.	5,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17,78
CENTRO DE COPIADO POLICROMÍA S.A.	150,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	498,86
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIAS, S, A.	65,00
CESAR OCONITRILLO RIVAS	736,64

CHACON QUESADA MARIA LINA	0,55
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2,40
CHAVARRÍA UMAÑA PABLO	89,00
CHAVES CASTELLÓN MARTA	5,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5,00
CHAVES LEON MARCELA	28,80
CHAVES SANCHO MARVIN	51,50
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1.377,26
CLIMA IDEAL S.A.	93,94
COASIN COSTA RICA S.A.	143,27
COBROS VARIOS	149,61
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A.	17,46
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A.	16,23
COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	70,50
COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A.	115,25
COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A.	889,54
COMPONENTES EL ORBE S.A.	158,91
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA	246,79
COMPUTECHNOLOGY KHA INTERNATIONAL S. A	10,16

COMPUTIENDA CT CR, S.A.	127,92
CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A.	43,60
CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A	854,78
CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A.	5,56
CONSULTORES QUÍMICOS INTERNACIONALES S.A.	1.148,02
CONSULTORES TÉCNICOS INGEOS S.A.	352,08
COPY FLASH S.A.	5,00
CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA	51,77
CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S. A	64,12
CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A.	4,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390,00
CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10,00
CRAISA S.A.	1.630,76
DENNIS MORA CHAVES	137,50
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2,94
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C S.A.	1.014,78
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127,98
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156,80

DIMOSA S.A.	35,46
DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	781,71
DIEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S. A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TÉCNICO S.A.	183,11
DISTRIBUIDORA EGO	2.500,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99,41
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1.081,95
DISTRIBUIDORA M S.A.	10,50
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	0,25
DISTRIBUIDORA ÓPTICA, S.A. OFICINA CENTRAL	34,78
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9,68
DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICIDAD S. A.	244,04
DITEL, S.A.	570,72
DIVERSIDAD TECNOLÓGICA DITEC S.A.	44,20
DUARTE DUARTE EMIGDIO	5,00
DUARTES CONTRERAS YENCY J.	300,00
E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.	1,65

E.V.N. EDUVISION S.A.	38,19
EASY BRYAN EDWIN ROLANDO	450,00
ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A.	3.529,30
ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A.	1.350,00
EDICIONES ACTUALES S.A.	447,09
EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	9.516,31
EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A.	322,52
EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A.	1.113,63
EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA	25,81
EDITORAMA S.A.	99,80
EDITORIAL LA RAZÓN S.A.	86,65
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30,00
EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2.452,16
EL ALFOLÍ DEL SUR	117,32
EL LAGAR, S.A.	500,00
ELECTRÓNICA CENTROAMERICANA S. A	257,36
ELECTROTECNICA S.A.	1,15
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114,00
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111,24

ELIZONDO GARCIA GILBERT	12,60
EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	7,53
ENVISO, S.A.	14,34
EQUIPAR C.R.C.A, S. A	82,79
EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	1.222,01
EQUIPOS DE AUTOMATIZACIÓN EASA, S.A.	16,46
ERIAL B Q S.A.	12,07
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155,00
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137,10
ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA	146,94
ETERNAL FOREST.A.	267,00
EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD	11,46
FARMACIAS FARMATEL	136,52
FERNANDEZ QUESADA ROGELIO	224,78
FERRETERÍA BRENES S.A.	42,72
FITNESS EQUIPMENT, S.A.	1.568,22
FITNESS WORLD CR S.A.	637,68
FLORES FLORES SANDRA EMILIA	15,00

FONSECA BALTODANO ERICK	280,00
FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318,75
FRÍO FENIX S.A.	20,16
G Y D LODA TOUR S, A	500,00
G Y H STEINVORTH LTDA	5,03
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1.496,98
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	3.792,38
GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL	75,00
GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540	9.427,80
GARCIA NEFTALI	5,00
GEÓLOGOS ASESORES TÉCNICOS S.A.	125,00
GEOTECNOLOGIAS S.A.	2.722,50
GESTIÓN DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDAD ANONIMA	4,22
GIUCAMAR DIECIOCHO	95,90
GOMEZ REYES BYRON	88,53
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25,00
GPS SATELITE S.A.	24,79
GRAF DEPOT S.A.	2.026,17
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75,00

GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1.246,92
GRUPO INVERSIONISTA REMS	5,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13,99
GUILA EQUIPOS TÉCNICOS S. A	58,76
GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO	0,91
GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA	5,00
HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A.	93,40
HEMISFERIO D, S.A.	20,56
HERNANDEZ RAMIREZ JHONNY	0,71
HIDROTICA S.A.	752,97
HJ SISTEMAS, S.A.	35,00
HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A.	701,94
I S PRODUCTO DE OFICINA CENTROAMERICA S A	141,22
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1.325,52
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4,60
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327,57

IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMÉRICA S.A.	1.343,00
INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A.	-0,30
INDIANAPOLIS S.A.	16,25
INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A.	52,33
INDUSTRIAS GAREND S.A.	327,00
INFORMÁTICA TREJOS, S.A.	941,36
INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A.	116,39
INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANONIMA	1.000,00
INGENIERÍA TÉRMICA M.J.L., S.A.	1.077,45
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1.235,38
INMOBILIARIA ANTARES S.A.	5,00
INNOVET ANIMAL CARE S.A.	66,93
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO	3.094,29
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1,85
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26,52
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10,10
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2.500,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5,00

INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S. A	25,00
IPL SISTEMAS S. A	0,50
ISASA LATAM S.A.	1.388,47
ITX INTERNACIONAL S.A.	1,75
JIMENEZ Y TANZI S. A.	15.114,50
JS. ICAT. S. A.	354,00
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	3.127,26
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702	488,29
K M C ASESORES S. A.	219,59
KEMICO DE COSTA RICA	123,20
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1.266,72
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81,85
LA CONDESA HOTEL S.A.	382,35
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1,20
LABORATORIOS ZELEDÓN S.A.	244,49
LABQUIMAR S. A	535,92
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172,00
MACRO COMERCIAL S.A.	23,52
MALLAS ZUMBADO S.A.	235,71

MARCO SALAS JARA	90,00
MARCOS CABEZAS RAMIE	53,60
MARIA ROSA ESPINOZA LOBO	30,00
MARIANAS CATERING SERVICE	10,00
MARIN HERRERA ROXANA	120,00
MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN	10,00
METÁLICA IMPERIO S.A.	95,81
MICHAEKL VAN ROSUM	74,62
MISCELANEOS SECURITY S.A.	1.748,52
MODA COLEGIAL S.A.	2.579,87
MOLI DEL SUR S.A.	50,00
MONTALBOSA S.A.	261,27
MORA CERDAS EDWIN	10,00
MÓVILES DE COSTA RICA, S. A	15,44
MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A.	222,50
MOYA CASTILLO OSCAR	5,00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	3.037,13
MUEBLES CROMETAL S.A.	20,89
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140,50

MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
OFFICE STOP DE COSTA RICA S. A	100,00
OFIMUEBLES S.A.	23,40
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572,39
PANIAGUA DURAN MILENA	105,28
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5,00
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6.100,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500,00
PIRÁMIDE INTERNACIONAL S.A.	44,70
PORRAS CHAVES ROSA	15,00
POVEDANO LIZ	5,00
PRELAB S. A	32,25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPPLY S. A	25,00
PRO-VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A.	132,00
PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A.	26,72

PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	286,08
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2.750,00
PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL S. A	1.538,03
PRODUTEL E. S. M., S. A.	42,00
PROLIM PRLM S.A.	99,56
PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACIÓN PROEDSA S.A.	8,25
PSICOMED, S.A.	20,71
PUBLIMARK S.A.	20,00
QUESADA MONGE VERA GEORGINA	3,36
QUIRÓS Y COMPAÑIA S.A.	1.000,00
R Y G COMERCIALIZADORA DE BELEN S.A.	76,66
R Y G LOGISTICA EMPRESARIAL S.A.	250,00
RADIOFÓNICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A.	5,00
RAYERI DEL SUR S.A.	150,00
REDES INALÁMBRICAS DE COSTA RICA S.A.	454,42
REDES INTEGRADAS CORPORATIVAS LIMITADA S. R. L.	18,50
RETANA MARIO	3,00
RIEGER BRENES FABIAN	12,00
RIVERA HIDALGO PABLO CESAR	1.181,07

ROBERTO CARLO CASTILLO ARAYA. BZ INVEST S. L	698,88
RODEX, S.A.	1.178,41
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8,00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250,00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831,60
ROMANAS OCONY S.A.	131,17
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10,00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150,00
SAEG ENGINEERING GRO	676,05
SALAS ARAYA EMILIA	65,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50,00
SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576,00
SCANCO TECNOLOGÍA, S.A.	326,59
SERAA, S.A.	23,25
SERGRAFIC S. A	1.517,50
SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO	1,50
SERVI PERSIANAS S. A.	1.365,00

SERVICIO AUTOMOTRIZ ROVI S.A.	200,00
SERVICIO TÉCNICO ACAVET S.A.	16,25
SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A.	76,41
SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA	206,77
SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A.	500,00
SERVICIOS MÚLTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A.	409,89
SERVICIOS TÁCTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA S. A.	1.778,47
SIRE VETERINARIO S. A.	1.854,38
SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V.	1.251,97
SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299,19
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9.484,32
SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55,98
SOLIS CARRANZA JOHNNY	350,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957,85
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111,96
SPECTRUM MULTIMEDIA	1.188,21
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23,00
SUPER SERVICIO S.A.	100,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109,64

T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90,00
TALLER CALDERÓN S. A.	598,19
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31,00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	4.428,64
TECNOLOGÍAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A.	199,78
TECNOLOGÍAS COLABORATIVAS EN INFORMÁTICA S.A.	5,00
TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A.	5.675,96
TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A.	358,94
THE REAL SOUND INCORPORATED S.A.	409,60
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501,29
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720,00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500,00
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1,27
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5,00
VALLADOLID S.A.	25,00
VARGAS ALFARO HERNAN	500,00
VARGAS ALFARO JOSE	1.100,00
VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5,00

VIDA EN LA TIERRA S.A.	102,27
VIDEOCONFERENCIA S.A.	4.619,31
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8.446,64
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372,06
VILLA BARU, S.A.	20,04
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5,00
VIMAT SA	158,04
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540,00
WOW! RETAIL S.A.	133,60
YOCKCHEN MORA TATIANA	150,00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5,00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3,02
ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1,95
TOTAL BALANCE GENERAL	204.805,58

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 0.37 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	4.154,94	3.785,21	9,77

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	332,91	354,02	-5,96
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		3.822,03	-8 465,17	

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	noviembre 2022	noviembre 2021	Var. %
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo			
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	332,91	354,02	-5,96%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	2.922,87	2.716,57	7,59%

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	72,21	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	72,21	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	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	72,21	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13	Walter Duran Duran	50,00	50,00	0,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15	Ross Hidalgo Garbanzo	72,22	62,71	15,16%
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 0.02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 369,73 que corresponde a un Aumento del 9,77 % 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.

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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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	8.878.907,97	8.753.843,33	1,43

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,59 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125 064,64 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	noviembre 2022
3.1.2.	Transferencias de capital	
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	2.440.911,99
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 noviembre 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 noviembre 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	125.393.519,19	118.891.473,32	5,47

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	7.859.547,38	1.617.472,85	385,92

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,04 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 502 045,87 que corresponde a un(a) Aumento del 5,47 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de noviembre 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a noviembre 2021 de 5,61%; la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en ¢6 332 697,54; donde el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de ¢6 474.418,345 equivalente a un 6,34%.

Se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo, al contrario, decrecieron en -0,1% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de ¢6 152,26.

A continuación, se muestra el detalle:

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

4.	INGRESOS	noviembre 2022	noviembre 2021	Var. %
4.1.	Impuestos	518,02	14.018,20	-96,30%
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	100,00%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	5.125.147,07	5.278.696,05	-2,91%
4.5.	Ingresos de la propiedad	1.217.561,96	1.329.607,33	-8,43%
4.6.	Transferencias	110.595.623,18	104.262.925,64	6,07%
4.9.	Otros ingresos	505.222,76	323.390,68	56,23%
	TOTAL DE INGRESOS	117.444.560,49	111.208.637,90	5,61%

5.	GASTOS	noviembre 2022	noviembre 2021	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	92.996.455,68	92.337.756,68	0,71%
5.2.	Gastos financieros	26.041,93	23.518,14	10,73%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	16.408.132,16	17.208.314,45	-4,65%
5.9.	Otros gastos	154.383,34	21.576,10	615,53%
	TOTAL DE GASTOS	109.585.013,11	109.591.165,05	-0,01%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	7.859.547,38	1.617.472,85	385,92%

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 noviembre 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 noviembre 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	518,02	14.018,20	-96,30

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 500,18 que corresponde a un(a) Disminución del -96,30 % 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	117 681,05	85 383,684	37,83

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,10 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32 297,37 que corresponde a un Aumento del 37,83 % de recursos disponibles.

4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	€ 117 681,05	€ 85 383,68	37.83%
4.4.1.01.02.99.0.00000.03	Papel Sellado Universitario	€ 1,20	€ 0,10	1,100.00%
4.4.1.01.02.99.0.00000.99	Ventas de Otros Bienes	€ 3 540,55	€ 1 814,27	95.15%
4.4.1.02.99.99.0.00000.05	COMISION NACIONAL DE PREVENCIÓN DE RIESGOS Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	€ 0,00	€ 2 350,00	-100.00%
4.4.1.02.99.99.0.00000.99	Otras ventas de servicios varios	€ 114 139,30	€ 81 219,31	40.53%

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	114 140,50
Servicios profesionales y tecnicos a la Municipalidad de Belen,	18 241,53
Uso del auditorio institucional Junta de Educacpn Escuela Laboratorio	180,69
Servicios profesionales y tecnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	41 250,00
Prestación de Servicios Servicios de Consultoria Escuela de Administración	12 793,31
Servicios profesionales Educación cultural a la UNED,	6 470,79
servicios de consultoria científica y tecnica Recope	5 970,59
Papel sellado Universitario	1,20
Servicios de Ensayos y analisis tecnicos MINAE	29 232,39
	117 681,05

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 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	5 007 466,02	5.193 312,377	-3,58

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,26 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -185,846,35 que corresponde a un(a) Disminución del -3,58 % 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 275 088,18, los recargos de matrícula 14 610,15 y derechos de inscripción 25 242,18.

4.4.2.	Derechos administrativos	€ 5 007 466,02	€ 5 193 312,37	-3.58%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	€ 53 087,92	€ 53 401,63	-0.59%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	€ 31 932,55	€ 13 870,84	130.21%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	€ 2 358,10	€ 2 255,19	4.56%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	€ 4 345 358,09	€ 4 620 446,28	-5.95%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	€ 96 079,73	€ 110 689,87	-13.20%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	€ 138 340,81	€ 37 055,59	273.33%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	€ 819,54	€ 1 236,47	-33.72%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripcin	€ 172 604,43	€ 197 846,61	-12.76%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	€ 3 881,34	€ 3 915,10	-0.86%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	€ 4 551,57	€ 1 275,04	256.97%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	€ 106 503,72	€ 106 264,43	0.23%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	€ 41 903,45	€ 35 565,62	17.82%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	€ 2 269,40	€ 917,87	147.25%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	€ 6 976,54	€ 7 207,94	-3.21%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	€ 798,85	€ 1 363,90	-41.43%

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	1.202.536,96	1.296.362,74	-7,24

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -93 825,78 que corresponde a una Disminución del -7,24 % 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	€ 1 202 536,96	€ 1 296 362,74	-7.24%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas. bancarias estatales	€ 104 537,31	€ 59 735,42	75.00%
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	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	€ 3 646,20	€ 61,70	5,809.98%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSIORI	€ 47 731,82	€ 8 424,33	466.59%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 51 698,49	€ 15 507,07	233.39%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 1,05	€ 11,10	-90.58%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 446,53	€ 191,10	133.66%
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	€ 13 196,70	€ 1 619,07	715.08%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 75 791,16	€ 8 842,19	757.15%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	€ 21,85	€ 9,12	139.60%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 281,48	€ 0,00	N/A

4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 86 627,16	₡ 44 364,07	95.26%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	₡ 14,57	₡ 110,23	-86.78%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores colones RG	₡ 80 843,85	₡ 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	₡ 47 676,43	16.35%
4.5.1.02.02.01.0.11206.08	BN Valores Recompra Cesantía colones MHD	₡ 5 748,55	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 4 937,18	₡ 50 159,12	-90.16%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 934,48	₡ 9 493,84	-90.16%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 510 701,90	₡ 447 045,01	14.24%
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	₡ 33 831,11	₡ 78 493,06	-56.90%
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	₡ 101 898,38	₡ 314 135,90	-67.56%
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	Consortio 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	9 424,126	6 039,20	56,05

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 3 384,92 que corresponde a un(a) Aumento del 56,05 % 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	461 577,49

CXC-0001-04-2022	503140351	182 947,21
CXC-0001-06-2021	401730440	151 138,15
CXC-0002-01-2022	109520860	1 264 956,87
CXC-0003-04-2021	801050837	51 488,51
CXC-0003-08-2022	109520860	36 559,00
CXC-0006-12-2020	303660003	-29 945,81
CXC-0007-05-2021	205600953	617 246,89
CXC-0007-08-2021	107840553	80 253,35
CXC-0008-11-2021	205660607	863 734,87
CXC-0013-11-2021	800720732	316 927,98
CXC-0014-01-2021	204670276	1 020 221,99
CXC-0018-09-2021	203330724	25 529,92
CXC-0035-05-2022	503420141	95 309,56
CXC-0035-07-2020	107030977	1 019 227,32
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	385 441,11

CXC-0093-01-2020	401490215	-87 734,31
CXC-0103-01-2020	401110722	72 098,78
CXC-0111-01-2020	502410331	85 313,00
CXC-0151-01-2020	110780430	198 063,79
CXC-0157-01-2020	110820562	222 828,42
CXC-0178-01-2020	110880012	394 551,78
CXC-0183-01-2020	800830400	168 097,11
PFM-0010-2022-6	1652563606	443 376,57
SCJ-0011-10-22O	303660003	95 822,35
SCJ-0014-11-22	303660003	95512,58
SCJ-0041-10-22	303660003	39975,78
SCJ-0065-11-22	105800399	39 332,65
Total general		9 424 116,25

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	110 595 623,18	104 262 925,64	6,07

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley Fees	108 519 360,16
11206	Ministerio de Hacienda Ley 8457 Rentas Propias	1 807 224,74
14161	Conicit	40 485,69
14223	Incopesca Ley de Pesca 8436	68 179,26

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,17 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 332 697,54 que corresponde a un(a) Aumento del 6,07 % de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 6 474 418,54 equivalente a un 6,34%.

4.6.1.	Transferencias corrientes	€ 110 595 623,18	€ 104 262 925,64	6.07%
4.6.1.01.01.99.0.00000.05	Fundación para el Desarrollo Académico UNA FUNDAUNA	€ 10 439,13	€ 0,00	N/A
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES	€ 108 519 360,16	€ 102 044 941,62	6.34%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	€ 1 807 224,74	€ 1 977 079,04	-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	INCOPECA Ley de Pesca 8436	€ 68 179,26	€ 100 413,19	-32.10%
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	€ 146 667,90	€ 5 710,09	2,468.57 %
4.6.1.03.99.01.0.00000	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	€ 3 266,30	€ 68 195,65	-95.21%

En cuanto a las transferencias corrientes del sector externo, organismos internacionales en este año 2022 la UNA ha recibido apoyo de instituciones como.

Organismo	Monto
Organización Mundial del Comercio	27 620 159,74
Family Health	10 287 291,00
Proyecto STORM: Turismo Sostenible, recurso óptimo y gestión ambiental	17 060 300,64
Proyecto Interlace	27 827 085,43
Institut For Study Abroad (IFSA) Butler University, Indianápolis, Indiana	10 681 044,45
PMS drawdown	53 692 016,53
Total	146 667 897,79

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	87.667,83	61 359,35	42,90

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26 323,80 que corresponde a un Aumento del 42,90 % de recursos disponibles, producto de ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores, debido al incremento acelerado que ha tenido el costo de los dólares con respecto al colón.

4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	₡ 87 683,15	₡ 61 359,69	42.90%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 84 298,66	₡ 58 657,39	43.71%
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.	₡ 826,54	₡ 33,20	2,389.36 %
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	₡ 74,95	-67.08%
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	₡ 66,06	-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	417 539,61	262 031,339	59,35

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0.36 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 155 508,28 que corresponde a un(a) Aumento del 59,35 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢89 448,23; aperturas de cuentas por cobrar ¢218 957,88, ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas 78 398,11, además registro de ingreso por cheques anulados por vencimiento 2 749,22

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 417 539,61	¢ 262 031,33	59.35%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	¢ 8 643,94	¢ 18 471,88	-53.20%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	-¢ 1,53	¢ 394,93	-100.39%
4.9.9.99.99.00.0.00000.02	Depósitos sin Identificar	¢ 1 302,85	¢ 0,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	¢ 389 553,45	¢ 229 549,80	69.70%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 1 967,37	¢ 5 072,18	-61.21%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 50,97	¢ 88,64	-42.50%
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	¢ 16 022,56	¢ 8 236,57	94.53%

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	79 286 263,57	80 245 913,166	-1,20

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 72,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -959 649,59 que corresponde a un(a) Disminución del -1,20 % 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	₡ 79 286 263,58	₡ 80 245 913,17	-1.20%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 16 869 177,25	₡ 16 860 986,52	0.05%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 12 375 910,27	₡ 12 268 283,53	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	₡ 778 380,91	₡ 726 453,00	7.15%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₡ 151 942,43	₡ 123 456,72	23.07%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 4 578 311,64	₡ 4 632 810,36	-1.18%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	₡ 15 836,25	₡ 8 459,43	87.20%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	₡ 30 317,99	₡ 35 189,22	-13.84%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 569 751,28	₡ 581 399,15	-2.00%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	₡ 381 751,52	₡ 357 996,86	6.64%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	₡ 49 350,41	₡ 55 168,22	-10.55%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	₡ 40 446,56	₡ 44 512,58	-9.13%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	₡ 27 563,08	₡ 29 399,43	-6.25%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	₡ 79 169,40	₡ 20 991,13	277.16%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 46 273,94	₡ 52 301,81	-11.53%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 9 633 355,41	₡ 10 075 483,56	-4.39%

5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 6 884 379,28	₡ 7 083 807,27	-2.82%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 2 619 688,61	₡ 2 865 682,87	-8.58%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 1 349 609,12	₡ 1 398 897,78	-3.52%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 175 577,84	₡ 171 716,26	2.25%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 4 959 655,18	₡ 5 018 916,54	-1.18%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 786 564,48	₡ 780 538,33	0.77%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 14 903,95	₡ 19 109,13	-22.01%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 68 711,87	₡ 71 314,50	-3.65%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 470 298,51	₡ 501 686,91	-6.26%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 164 562,70	₡ 172 569,33	-4.64%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 73 486,31	₡ 71 538,19	2.72%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 641 005,25	₡ 735 499,38	-12.85%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 263 017,15	₡ 67 313,29	290.74%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 86 285,31	₡ 153 357,69	-43.74%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 5 452 656,25	₡ 5 514 693,08	-1.12%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 293 949,88	₡ 298 003,92	-1.36%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 1 400 365,52	₡ 1 433 881,80	-2.34%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 1 762 929,92	₡ 1 788 219,43	-1.41%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 884 507,80	₡ 895 958,54	-1.28%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 1 986 292,50	₡ 1 963 797,81	1.15%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 1 693 025,03	₡ 1 742 219,66	-2.82%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 1 037 182,64	₡ 1 016 845,35	2.00%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 28 133,44	₡ 31 327,40	-10.20%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 236 147,81	₡ 290 938,35	-18.83%

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	₡ 104 826,51	₡ 63 487,45	65.11%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 219 480,81	₡ 220 688,77	-0.55%

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	5 954 286 ,27	5 179 414,06	14,96

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 774 872,21 que corresponde a un(a) Aumento del 14,96 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales - 52,56% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los de gestión y apoyo incrementaron 17,26%, viáticos que aumentó en un 191,86% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 15,78%, mantenimiento y reparaciones 38,62% y otros servicios 42,06%.

5.1.2.	Servicios	€ 5 954 286,26	€ 5 179 414,07	14.96%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 78 497,88	€ 165 465,77	-52.56%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€ 1 532 584,71	€ 1 634 032,15	-6.21%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€ 537 181,77	€ 533 977,54	0.60%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€ 715 575,35	€ 610 259,12	17.26%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€ 407 488,52	€ 139 618,63	191.86%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€ 310 807,15	€ 319 323,55	-2.67%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€ 491 943,19	€ 424 904,90	15.78%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€ 1 622 360,49	€ 1 170 325,86	38.62%
5.1.2.99.	Otros servicios	€ 257 847,21	€ 181 506,54	42.06%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	78 497,88	165 465,77	-52,56

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 78 497,88	€ 165 465,77	-52.56%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 58 137,83	€ 129 072,12	-54.96%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	€ 2 165,46	€ 425,52	408.90%
5.1.2.01.03.00.0.00000	Alquiler de equipamiento informático	€ 0,00	€ 15 373,19	-100.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 12 995,43	€ 14 256,07	-8.84%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 5 199,17	€ 6 338,86	-17.98%

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
03/11/2022	ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	AD-000828-11-22	FCXP-02316-2022	54	3 927,00	₡2 433 444,09
Total					39 270,00	₡26 172 159,09

El mes de noviembre se pagó en diciembre según registro AD-000442-12.-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
03/11/2022	GUIMA FROST S. A.	AD-001322-09-22	FCXP-00785-11-2022	957 -958	₡ 940 000,00
Total					₡6 110 000,00

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	1.633.934,32	1.283.452,09	27,31

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 1.49 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 350 482,23 que corresponde a un Aumento del 27,31 % 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	€ 1 633 934,33	€ 1 283 452,08	27.31%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	€ 192 821,29	€ 99 805,12	93.20%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 13 070,30	€ 9 703,83	34.69%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	€ 842,73	€ 624,77	34.89%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	€ 61 777,37	€ 55 481,80	11.35%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	€ 77 449,72	€ 49 525,92	56.38%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	€ 2 473,15	€ 541,72	356.54%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	€ 2 993,22	€ 4 549,59	-34.21%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	€ 954,65	€ 4 958,88	-80.75%

5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 2 776,19	₡ 550,06	404.70%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 38 428,71	₡ 7 329,76	424.28%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	₡ 30 497,99	₡ 2 675,68	1,039.82%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	₡ 5 798,07	₡ 3 749,91	54.62%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 162 800,22	₡ 222 059,69	-26.69%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	₡ 418,95	₡ 822,03	-49.04%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 12 498,43	₡ 6 047,19	106.68%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 25 026,62	₡ 82 709,85	-69.74%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 78 347,30	₡ 42 911,54	82.58%
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	₡ 169 716,37	₡ 80 603,79	110.56%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 133 287,68	₡ 108 155,61	23.24%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 28 824,86	₡ 17 997,62	60.16%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 105 365,74	₡ 119 003,93	-11.46%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 120 256,15	₡ 74 491,15	61.44%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 173 846,03	₡ 137 377,43	26.55%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 85 565,10	₡ 41 643,34	105.47%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 8 875,01	₡ 5 475,33	62.09%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 99 222,46	₡ 102 186,27	-2.90%

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	5.879.867,96	5.409.101,67	8,70

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,37% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 470 766,29 que corresponde a un(a) Aumento del 8,70 % 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	230.211,43	127.178,94	81,01

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,21 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 103.032,49 que corresponde a un(a) Aumento del 81,01 % 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 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	26.041,93	23.518,14	10,73

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 523,79 que corresponde a un(a) Aumento del 10,73 % 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-OFIC-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
AD-004113-11-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS. INFORME DE INSPECCIÓN 1212-4148-2022	48 606,00
TOTAL		₡26 041 927,27

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	16.408.132,16	17.208.314,45	-4,65

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 14,97 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -800 182,29 que corresponde a un(a) Disminución del -4,65 % 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 4,79%, también rubros como otras transferencias a personas disminuyó en un 42,48 % y las indemnizaciones en 98,92%

5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 16 408 132,16	€ 17 208 314,46	-4.65%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 562 805,65	€ 611 281,34	-7.93%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 14 039 049,87	€ 14 745 160,34	-4.79%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 47 205,84	€ 82 065,47	-42.48%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 1 488 974,13	€ 1 505 674,98	-1.11%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 123 083,90	€ 74 276,59	65.71%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	€ 25 778,70	€ 25 813,74	-0.14%
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	€ 4 456,18	€ 6 299,32	-29.26%
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	€ 0,00	€ 9 600,00	-100.00%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	€ 86 377,50	€ 87 878,74	-1.71%
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	€ 27 875,58	€ 15 763,82	76.83%
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	4 456,18
14340	UCR	86 377,50

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	84.283,26	21 576,10	290,63

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 62 707,16 que corresponde a un Aumento del 290,63 % de recursos disponibles. El crecimiento se debe a que, desde el mes de septiembre 2022, se ha dado 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	70.100,08	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.06 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70 100,08 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	116.822.409,72	112.681.719,79	3,67

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de noviembre del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de ¢4 140 689,93 que corresponde un aumento de 3,67 % para el presente año.

Detalle	noviembre 2022	noviembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	489,98	14.018,20	(13.528,22)	-96,50%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2.171.900,09	2.372.783,39	(200.883,30)	-8,47%
Cobros por transferencias	110.592.168,54	104.265.275,64	6.326.892,90	6,07%
Otros cobros por actividades de operación	4.057.851,11	6.029.642,56	(1.971.791,45)	-32,70%
Total	116.822.409,72	112.681.719,79	4.140.689,93	3,67%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para noviembre 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -96,50%, es decir decrecieron en -¢13 528,22 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 -¢200 883,30, porcentualmente significa una disminución de -8,47%. 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 6,07%, es decir en términos absolutos esto significa ¢6 326 892,90 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la

Universidad Nacional. Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -¢1 971 791,45, porcentualmente es un -32,70%.

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

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	99.912.852,47	102.554.828,00	-2,58

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación noviembre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -¢2 641 975,53 que corresponde a un decrecimiento de -2,58% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	noviembre 2022	noviembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	75.200.083,02	75.613.117,73	(413.034,71)	-0,55%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6.889.775,28	6.536.973,54	352.801,74	5,40%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	548.517,49	601.162,63	(52.645,14)	-8,76%
Pagos por otras transferencias	13.029.550,30	13.765.970,61	(736.420,31)	-5,35%
Otros pagos por actividades de operación	4.244.926,38	6.037.603,49	(1.792.677,11)	-29,69%
Total	99.912.852,47	102.554.828,00	-2.641.975,53	-2,58%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un decrecimiento de -0,55%, es decir disminuyeron en -¢413 034,71. 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 5,40% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢352 801,74. 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 noviembre 2022 presentaron un decrecimiento de -8,76% es decir bajaron en -ϕ52 645,14. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para noviembre del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y fin de contrato por ϕ110.9 millones.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron una disminución del -5,35% equivalentes a -ϕ736 420,31. Para el mes de noviembre del año pasado, la planilla ordinaria de becas es mayor a la del presente año en ϕ387,05 millones.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un decrecimiento de -29,69%, es decir bajaron en -ϕ1 792 677,11. 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 noviembre de 2022 se realizaron compras de divisas por más de 1.191.743,6 millones, las cuales no se presentaron en el mes de noviembre del año anterior.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	79	33.931.930,20	40.903.985,61	-17,04

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para noviembre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -ϕ 6.972.055,41 que corresponde a una disminución de -17,0% de recursos para noviembre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	noviembre 2022	noviembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3.900.000,00	(3.900.000,00)	-100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	32.590.788,51	35.348.329,91	(2.757.541,40)	-7,80%
Otros cobros por actividades de inversión	1.341.141,69	1.655.655,70	(314.514,01)	-19,00%
Total	33.931.930,20	40.903.985,61	-6.972.055,41	-17,04%

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 noviembre 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 ostentan un decrecimiento de -7,80%, en términos absolutos decrecieron en -¢2 757 541,40 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 noviembre del 2022 tuvieron una disminución de -19,00%, es decir un -¢314 514,01. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

Finalmente, se puede apreciar de forma general que en el 2022 se recibieron menos ingresos por este tipo de recursos financieros, lo cual podría evidenciar que en el 2021 no se realizaron inversiones, de estas características (un aspecto que se puede considerar como causa sería la pandemia que en el 2021 continuaba con un impacto relevante).

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	80	43.452.018,65	39.168.292,67	10,94

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en noviembre del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de ¢4 283 725,99 que corresponde a un crecimiento de 10,94% de pagos para el 2022; los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	noviembre 2022	noviembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7.330.479,70	8.563.332,63	(1.232.852,93)	-14,40%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	36.001.763,17	30.548.438,20	5.453.324,97	17,85%
Otros pagos por actividades de inversión	119.775,78	56.521,84	63.253,94	111,91%
Total	43.452.018,65	39.168.292,67	4.283.725,98	10,94%

En relación con los pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -14,40% equivalente a una variación absoluta de -¢1 232 852,92. 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 noviembre de 2022 en ¢5 453 324,97; porcentualmente corresponde a un 17,85%. 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 111,91%, en términos absolutos su variación es de ¢63 253,94.

Finalmente, se puede visualizar que para noviembre de 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	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	26.041,93	23.520,14	10,72

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢2 521,79 que corresponde a un incremento de 10,72%. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	noviembre 2022	noviembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	0,00	2,00	(2,00)	-100,00%
Otros pagos por actividades de financiación	26.041,93	23.518,14	2.523,79	10,73%
Total	26.041,93	23.520,14	2.521,79	10,72%

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en noviembre 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.

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	34.914 628,15	23.485.885,36	48,66

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de noviembre 2021 y 2022 presenta una variación absoluta de ¢11 428 742,79 que corresponde a un aumento de 48,66% de recursos para noviembre de 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 66,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢6 782 665,47 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 4,8%, en contraste a los pagos que decrecieron en -2,58; por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para noviembre 2022 presentó una disminución en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢11 255 781,40 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -17,04%, es decir -¢6 972 055,41 (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 10,94% (¢4 283 725,99). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste en 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	134.778.327,65	128.151.217,16	5,17

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de noviembre del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.627.110,49 que corresponde a un aumento del 5,17 % 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	18 350 772,36	36 477 988,24	-49,69
SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD	7 859 547,37	1 617 472,85	385,92

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un variación absoluta de - 18 127 215,88 correspondiente a un -49,69% con respecto a noviembre 2021, el factor de variación que lleva a este resultado corresponde a que en año 2021, el superávit incorporado del período 2020 fue de ¢34.026.586,35, ya que por los efectos de la pandemia no hubo una buena ejecución de los fondos, mientras que en el presupuesto 2022 se están incorporando el monto de ¢7.089.537,48 por superávit 2021, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢6 242 074,52 correspondiente a un 385,92% con respecto a noviembre 2021; la variación más importante obedece a que los ingresos crecieron en ¢6 235 922,59 variación porcentual de 5,61%, y los gastos disminuyeron en un ¢6 152,26 correspondientes a un 0,01%.

Tal como se refleja en los resultados la principal cuenta contable que tuvo un mayor incremento fue el ingreso por transferencias corrientes que creció en ¢6 332 697,54; con respecto al periodo anterior; o sea tuvo una variación porcentual de 6,07%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
SECCIÓN DE CONTABILIDAD
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)
AL 30 DE NOVIEMBRE 2022

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-7.089.537,38		
1.2.5.08.99.	6.909.390,12		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.		0,00	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00		Préstamo presupuestarios
4.1.9.99		28,04	Impuestos
4.3.1.03		487,50	Sanciones administrativas
4.4.1.02.		43.846,77	Venta de Servicios
4.4.2.99		2.940.074,08	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	-36.384,84		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		1.022,09	Alquileres

4.5.9.08		9.424,12	Intereses s/préstamos
4.6.1.02.		1.705,88	Transferencias
4.9.1.02.		87.683,15	Diferencias de cambio
4.9.9.99.		317.433,11	Otros ingresos
5.1.1.01	10.476,38		Salarios
5.1.1.01		0,00	Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00		Disponibilidad
5.1.1.02		0,00	Dietas
5.1.1.03.		-4.562.844,20	Decimo tercer mes
5.1.1.03.	426.381,33		Salario Escolar
5.1.1.03	0,00		Incentivos Varios
5.1.1.05.	107.779,86		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.		-219.302,05	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-555,85	Alquileres
5.1.2.02.	72.072,78		Servicios Básicos
5.1.2.03.		-274.666,29	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-50.781,83	Servicios Profesionales
5.1.2.05.		-22.599,19	Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	13.865,24	0,00	Seguros
5.1.2.07.		-9.787,68	Capacitación
5.1.2.08.		-263.025,90	Mantenimientos
5.1.2.99.		-3.384,53	Otros Servicios
5.1.3.01.	32.881,17		Combustibles
5.1.3.02.	8,41		Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-32.983,11	Materiales
5.1.3.04		-17.223,19	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	44.727,51		Otros Útiles
5.1.4.01.		-5.879.867,96	Depreciaciones
5.1.5.01.		-230.211,43	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01		0,00	Deterioro de inventarios
5.1.7.02.		-11.892,13	Deterioro de cuentas

5,1,8,01		0,00	Litigios y demandas
5.2.1.02.		0,00	Intereses por Pagar
5.2.9.02	0,00		Intereses y Multas
5.4.1.01.	62.473,38		Prestaciones Legales
5,4,1,01		-2.811.446,85	Becas
5.4.1.01.	23.001,22		Transferencias varias
5.9.1.01.		-79.310,21	Diferencias Cambio
5.9.9.99		-182,50	Varios
TOTAL	577.135,18	-11.068.360,16	

Saldo Ajustes -10.491.224,99

Superávit presupuestario 2022	18.350.772,36
Ajustes	-10.491.224,99
	7.859.547,37
SUPERÁVIT O DÉFICIT CONTABLE	7.859.547,37

SALDO 0,00

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 $\text{C}\$7\ 089\ 537,38$ 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 $\text{C}\$6\ 909\ 390,12$; 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 $\text{C}\$5\ 879\ 867,96$; para efectos de la Contabilidad Patrimonial es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan. El resto de las partidas, se presentan con diferencias entre ambas contabilidades, debido a que la Contabilidad Patrimonial, se registra con la base devengo, el registro de las transacciones o hechos económicos se da en el momento en el momento en que ocurren con independencia en el momento en que se paguen o se cobren. Y en la Contabilidad Presupuestaria las transacciones se registran hasta tanto, se reciba el efectivo de los ingresos o se paguen lo que corresponda a gastos.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	101 004 771,55	99 336 378,44	1,68

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 1 668 393,11 que corresponde a un aumento del 1,68 % 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 noviembre 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 30 de noviembre 2022

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 30 de noviembre del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	59 568 574,88	16 429 946,65	-5 261 228,73	70 737 292,81
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 609 876,14	-213 654,96	2 642 566,87
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 705 946,80	-525 234,14	6 680 887,50
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 592 461,84	-636 084,75	7 324 903,22
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 423 853,44	-547 737,76	6 543 025,46
Equipos para computación	2 800 440,63	9 236 172,96	-1 654 054,84	10 382 558,75
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	12 449 388,33	-1 454 545,17	17 876 574,45
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 311 079,50	-94 446,54	4 363 447,57
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 208 762,41	-228 327,70	2 125 093,03
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 201 935,64	-283 127,70	3 107 901,81
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	58 169 423,70	-10 898 442,28	135 931 550,08

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Incrementos	Disminuciones	Al 30 de noviembre del 2022
Depreciación Acumulada	-42 655 545,56	-5 540 862,08	-1 099 969,85	-47 096 437,79
Total (Valor en libros)	46 005 023,09			88 835 112,28

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

El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante noviembre 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 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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	147 504,69	-61 450,43	219 223,54
Otros bienes intangibles	341 746,34	952 111,11	-853 395,01	440 462,44
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 219 668,55	-914 845,44	779 777,83

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 30 de noviembre del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-340 668,80	-33 339,31	-372 744,76
Total (Valor en libros)	409 539,45	1 560 337,35	-948 184,75	407 033,07

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 30 de noviembre 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	Director (a) Financiero	Contador (a)

Sello:

