



UNIVERSIDAD NACIONAL

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS DICIEMBRE 2022**

ENERO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO COSTARRICENSE	13
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	13
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	13
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable	14
II- Transitorios	14
Base de Medición	16
Moneda Funcional y de Presentación	17
Políticas Contables:	18
CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	19
I- ¡Error! Marcador no definido.	
CERTIFICACIÓN FODA	19
II- 37	
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	20
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	21
III- 39	
IV- 46	
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.	24
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	24
TRANSFERENCIAS GIRADAS	25

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	25
V- 47	
GASTOS	26
VI- 48	
INGRESOS POR IMPUESTOS	26
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	27
OTROS INGRESOS	27
VII- 49	
CUENTAS POR COBRAR	28
DOCUMENTOS A COBRAR	28
VIII- 50	
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	29
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022	30
NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	30
NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	31
NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	32
NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:	33
NICSP 5 COSTO POR INTERESES:	35

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	36
NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	36
NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	36
NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	36
NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:	37
NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:	38
NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	38
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:	40
NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	42
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:	43
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	44
NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:	46
NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	47
NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	48
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:	50
NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:	51

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	52
NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	53
NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018	54
NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:	55
NICSP 27 AGRICULTURA:	55
NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	56
FIDEICOMISOS	59
NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:	59
NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:	61
NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	62
NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:	65
NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:	66
NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:	68
NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:	69
NICSP 38 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:	70
NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):	71
NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:	72
REVELACIONES PARTICULARES	75

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	83
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	84
1.1. ACTIVO	84
1.1 ACTIVO CORRIENTE	84
NOTA N° 3	84
ENTIDAD	84
PERIODO ACTUAL	84
PERIODO ANTERIOR	84
DIFERENCIA	84
%	84
NOTA N° 4	85
NOTA N° 5	86
NOTA N° 6	87
NOTA N° 7	88
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	89
NOTA N° 8	89
NOTA N° 9	89
NOTA N° 10	90
NOTA N° 11	94
NOTA N° 12	97
NOTA N° 13	98
2. PASIVO	99
2.1 PASIVO CORRIENTE	99
NOTA N° 14	99
NOTA N° 15	100
NOTA N° 16	100
NOTA N° 17	101
NOTA N° 18	102

2.2 PASIVO NO CORRIENTE	102
NOTA N° 19	102
NOTA N° 20	103
NOTA N° 21	103
NOTA N° 22	104
NOTA N° 23	105
3. PATRIMONIO	105
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	105
NOTA N° 24	105
NOTA N° 25	107
NOTA N° 26	107
NOTA N° 27	108
NOTA N° 28	108
NOTA N° 29	109
NOTA N° 30	109
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	110
4. INGRESOS	110
4.1 IMPUESTOS	110
NOTA N° 31	110
NOTA N° 32	110
NOTA N° 33	111
NOTA N° 34	111
NOTA N° 35	112
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	112
NOTA N°36	112
NOTA N° 37	113
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	113
NOTA N° 38	113
NOTA N° 39	114
NOTA N° 40	114
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	115
NOTA N° 41	115
NOTA N° 42	115

NOTA N° 43	116
NOTA N° 44	116
NOTA N° 45	117
NOTA N° 46	117
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	118
NOTA N° 47	118
NOTA N° 48	118
NOTA N° 49	119
4.6 TRANSFERENCIAS	119
NOTA N° 50	119
NOTA N° 51	120
Transferencias de capital	120
4.9 OTROS INGRESOS	121
NOTA N° 52	121
NOTA N° 53	122
NOTA N° 54	122
NOTA N° 55	122
NOTA N° 56	123
NOTA N° 57	124
NOTA N° 58	124
5. GASTOS	125
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	125
NOTA N° 59	125
NOTA N° 60	125
NOTA N° 61	126
NOTA N° 62	126
NOTA N° 63	127
NOTA N° 64	127
NOTA N° 65	128
NOTA N° 66	128
5.2 GASTOS FINANCIEROS	129
NOTA N° 67	129
NOTA N° 68	129

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	130
NOTA N° 69	130
NOTA N° 70	131
NOTA N° 71	131
5.4 TRANSFERENCIAS	132
NOTA N° 72	132
NOTA N° 73	132
5.9 OTROS GASTOS	133
NOTA N° 74	133
NOTA N° 75	134
NOTA N° 76	134
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	135
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	135
NOTA N°77	135
NOTA N°78	135
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	136
NOTA N°79	136
NOTA N°80	136
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	137
NOTA N°81	137
NOTA N°82	137
NOTA N°83	138
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	138
NOTA N°84	138
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	139
NOTA N°85	139
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	139
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	140
NOTA N°86	140

Saldo Deuda Pública	140
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	141
NOTA N°87	141
Evolución de Bienes	141
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	142
NOTAS PARTICULARES	143
ANEXOS	144
FODA	144
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	145
NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	145
NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	145
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	146
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	146
GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL	146
GASTOS	147
INGRESOS POR IMPUESTOS	147
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES	148
OTROS INGRESOS	148
CUENTAS POR COBRAR	148
DOCUMENTOS A COBRAR	148
NICSP	149
NICSP 13 ARRENDAMIENTOS	149
NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN	149
NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	150
NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES	152
NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES	153

NICSP 27- AGRICULTURA	154
NICSP 28- 29- 30	155
FIDEICOMISOS	155
NICSP 31	156

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2022

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Rosemary Herrera Hernández
Representante Legal	Director Financiero	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

- Educación Superior

Objetivos de le Entidad:

- La Universidad Nacional es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de convivencia. Honra la libertad, la diversidad, la búsqueda de la verdad y la sustentabilidad natural y cultural, en beneficio del conocimiento, la equidad, la justicia y la dignificación de la condición humana.

- Cumple su misión mediante la docencia, la investigación, la extensión social y la producción intelectual. Tales acciones se derivan de un quehacer innovador, pertinente y oportuno, que procura el diálogo entre las diferentes disciplinas, con una visión prospectiva. Desarrolla un modelo que estimula la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la preparación de personas que contribuyen, desde sus ámbitos particulares, al desarrollo de las comunidades locales, nacionales y regionales. Su quehacer se lleva a cabo con la participación efectiva de la comunidad universitaria en la toma de decisiones, a partir de la experiencia y del continuo aprendizaje institucional. La calidad y la pertinencia de su gestión se verifican mediante una rendición de cuentas ante sí misma y ante la sociedad costarricense.
- Con sus logros y avances en el conocimiento, la Universidad Nacional aporta al bienestar integral de la sociedad. Fomenta así mejores condiciones de soberanía, democracia y solidaridad, en estricto apego a lo más adelantado en los derechos humanos, la fraternidad y el bien común. La universidad es necesaria en cuanto contribuye con un modelo de desarrollo integral e incluyente, con atención especial para las personas
- En condición de vulnerabilidad, en armonía con la naturaleza y conforme a las relaciones de cooperación equitativas y pacíficas.
- Los valores que sustentan el quehacer universitario son:
 - **a. Excelencia.** Es la búsqueda constante de los más altos parámetros de calidad internacionalmente reconocidos en el quehacer académico y la gestión institucional.
 - **b. Compromiso social.** Es la orientación de las tareas institucionales hacia el bien común, en particular hacia la promoción y consecución de una mejor calidad de vida para los sectores sociales menos favorecidos.
 - **c. Participación democrática.** La toma de decisiones tiene como base la participación democrática y equitativa, mediante el ejercicio de la libertad de pensamiento y la expresión responsable de la comunidad universitaria.
 - **d. Equidad.** Todos los miembros de la comunidad universitaria tienen los mismos derechos y oportunidades, sin ningún tipo de discriminación.
 - **e. Respeto.** Como garantía de la sana convivencia, se reconoce a cada miembro de la comunidad universitaria su dignidad como persona.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Indicar SI o NO de acuerdo con las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

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

La entidad (Nombre de la entidad), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (Indicar el nombre completo), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

La Universidad Nacional, actualmente tiene un porcentaje de 94% referente al cumplimiento de la matriz de autoevaluación, sin embargo, aún presenta brechas en cuantos a la implementación de las NICSP 20, NICSP 21, NICSP 26, NICSP 35 NICSP 39, las cuales poseen sus respectivos planes de acción que se están llevando a cabo de manera minuciosa para cumplir el objetivo de eliminar la brecha existente, a continuación, se detallan algunas de las actividades incluidas en los planes de acción:

NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo

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

NICSP 20 Información para revelar partes relacionadas

Aún está pendiente de revelar la información, relacionada de los familiares del personal clave de la gerencia

- Recopilar la información salarial de familiares próximos del personal clave de la gerencia.
- Tabular la información recopilada.
- Presentar información tabulada y analizada al Programa Gestión Financiera.
- Incluir revelación en Estados Financieros.

NICSP 21 y 26 Deterioro del Valor de los activos generadores y no generadores de efectivo

Anteriormente estas normas no estaban siendo aplicadas por la Universidad de acuerdo al criterio de que los fines de la institución no son para generar utilidades, sino, más bien la actividad es de llevar servicios a la comunidad, a través de la docencia, extensión e investigación; sin embargo, de acuerdo al estudio realizado por la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 “Informe de Auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” la universidad debe aplicar estas normas, por lo tanto, ya se iniciaron las reuniones por parte de la Comisión de NICSP, para la aprobación de políticas y su aplicabilidad.

NICSP 35 Estados Financieros Consolidados

Con fecha 23 de agosto 2021, la Universidad Nacional remite el oficio UNA-R-OFFIC-1710-2021 y somete a consulta de la Contabilidad Nacional, el pronunciamiento sobre los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, que no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional

El 07 de setiembre 2021, se realizó una sesión de trabajo para analizar la consulta realizada por la Universidad Nacional, con la participación de la Unidad de Consolidación de Cifras, Contabilidad Nacional, FUNDAUNA y Universidad Nacional, según Minuta RE-0086-2021.

A continuación, se detalla algunos de los acuerdos:

Realizar las acciones necesarias en atención a:

La Fundación desde un punto de vista legal y sus particularidades no se consolida por la UNA, sí debe la contabilidad de la UNA hacer la revelación correspondiente y notas complementarias sobre la existencia y relación con la UNA.

Que la trazabilidad contable de la FUNDAUNA hacia la Universidad Nacional tiene que estar instrumentada en procedimientos contables, un manual de procedimientos, para llevar la información

Que la Fundación al no ser una asociada o subsidiaria o ente con participación patrimonial, por parte de la UNA y ésta al no tener inversiones patrimoniales en la Fundación, impide realizar el proceso de consolidación, de acuerdo con la política que tiene la Contabilidad Nacional, es por ello que la

relación contable va a depender de la revelación en Estados financieros, tanto de la Fundación como de la UNA.

Sin embargo, de acuerdo con el estudio realizado por la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 “Informe de Auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” la universidad debe consolidar los estados financieros con los fondos públicos que administra la FUNDAUNA.

Para tal efecto a través de la Comisión de NICSP, ya se iniciaron sesiones de trabajo, para coordinar la implementación de las NICSP y la consolidación de los estados financieros.

NICSP 39 Beneficios a empleados

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

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

Marque con 1

APLICA:

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

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

Los Integrantes son:

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

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

Observaciones:

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

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

Sesión 29 de marzo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-002-2022 Tema a tratar, NICSP 17 “Propiedad Planta y Equipo”, se contó con la participación de la participación de la Comisión de Normas, Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional, y la asesora externa Dunia Zamora Solano, los principales acuerdos: 1) Prode mi y Financiero, deben realizar una sesión de trabajo, para actualizar las políticas en cuanto al manejo que se dé a la actualización de costos de los edificios y terrenos, ya que la política actual fue redactada tomando en cuenta la parte financiera. 2) El PGF, debe realizar un análisis si a nivel contable va a actualizar los costos de los edificios y terrenos, ya que, por el fin principal de la Universidad, no es necesario realizar revaluaciones, sino, más bien actualización de costos.

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

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

Sesión 30 de agosto 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-006-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP21 y NICSP26 “Deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP, funcionarios de la Oficina de Transferencia del Conocimiento y Vinculación Externa (OTVE) y Oficina de Asuntos Internacionales, ya que desde estas unidades es que se tramitan las ayudas externas a la UNA. Por parte de la jefa de la Sección de Contabilidad, se da una explicación de la obligatoriedad de la universidad de aplicar las NICSP, además se solicita que estas oficinas expliquen qué tipo de fondos son los que ellos tramitan, después de la exposición se determina que los fondos que la universidad, adquiere por convenios son dirigidos a proyectos específicos, por lo tanto, no son generadores de efectivo. Sin embargo, se acuerda que estas unidades envíen la siguiente información al Programa de Gestión Financiera: Acuerdos tomados:1. El Programa de Gestión Financiera formalizará por medio de un oficio la información que requiere de las instancias primarias AICE, OTVE, para completar la matriz. 2. Es necesario que la información brindada por las instancias primarias venga separada lo de la UNA y lo de la FUNDAUNA. 3. Se solicita a la AICE que los nuevos convenios que se firmen se copien a la Sección de Contabilidad y a la Sección de Presupuesto. 4. Completar la matriz con la información solicitada por parte de la Sección de Contabilidad, a las instancias primarias.

Sesión 09 de setiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-007-2022. Tema a tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP en seguimiento al estudio de “AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL” se indica que es de obligatoriedad para todas las Instituciones Públicas, la aplicación de la NISCP 20 “Revelación de parte relacionadas” por lo tanto, la Comisión de NICSP, acordó que el siguiente grupo de funcionarios se define como “puestos claves”:

- -Miembros del Consejo Universitario
- -Miembros de CONSACA
- -Miembros del Consejo de Rectoría

- -Director de Proveeduría y Director Programa de Gestión Financiera

En la revelación en las notas a los estados financieros en la NICSP 20, la información a revelar de los puestos claves es la siguiente: descripción del puesto del personal clave, remuneraciones personales clave, Importe total de personal clave e información salarial de familiares próximos personal clave.

Otros acuerdos tomados:

Acuerdos tomados:

1. Elaborar una propuesta de cómo y qué se va a revelar.
2. Consulta a Asesoría Jurídica sobre la propuesta anterior y si es viable jurídicamente. Este trámite se puede hacer por correo electrónico
3. Convocar al Programa de Recursos Humanos, para explicar la norma y solicitar la información que ellos como unidad primaria, deben presentar a la Sección de Contabilidad, para que se incorpore en las notas a los estados financieros.

Sesión 23 de setiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-008-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica y el Programa de Recursos Humanos, la jefa de la Sección de Contabilidad, explica a los participantes, la obligatoriedad que tiene la universidad de aplicar la NICSP 20, y presenta la información que se debe revelar de acuerdo con lo acordado en la sesión del 09 de setiembre.

A continuación, se desglosan los acuerdos tomados; 1. Enviar oficio al PDRH solicitando información trimestral de los puestos a revelar. Con copia a la VADM. 2. PDRH solicitará al personal que se designó como “Partes relacionadas” que llenen una declaración jurada con la información de quienes son sus familiares que laboran en la UNA, en caso de tenerlos. 3. PGF enviará al PDRH una matriz para llenar el plan de implementación de la norma, con alcance y período de ejecución de cada punto. 4. Se debe crear la herramienta o procedimiento para que los funcionarios designados como “Partes relacionadas” actualicen su información cada vez que cambie algo o por lo menos una vez al año, sentando la responsabilidad en cada uno de ellos. 5. Valorar si la información que brindarán los puestos claves en los procedimientos se puede automatizar y generar a futuro un reporte para que el PGF tenga de forma directa dicha información

Otro punto que se trató fue la aplicación de la Ley 10092, a la universidad, por lo tanto, el Lic. Bernal Saborío dará seguimiento al oficio UNA-VADM-1428-2022 y dará el criterio jurídico correspondiente

7. Formalizar las fechas de entrega de la información una vez que se presente el informe a la Contraloría

Sesión del 17 de octubre de 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-10-2022. Tema por tratar, Aplicación de las NICSP 35 “Estados Financieros Consolidados” UNA-FUNDAUNA y cambio en política contable NICSP 17, e contó con la participación de miembros de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica, los siguientes funcionarios de la FUNDAUNA, Claudia Mulato Lara, Contadora, Luz Certas Flores, jefa de Financieros y Karla Guevara Arias, Auditora. Acuerdos tomados: 1. Vera

enviará a FUNDAUNA vía correo electrónico la información sobre el catálogo de cuentas, matriz de información y el último informe actualizado que envió Contabilidad Nacional sobre la información requerida a setiembre 2022. 2. FUNDAUNA revisará si existe información de avance del catálogo contable trabajado en su momento por la anterior contadora. 3. Establecer un cronograma de actividades por parte de FUNDAUNA, el mismo debe cumplir con las fechas establecidas para presentar la información a la Contraloría General de la República. 4. La FUNDAUNA se reunirá a lo interno para establecer las fechas y los recursos para cumplir con el cronograma de actividades. 5. Vera enviará las políticas contables a la FUNDAUNA. 6. Sergio realizará la consulta de cómo se están consolidando las otras universidades. 7. Formalizar la consulta por parte de Ronny al Contralor Interno sobre la correcta aplicación de las NICSP 24. 8. Agendar en un plazo de 15 días una reunión de seguimiento. 9. Se aprueba cambiar la política contable referente a las NICSP 17.” Propiedad planta y equipo” para que los valores se mantengan al costo histórico y que no haya revaluaciones, de acuerdo con la justificación dada en el oficio UNA-SC-OFIC-787-2022- de la Sección de Contabilidad.

Sesión del 31 de octubre 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-11-2022. Tema por tratar, Seguimiento aplicación de las NICSP 35 “Estados Financieros Consolidados” UNA-FUNDAUNA, se contó con la participación de miembros de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica, los siguientes funcionarios de la FUNDAUNA, Ileana, Hidalgo López, Delegada Ejecutiva, Claudia Mulato Lara, Contadora, Luz Certas Flores, jefa de Financieros y Karla Guevara Arias, Auditora y la consultora externa Dunia Zamora Solano

A continuación, se desglosan los acuerdos tomados: 1. Consolidar un documento técnico para formalizar la implementación de las NICSP en los proyectos, con la recomendación de la Comisión NICSP y que los órganos competentes de FUNDAUNA las aprueben. 2. Se debe dar énfasis al plan de trabajo, definir sobre qué modelo de consolidación se va a implementar, hacer un diagnóstico para ver qué áreas coinciden y cuáles no, enfocarse en las cuentas relacionadas de cuentas por cobrar, por pagar, ingresos, gastos y patrimonial. 3. Consultar a Contabilidad Nacional y a Contraloría sobre un criterio de qué figura aplica para la consolidación (Matriz – subsidiaria, o cual otra), lo hace la UNA. 4. Vera revisará agenda para coordinar una reunión en la próxima semana con FUNDAUNA, para la explicación de la matriz de implementación. 5. Implementar una matriz de control de tiempos según fechas de Contraloría General de la República y Contabilidad Nacional.

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

Universidad Nacional (UNA)

Cuadro Resumen - Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Pública

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
<i>NICSP 1</i>	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 2</i>	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<i>NICSP 3</i>	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<i>NICSP 4</i>	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<i>NICSP 5</i>	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 6</i>	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
<i>NICSP 7</i>	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
<i>NICSP 8</i>	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
<i>NICSP 9</i>	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<i>NICSP 10</i>	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
<i>NICSP 11</i>	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
<i>NICSP 12</i>	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 13</i>	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 14</i>	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<i>NICSP 16</i>	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 17</i>	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 18</i>	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
<i>NICSP 19</i>	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<i>NICSP 20</i>	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	83,00%	Si
<i>NICSP 21</i>	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	84,00%	Si
<i>NICSP 22</i>	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No	0,00%	0

NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	74,00%	Si
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	Si	16,00%	Si
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	90,00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
	Fideicomisos			SI		

II- Transitorios

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

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

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

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

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

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

Los saldos de las cuentas no monetarias se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción. Los activos en US dólares al 31 de Diciembre del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢597,04 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢597,64; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Políticas Contables:

CERTIFICACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

Certificación o Constancia:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Una entidad revelará las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

Políticas Relevantes				
Nº Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
Nº 1	Presentación de Estados Financieros	Bases para la presentación de estados financieros.	NICSP 1	Establecer las bases para la presentación de los resultados financieros, para asegurar comparabilidad con los estados financieros de ejercicios anteriores de la entidad como con los de otras entidades.
Nº 1.3	Base de Registro	Registro de transacciones y otros sucesos	NICSP 1	El registro de los ingresos y gastos en la manera de las posibilidades se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registran a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad. Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal hecho se presente. En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.
Nº 1.5	Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios	Elaboración de los Estados Financieros	NICSP 1	Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual. Los estados financieros con períodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del período cubierto, lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> ● La razón para utilizar un período inferior, ● El hecho de que las cifras reveladas a través de los estados financieros no son comparables. Por lo anterior, los estados financieros de periodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"
Nº 1.6	Responsable de la emisión de los estados financieros	Preparación y emisión de estados financieros	NICSP 1	La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador(a) General y estarán firmados por el (la) Contador(a) General, por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) Representante Legal de la Universidad Nacional. Los Estados Financieros del segundo y último trimestre se adjuntan a los informes de ejecución presupuestaria que son aprobados por el Consejo Universitario.

N° 3	Instrucciones contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Criterios para seleccionar y modificar las políticas contables	NICSP 3	<p>El objetivo de establecer políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores, que debe definir la Institución.</p> <p>Cambio en una política contable y/o presupuestaria La Institución cambiará una política contable, si el cambio es requerido por una norma contable o que los estados financieros muestren información confiable y relevante sobre las transacciones, hechos o condiciones que se registren. Y cuando haya cambios en la normativa aplicable.</p>
N° 4	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	Riesgo financiero y su administración	NICSP 4	<p>En el transcurso normal de sus operaciones, la Institución está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo.</p> <p>Estas políticas cubren el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, el riesgo de tasas de interés y el riesgo cambiario.</p> <p>Riesgo de mercado</p> <p>Las Universidades estatales han mantenido un predominio sobre el mercado de la educación superior. Actualmente existen varias universidades privadas que proporcionan educación superior a los estudiantes. Este mercado se ha transformado para ofrecer alternativas de educación.</p> <p>La Universidad mantiene cobros por educación superior sustancialmente menores a los de las universidades privadas, lo que le proporciona ventajas competitivas. Esto significa afluencia adecuada de estudiantes para generar ingresos, además cuenta con las transferencias del Estado Costarricense como parte de sus obligaciones de financiamiento de la educación superior.</p> <p>Riesgo de liquidez</p> <p>Se dispone de inversiones en valores del sector público que proporcionan liquidez. Los ingresos líquidos más importantes para financiar las operaciones de la Universidad son girados por el Fondo de Enseñanza de la Educación Superior (FEES), los que generan rendimientos que son utilizados por la Universidad en el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>Riesgo de tasa de interés</p> <p>La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés.</p>

				<p>Riesgo de tipo de cambio</p> <p>El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2022 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ¢597,04 y ¢597,64 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre del 2021 eran de ¢642,02 y ¢642,66.</p>
--	--	--	--	---

N° 4.1	Moneda funcional	Unidad monetaria utilizada	NICSP 4	<p>Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.</p> <p>Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).</p> <p>La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarias se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción. Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢597,04 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢597,64; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.</p>
N° 8	Inventarios	Sistema de inventarios	NICSP 12	<p>Los inventarios se valoran con el método PEPS, sin embargo, actualmente la Universidad adoptó la compra de inventarios mediante el sistema de “Justo a tiempo”, por lo tanto, no hay inventario en las bodegas, el proveedor entrega a las unidades directamente de acuerdo con las requisiciones y requerimientos del momento.</p>
N° 8.1	Medición de los inventarios	Inventarios	NICSP 12	<p>Los inventarios, en el momento de la entrada se miden y se registran al costo de adquisición, es decir, al precio de factura, así como también las mercaderías en tránsito.</p> <p>Cuando la institución adquiera un inventario a través de una transacción sin contraprestación, por ejemplo, donación, su El costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.</p> <p>A posteriori, la valuación de las existencias son con el método PEPS y las mercaderías en tránsito se encuentran valuadas al precio de factura.</p>

N° 9	Propiedad, planta y equipo	Tratamiento de propiedades, planta y equipo	NICSP 17	Las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles que: a) Posee la Institución para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. b) Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.
N° 9.1	Medición en el reconocimiento	Tratamiento de propiedades, planta y equipo	NICSP 17	Los bienes, que cumplan con las condiciones para ser reconocido como un bien institucional, se medirán inicialmente por su costo de adquisición. Cuando el bien sea donado se medirá al costo de adquisición, en caso de contar con el documento de respaldo, o bien, al valor razonable. En el caso de que los bienes se confeccionen se medirán al costo que reporta el especialista. Cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición. En caso de no determinarse su valor razonable, se solicitará a un perito especialista en la materia criterio sobre el costo a asignar o en su defecto se solicitará el valor del bien en el mercado.
N° 9.2	Vida Útil	Tratamiento de propiedades, planta y equipo	NICSP 17	La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad esperada del activo. La Institución aplicará en los activos fijos la vida útil de acuerdo con lo que establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009. La Institución valorará la necesidad de aplicar otro criterio, si fuera necesario; según el tipo de activo.
N° 9.3	Método de Depreciación	Tratamiento de propiedades, planta y equipo	NICSP 17	La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimados para cada activo, de acuerdo con lo que establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009. La Institución valorará la necesidad de utilizar otro modelo de depreciación, si fuera necesario; según el tipo de activo.
N° 11	Ingresos con contraprestación	Tratamiento de los ingresos	NICSP 9	El ingreso es la entrada bruta de beneficios económicos que recibe la Institución durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades sustantivas en operaciones con contraprestación, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien, como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos en el Patrimonio.

N° 11.1	Ingresos por prestación de servicios	Tratamiento de los ingresos	NICSP 9	La Institución registrará un ingreso por prestación de servicio, para aquella actividad en la que se brinda un servicio a un tercero a cambio de un beneficio económico o potencial de servicio. Se debe considerar el grado de terminación del servicio.
N° 11.2	Ingresos por venta de bienes	Tratamiento de los ingresos	NICSP 9	Se registrará como venta de bienes aquella actividad en que la Institución da un bien, producido o adquirido, a un tercero a cambio de un beneficio económico. Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser registrados y reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen las siguientes condiciones: a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes b) La Universidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. c) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad d) Sea posible que la Universidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicios asociados con la transacción e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad
N° 12	Ingresos sin contraprestación	Tratamiento de los ingresos	NICSP 23	Los ingresos sin contraprestación comprenden las entradas brutas de beneficios económicos o potenciales de servicios recibidos o por recibir por la Institución, sin que medie una contraprestación directa con el emisor que gira esos ingresos, y los cuales representan un aumento en los activos netos o en el patrimonio neto.
N° 12.1	Reconocimiento de una transacción sin contraprestación	Tratamiento de los ingresos	NICSP23	Una entrada de recursos de una transacción sin contraprestación, distinta de servicios en especie, que cumpla la definición de activo se reconocerá como tal cuando, y sólo cuando: a) Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o un potencial de servicio asociados con el activo. b) El valor razonable del activo pueda ser medido con fiabilidad.
N° 12.2	Momento del reconocimiento	Reconocimiento de los ingresos	NICSP23	La institución reconocerá un activo surgido de una transacción sin contraprestación cuando obtenga el control de recursos que cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios de reconocimiento. Para efectos del registro contable de los ingresos sin contraprestación, cuando no hay certeza del monto que

				ingresará, se tomará como base el dato de la formulación presupuestaria para ese período.
N° 15	Arrendamientos	Tipos de arrendamiento	NICSP 13	<p>Arrendamiento Financiero Un arrendamiento financiero es aquel en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La clasificación del arrendamiento en financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Las transacciones y demás sucesos han de ser analizados teniendo en cuenta su significado financiero esencial, y no solamente en consideración a su forma legal. Mientras la forma legal de un acuerdo de arrendamiento puede significar que el arrendatario no adquiera la titularidad jurídica sobre el bien arrendado, en el caso de un arrendamiento financiero su fondo económico y realidad financiera implican que el arrendatario adquiere los beneficios económicos o potencial de servicio derivados del uso del activo arrendado durante la mayor parte de su vida económica, contrayendo al hacerlo, como contraprestación por tal derecho, una obligación de pago aproximadamente igual al inicio del arrendamiento, al valor razonable del activo más las cargas financieras correspondientes</p> <p>Arrendamiento Operativo Un arrendamiento operativo es un acuerdo en el que el arrendador conviene con el arrendatario en percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas por cederle el derecho a usar un activo durante un período de tiempo determinado.</p>

N° 15.1	Arrendamientos	Registro contable	NICSP13	<p>Se deben reconocer los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero como activos y las obligaciones asociadas a los mismos como pasivos en sus estados de situación financiera. Los activos y pasivos deberán ser reconocidos por importes iguales al valor razonable de la propiedad arrendada, o si fuera menor, por el valor presente del precio mínimo de los pagos por arrendamiento, determinados cada uno al inicio del arrendamiento.</p> <p>Se debe calcular el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento financiero, tomando como factor de descuento la tasa de interés implícito en el arrendamiento.</p> <p>Los costos atribuibles a las actividades llevadas a cabo en el arrendamiento financiero se deben incluir como parte del valor del activo reconocido.</p> <p>En el arrendamiento financiero se deben dividir las cuotas del arrendamiento en cargas financieras y amortización.</p> <p>La política de depreciación y de vida útil, que se aplique a los activos por arrendamientos financieros debe ser igual a la que se aplica a los activos del mismo grupo.</p> <p>Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base.</p> <p>Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos deben ser reconocidos como ingresos, en el estado de rendimiento financiero, de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa de otra base sistemática de reparto.</p>
N° 15.2	Arrendamientos	Criterio aplicado para la clasificación de arrendamientos	NICSP13	<p>La clasificación del arrendamiento se hará en el momento de concluir el acuerdo que da lugar al mismo. Si en algún otro momento el arrendador y el arrendatario acordaran cambiar las estipulaciones del contrato, salvo si el cambio fuera para renovarlo, de forma que esta modificación habría dado lugar a una clasificación diferente del arrendamiento. No obstante, los cambios en las estimaciones (por ejemplo, las que suponen modificaciones en la vida económica o en el valor residual del activo arrendado) o los cambios en otras circunstancias (por ejemplo, el impago por parte del arrendatario), no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.</p>

N° 16	Provisiones activos y pasivos contingentes	Bases para reconocimiento y medición	<p>Se debe asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas a los estados financieros, a efecto de que los usuarios comprendan la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, así como para establecer una definición para las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</p> <p>Reconocimiento de provisiones Se registrará contablemente una provisión de activos y pasivos contingentes cuando se cumplan las siguientes condiciones:</p> <p>a) Existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado</p> <p>b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y</p> <p>c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación</p> <p>Medición El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación en la fecha del estado de situación financiera o balance general, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.</p> <p>La estimación de las consecuencias previsibles y el efecto financiero se determina según el criterio de la administración de la entidad, suplementado por la experiencia en transacciones similares y, en algunos casos, por informes de expertos independientes.</p> <p>Para tal efecto, la Asesoría Jurídica deberá remitir la información a la Sección de Contabilidad correspondiente a los procesos judiciales que se encuentran vigentes a favor y en contra de la universidad.</p> <p>Cambio en el valor de las provisiones Las provisiones se deben revisar en cada fecha sobre la que se informa, y deben ajustarse, para reflejar la mejor estimación existente en ese momento. Si ya no es probable que, para liquidar la obligación, se vaya a requerir de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio, se debe revertir la provisión.</p> <p>Aplicación de provisiones Cada provisión debe ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidos.</p>
-------	--	--------------------------------------	---

N° 17	Partes relacionadas	Información a revelar	<p>El objetivo de la presente norma es exigir la revelación de información sobre la existencia de relaciones entre partes relacionadas cuando existe control y la revelación de información sobre transacciones entre la entidad y sus partes relacionadas bajo ciertas circunstancias. Esta información se exige para fines de rendición de cuentas y para facilitar una mejor comprensión de la posición financiera y rendimiento de la entidad que informa. El principal elemento a tener en cuenta a la hora de revelar información acerca de partes relacionadas es identificar en qué partes son controladas por la entidad que informa o mantiene una influencia significativa y determinar qué información debe revelarse sobre las transacciones con esas partes.</p> <p>Personal Clave de la Universidad Nacional</p> <p>La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 20, define como Personal Clave de la Gerencia, a todos los directivos o miembros del órgano de gobierno de la entidad; y otras personas que tienen autoridad y responsabilidad en la planificación, la gerencia y el control de las actividades de la entidad que presenta los estados financieros.</p> <p>1. Descripción de la clase de puesto de personal clave Tomando como referencia la definición señalada en la Norma, y la estructura organizacional de la Universidad Nacional, establecida en el Estatuto Orgánico, la Comisión de NICSP Institucional, definió los “Puestos Claves” con base en el grupo ocupacional de Puestos Gerenciales de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Miembros del Consejo Universitario -Miembros de CONSACA -Miembros del Consejo de Rectoría -Director de Proveeduría y Director Programa de Gestión Financiera <p>2. Remuneraciones de los grupos del personal clave con el valor nominal en una base de medición de jornada completa. Según la NICSP 20, se entiende como “Remuneración del personal clave”, cualquier prestación o beneficio pagado por la entidad que presenta los estados financieros al personal clave de la gerencia, que se deriva directa o indirectamente de los servicios suministrados en su condición de miembros del órgano de gobierno, o de cualquier otro modo como empleados de la entidad.</p> <p>3. Importe total de remuneraciones y compensaciones suministradas al Personal Clave de la Gerencia. Se deberá</p>
-------	---------------------	-----------------------	---

			<p>revelar el importe total de remuneraciones y compensaciones patronales suministradas al Personal Clave.</p> <p>4. Información salarial de los familiares próximos del Personal Clave de la Universidad.</p> <p>Para efectos de la NICSP 20, se define como “familiares próximos de un individuo”, los parientes cercanos del individuo o miembros de la familia inmediata del mismo que puede esperarse que influyan sobre el individuo, o sean incluidos, en la interacción de ese individuo con la entidad.</p> <p>Por lo anterior, y con el propósito de obtener información precisa y de acuerdo a lo establecido en la NICSP 20, se pretende adquirir datos con respecto a individuos que posean, directa o indirectamente, alguna participación en la entidad que presenta los estados financieros, de manera que les permita ejercer influencia significativa sobre la misma, así como los familiares próximos de tales individuos, mediante el nuevo formato de declaración jurada, específicamente el Personal Clave (puestos gerenciales y órganos colegiados).</p> <p>Para efectos de la recopilación de la información, se recomienda solicitar a los funcionarios de puestos claves, una declaración jurada.</p> <p>El Programa de Recursos Humanos, como unidad primaria será la responsable de remitir la información a la Sección de Contabilidad con el fin de revelar en las notas a los Estados Financieros.</p>
--	--	--	--

N° 18	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación	Eventos, favorables o desfavorables posteriores a la fecha de presentación.	NICSP 14 Pueden identificarse dos tipos de eventos: (a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajuste); y (b) aquéllos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajuste). Hechos ocurridos después de la fecha de presentación que implican ajustes. La institución debe ajustar los importes reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha de presentación que impliquen ajustes.
-------	--	---	---

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP 1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

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

RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

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

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

I- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

La Universidad no cuenta con activos no generadores de efectivo, que se vean afectados por la pandemia.

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

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

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

Revelación

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

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

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARI OS PLANILLA (b)	FUNCIONARI OS EN PLAZA (c)	FUNCIONARI OS INTERINOS (d)	FUNCIO NARIOS SUPLEN TES (e)	FUNCIO NARIOS JORNAL ES (f)	FUNCIO NARIOS OUTSO URCING (g)	MODALI DAD PRESENC IAL (CANTID AD FUNCION ARIOS) (h)*	MODALI DAD TELETRA BAJO (CANTID AD FUNCION ARIOS) (i)*	INCAPACI TADOS POR PANDEMI A	EN VACACION S POR PANDEMI A	PENSIONADO S POR PANDEMI A
	3.555	1.583	1.972	0	0	0	0	0	0	0	61
Total	3.555	1.583	1.972	0	0	0	0	0	0	0	61

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

- Cantidad de funcionarios en planilla: 3555 personas.
- Cantidad de funcionarios en plaza (propietarios): 1583 personas.
- Funcionarios interinos: 1972 personas. En este apartado se incluye al personal que presenta las siguientes características:
 - Propietarios nombrados actualmente a plazo fijo, en sustituciones y servicios específicos.
 - Interinos nombrados a plazo fijo, sustituciones y servicios específicos.
- Servicios interrumpidos con la pandemia: Durante la Pandemia, la institución implementó la atención de usuarios y servicios vía remota y, además, se instauró la modalidad de teletrabajo; las cuales permitieron seguir con la prestación de servicios ininterrumpida.
- Cantidad de funcionarios incapacitados por pandemia: las incapacidades registradas en el sistema de recursos humanos no contemplan expresamente en observaciones COVID-19 o similar.
- Cantidad de funcionarios de vacaciones por pandemia: las boletas de vacaciones registradas en el sistema de recursos humanos no contienen observaciones con esta indicación.
- Cantidad de funcionarios jubilados en el año 2022: 61 personas.
- Total, días de vacaciones sin disfrute por estrato:

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

ESTRATO	CANTIDAD PERSONAS	CANTIDAD DÍAS
OPERATIVO	59	2141.45
TECNICO	93	3534.37
PROFESIONAL	186	7800.81
DIRECCION	110	5003.88
ACADÉMICO	186	7548.41
TOTAL	634	26028.92

Fuente: Módulo de vacaciones RRHH-SIGESA_ Acumulación de vacaciones Diciembre 2022.

Nota. Fuente de información Departamento de Recursos Humanos UNA-ARGI-OFIG-026-2023

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

Observaciones propias del ente:

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

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

Posteriormente, en el Decreto Ejecutivo N° 43249-S, publicado el 12 de octubre de 2021, se dispone a ampliar la obligatoriedad de la aplicación de la vacuna contra la COVID-19 para todas las personas indicadas en sesión de la Comisión Nacional de Vacunación y Epidemiología del día 23 de septiembre de 2021. Únicamente se dispuso como excepción los casos de funcionarios que, por contraindicación médica debidamente declarada, no les sea posible recibir la vacuna contra la Covid19. Además, el

decreto dispone que será responsabilidad del patrono tomar las medidas correspondientes de acuerdo con la legislación del país y la normativa institucional, en el caso de los trabajadores que no quieran vacunarse contra la Covid-19.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La Universidad Nacional está lista y en plena capacidad de ofrecer a Costa Rica los siguientes aportes para enfrentar la pandemia del COVID 19 y sus consecuencias socio económicas; contamos con un portafolio de acciones y personas especialistas preparadas para apoyar al país, en cinco ejes fundamentales:

1. Seguimiento y atención a la pandemia

Red social en pleno funcionamiento de distribución de medicamentos de la Caja Costarricense del Seguro Social, por parte de Sección de Transportes, Departamento de Salud y programa UNA Voluntariado.

Desarrollo de un sistema de información geográfica (SIG) en línea para seguimiento de la epidemia a nivel nacional, ya en funcionamiento. Diseño y creación de Sistema de Información de Vigilancia Epidemiológica en coordinación con el Ministerio de Salud. Servicios para apoyar en el análisis y visualización de información sobre el Coronavirus, a través de especialistas en bioestadística. Modelos de simulación de propagación y modelos actuariales; por parte de Escuela de Ciencias Geográficas, Escuela de Medicina Veterinaria, Escuela de Topografía, Catastro y Geodesia, Instituto Internacional en Conservación y Manejo de Vida Silvestre (ICOMVIS) y Escuela de matemática.

Disponibilidad inmediata para el estudio del ARN. Uso del analizador genético para estudios de secuenciación de fragmentos del genoma del virus como ayuda a confirmar la identidad del virus. Desarrollo de protocolos de contención de epidemias y medidas preventivas a nivel institucional, laboratorio, hospitalario y comunitario. Asesoría en organización de laboratorios de diagnóstico y ejecución de ensayos de laboratorio bajo la norma de calidad ISO/IEC 17025:2017. Se coordina con

la Organización Internacional de Energía Atómica (OEIA) para el estudio del virus y su diagnóstico más rápido, por parte de la Escuela de Ciencias Biológicas.

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

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

Por parte de la escuela de Física, se inicia con el desarrollo de modelo de respirador eficiente y de bajo costo y apoyo en el campo de la nanotecnología, así como disponer de los equipos para la caracterización de materiales a nivel de la micro y la nano escala.

Desde la Escuela de Arte y Comunicación Visual, se realiza impresión 3D de soportes para protectores faciales para los hospitales de la CCSS de acuerdo con diseño de piezas de la Facultad de Ingeniería de la UCR. En plena producción.

2. Económico y productivo

El Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible (CINPE), inicia con una serie de análisis relacionados al impacto económico en el entorno nacional e internacional. Análisis de propuestas, aporte a la discusión y búsqueda de alternativas de carácter económico. Propuestas y discusión pública de política económica para Costa Rica y Centroamérica ante la crisis mundial del COVID-19.

Por parte de la Escuela de Planificación y Promoción Social Maestría de Planificación, se realiza propuesta para la atención de los efectos inmediatos y posteriores a la emergencia que enfrenta el país a causa de la pandemia provocada por la enfermedad COVID 19 en Costa Rica y la construcción de escenarios futuros para la nueva normalidad en Costa Rica post pandemia del COVID 19.

Organización de diálogo regional en conjunto con las otras universidades públicas de la Región Chorotega para establecer una estrategia de recuperación social y económica en el sector productivo agropecuario y en el sector turismo, por parte de la Sede Regional Chorotega.

3. Social, psicológico y educativo

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

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

Campaña en proceso de recolección y distribución de alimentos para familias en crisis de ingresos y satisfacción de necesidades básicas y para estudiantes UNA de bajos recursos económicos y sus familias.

Articulación con el Gobierno Local de Heredia para apoyar la Campaña Heredia Solidaria dirigida a población vulnerable: personas adultas mayores, en pobreza extrema y personas con discapacidad; y a población cuyos ingresos se vieron fuertemente afectados por la pandemia del COVID 19.

Elaboración de vídeo y material sobre consejos para entender las emociones dentro de la cuarentena provocada por el COVID 19. Cronograma de actividades saludables para bajar estrés y ansiedad: baile, yoga, intervalos, aerobic y pilates. Entrenamientos con implementos. Clases de cocina, arteterapia y plantas medicinales.

Acompañamiento y capacitación a docentes para diseñar procesos de aprendizaje en casas para tiempos de emergencia. Asesoría académica en diseño y estrategias pedagógicas y de mediación para la impartición de lecciones de primaria, secundaria y universitaria utilizando medios televisivos.

4. Estudio de los efectos de las medidas para impedir la transmisión del CO-VID 19

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

Análisis de la situación internacional en tiempos de COVID 19 y su impacto nacional, capacitación y análisis de amenazas y vulnerabilidades para precisar los riesgos que generaron la pandemia durante y después de la misma. Se está elaborando una matriz para que los funcionarios del Parque Nacional Manuel Antonio puedan registrar los patrones de actividades de las especies que tienen más interacción con los turistas esta información se podrá analizar posteriormente para determinar si hubo cambios con respecto a otros momentos.

Esa misma matriz podrá ser utilizada en otras áreas silvestres protegidas para registrar datos y después comparar con otros periodos, generación de pensamiento y comprensión del fenómeno COVID 19 desde una perspectiva social e histórica.

Diseño y desarrollo del blog “El COVID 19 desde la Historia Aplicada”. Portafolio de aportes de la UNA al seguimiento y atención a la pandemia del COVID 19.

Capacitación en buenas prácticas de manejo de estrés laboral y prácticas de manejo de riesgos biológicos a poblaciones trabajadoras. Disposición de equipos de personas profesionales en Salud Ocupacional, bioética y ecotoxicología, además de laboratorios: el de Análisis de Residuos de Plaguicidas y el de Estudios Ecotoxicológicos.

Previa obtención de recursos, se pueden elaborar estudios sobre el efecto de la pandemia en salud ocupacional y comunitaria, en ecosistemas terrestres y acuáticos y se puede realizar evaluaciones bioéticas de intervenciones sociales y médicas.

5. Participación en las instancias de la CNE

Coordinación con la subcomisión de gestión de riesgo de opes conare (vínculo oficial de las estructuras de gobierno con universidades públicas en la atención de la emergencia) y participación en la mesa técnica operativa del sector educación, instalada por el gobierno.

Apoyo en el diseño e implementación de la estrategia de acompañamiento psicosocial a grupos en condición de vulnerabilidad. Participación en el comité asesor técnico en atención psicosocial y en la mesa técnica operativa en salud mental y apoyo psicosocial, y en el comité asesor en protección animal.

Participación en el comité regional de emergencia de Heredia, comité municipal de Heredia y comités técnicos: marino costero; vulcanología-sismología; hidrometeorológico; gestión territorial.

Adicionalmente, la institución se encuentra en constante actualización de los protocolos para la prevención del contagio de la enfermedad COVID-19:

1. Se mantiene el uso de mascarilla en las instalaciones universitarias y las demás medidas sanitarias. Se solicita al ingreso a las aulas, realizar desinfección de manos.
2. Se solicita no ingerir alimentos en las aulas y laboratorios.
3. Se solicita realizar recreos de 10 minutos por cada hora de clase, de manera que se ventilen las aulas.

4. Se mantiene el distanciamiento físico de 1.0 metro en oficinas, sodas y comedores no así en las aulas.

III- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Transferencias Capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	∅0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	∅0,00

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

IV- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

Revelación

Actualmente, se puede afirmar que los gastos correspondientes a materiales de limpieza y desinfección, así como insumos de uso en laboratorios ha tenido un decrecimiento durante el periodo de Pandemia por COVID-19, producto de la implementación de la modalidad de teletrabajo, no obstante, la institución no cuenta con una herramienta específica que permita registrar el control individualizado de dichos gastos; por lo cual no se puede asumir que corresponden propiamente a la onda Pandémica vivida a nivel país, más bien a nivel global los gastos disminuyeron, por el efecto de la modalidad mixta de teletrabajo para los todos los funcionarios. Este comportamiento se verá modificado en el corto plazo, ya que la institución está promoviendo paulatinamente el regreso presencial a las instalaciones; tanto para funcionarios como para estudiantes.

V- CONTROL INGRESOS:

INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	₪0,00

OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	₪0,00

VI- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₪0,00

DOCUMENTOS A COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	₡0,00

VII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:

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

Los Integrantes son: **Nombre:** Francisco González Alvarado. Coordinador de la Comisión. **Integrantes:** Roxana Morales Ramos, Randall Hidalgo Mora, Alejandra Gamboa Jiménez, Martín Parada Gómez, Marianela Rojas Garbanzo, Jorge Herrera Murillo, Juan Miguel Herrera y Geovanny Durán Cascante

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

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

APLICACIÓN DE SEVRI

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
Modificación Presupuestaria	Bajo	Es necesario contar con todas las funcionalidades requeridas por los módulos de formulación y ejecución presupuestaria.	Dar seguimiento a la actualización en Sigesa de este requerimiento de la transferencia de información para con la CGR
Modificación Presupuestaria	Alto	Carencia de una herramienta para proyecciones de presupuestos plurianuales en concordancia con el plan de mediano plazo institucional y a solicitud de la CGR.	Realizar la gestión para que se incluya en los proyectos de DTIC este requerimiento de proyección de presupuestos plurianuales
Ejecución presupuestaria	Bajo	Se requiere capacitación constante a las unidades para impartir el conocimiento respecto a la normativa y se minimice la posibilidad de errores en los registros presupuestarios; también se requiere el compromiso de las unidades en la aceptación y participación de estas capacitaciones. Por otra parte, se requiere que el SIGESA tenga programadas todas las reglas presupuestarias que permitan garantizar la calidad y eficacia de la información	Dar seguimiento a la actualización en Sigesa de este requerimiento para tener el control adecuado sobre la ejecución del presupuesto ordinario, extraordinario y las modificaciones respectivas
Ejecución presupuestaria	Aceptable	Inexistencia de alertas de previo a las autoridades superiores y los entes técnicos asesores, para la toma de decisiones correspondientes. Es una parte esencial en nuestras funciones, informar con estudios y proyecciones sobre la ejecución presupuestaria institucional, con el fin de verificar que los recursos sean distribuidos adecuadamente en las partidas presupuestarias, y sobre todo, para asegurar la sostenibilidad financiera, sobre los ingresos que se proyectan recibir de parte del Gobierno Central y otras partidas de ingresos; en caso de que el punto de equilibrio de los recursos sea insuficiente, es decir, los recursos esperados por recibir no alcance para cubrir todas los gastos corrientes y de capital.	Se continuará con las herramientas disponibles, así como el uso de las hojas electrónicas y otros softwares para poder atender estos requerimientos

Cuentas por cobrar estudiantes	Bajo	Sistema de información que no permite contar con los datos necesarios y oportunos para consulta tanto con información administrativa como estudiantil inmediata. Además, tampoco permite realizar consultas de años anteriores y se pueda obtener datos comparativos.	Se espera que con las mejoras al módulo de cuentas por cobrar se puedan atender las necesidades detectadas
Activos	Bajo	Carencia de un sistema para llevar el registro pólizas asociadas activos fijos (edificios, infraestructura, vehículos, mobiliario y equipo, entre otros) y por extensión a los demás tipos de pólizas tales como (estudiantes, funcionarios, profesores pasantes, profesores ad honorem, equipos representativos, entre otras)	Realizar la gestión para que se incluya en los proyectos de DTIC el requerimiento de un sistema para registro de pólizas
Activos	Bajo	Riesgo por el soporte en los servidores de la Universidad en los módulos de activos fijo, ya que todas las Unidades están involucradas en los diferentes procesos	Realizar la gestión para contar un servidor adicional de respaldo de la información
Sistema de Registros contables-presupuestarios	Alto	En situación de Hackeo el impacto sería alto, ya que se debe registrar todo manualmente en Excel	Se solicitó mediante correo electrónico a los directores de DTIC y CGI la colaboración de criterio con relación a este tema, sin embargo, no se obtuvo respuesta

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Director Administrativo Financiero SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS, portadora de la cédula de identidad 107440183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional, CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

De acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 1 Presentación razonable y conformidad con las NICSP

Revelación:

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Estructura de Estados Financieros

Informes Contables

Son producto del proceso contable y, en cumplimiento de fines económicos y sociales, están orientados a revelar los estados de situación y de actividad o de flujos de recursos físicos y monetarios, a una fecha y período contable.

El contenido de los informes económico-financieros de la entidad, deben ser confiables y útiles, para cubrir necesidades de gestión, control, análisis y toma de decisiones.

Los informes económico-financieros son de carácter general y específico.

Informes de Carácter General

Se consideran aquellos que, por revelar íntegramente la situación de las operaciones, las actividades y los flujos generados y utilizados por la Universidad, tienen la virtud de satisfacer necesidades comunes de los usuarios, entre ellos se puede mencionar:

El módulo contable de la Universidad emite sus propios Estados Financieros, esta información se utiliza como base para la elaboración de los Estados Financieros de acuerdo con los formatos que solicita la Contabilidad Nacional.

La Universidad Nacional emite mensualmente los siguientes estados financieros, en miles de colones costarricenses, y son comparables con los últimos dos periodos.

-Estado de Situación

-Estado de Rendimiento Financiero

-Estado de Cambios en el Patrimonio

-Flujo de efectivo

-Notas a los Estados Financieros

Para efectos de la presentación ante los diferentes entes que los soliciten se emiten los estados a nivel 4 y son publicados en el sitio web www.financiero.una.ac.cr. Sin embargo, automáticamente se pueden obtener con el máximo nivel de cuentas contables.

Además, se emite un Balance de Comprobación, en miles de colones a nivel 8 de sus cuentas contables.

Estado de Situación Financiera

Documento contable que refleja la situación patrimonial de la entidad en un momento del tiempo. Consta de tres partes, activo, pasivo y patrimonio. El activo muestra los elementos patrimoniales de la entidad, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial del ente.

El Balance de Situación se clasifica en:

Activo Corriente:

- a) se espera realizar, o se mantiene para vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) se mantiene fundamentalmente para negociación;
- c) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NICSP 2), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

Activo no corriente:

- a) se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación, ya sea cuentas por cobrar, inversiones
- b) También se incluyen en este apartado los bienes de la institución.

Pasivo Corriente;

- a) Se espera liquidar en el ciclo normal de la entidad
- b) Deben liquidarse dentro del periodo de los 12 meses desde la fecha de presentación

Pasivo no Corriente;

- a) Las obligaciones se deben liquidar posteriormente a los 12 meses de la fecha de presentación del ciclo contable

Patrimonio**Capital Inicial**

Cuentas que comprenden los recursos asignados a la Universidad para su constitución.

Transferencias de capital

Conjunto de cuentas que comprenden el valor de los recursos asignados en concepto de transferencias de bienes, servicios y derechos, efectuadas por parte de entidades públicas y privadas a la Universidad, se registran en las cuentas de donaciones.

Reservas

Conjunto de cuentas que comprenden el incremento de valor de determinados activos, cuya acumulación tiene por objeto absorber futuras disminuciones de valor y/o afectar a resultados del ejercicio en el que se disponga o realice el activo generador. Se incluye, en caso de corresponder, el ajuste por reexpresión a valores constantes de los saldos acumulados.

Variaciones no asignables a reservas

Conjunto de cuentas que comprenden la acumulación de incrementos y disminuciones del patrimonio público, producto de la variación del valor de determinadas inversiones (incluyendo pasivos en el caso de instrumentos de cobertura), así como de las diferencias por conversión de moneda extranjera, en la medida que tales incrementos y disminuciones no correspondan ser atribuidos a ingresos y gastos del ejercicio.

Resultados acumulados

Conjunto de cuentas que comprenden la acumulación de ahorros y desahorros obtenidos, como resultado de las operaciones efectuadas en el ejercicio fiscal y en los ejercicios anteriores y vigente, durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.

Ajustes a los resultados de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores provenientes de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores realizados retroactivamente.

UNIVERSIDAD NACIONAL	
Estado de Situación Financiera o Balance General	
<i>- En miles de colones -</i>	
Cuenta	Descripción
1.	ACTIVO
1.1.	Activo Corriente
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo
1.1.2.	Inversiones a corto plazo
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo
1.1.4.	Inventarios
1.1.9.	Otros activos a corto plazo
	Total del Activo Corriente
1.2.	Activo No Corriente
1.2.2.	Inversiones a largo plazo
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo
1.2.5.	Bienes no concesionados
1.2.6.	Bienes concesionados
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación
1.2.9.	Otros activos a largo plazo
	Total del Activo no Corriente
	TOTAL DEL ACTIVO
2.	PASIVO
2.1.	Pasivo Corriente
2.1.1.	Deudas a corto plazo
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo
	Total del Pasivo Corriente

2.2.	Pasivo No Corriente
2.2.1.	Deudas a largo plazo
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo
	Total del Pasivo no Corriente
	TOTAL DEL PASIVO
3.	PATRIMONIO
3.1.	Patrimonio público
3.1.1.	Capital
3.1.2.	Transferencias de capital
3.1.3.	Reservas
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas
3.1.5.	Resultados acumulados
	TOTAL DEL PATRIMONIO
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Estado de Rendimientos Financieros

El Estado Rendimientos Financieros, es el estado que suministra información de las causas que generan el resultado atribuible al periodo sea bien este un resultado de superávit o déficit. Las partidas que lo conforman suelen clasificarse en ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios, de modo de informar a los usuarios de estados contables la capacidad del ente emisor de generar utilidades en forma regular o no.

Ingresos

Según la clasificación económica actual, la partida de ingresos se divide en corrientes e ingresos de capital.

Ingresos corrientes:

Pueden ser de índole presupuestario o no presupuestario.

Por otra parte, los ingresos corrientes, se clasifican en ingresos tributarios, no tributarios, transferencias corrientes y donaciones. Los primeros dos grupos, se subdividen a su vez en ingresos directos, indirectos y otros.

Ingresos de Capital:

Es importante mencionar que este rubro se considera como un ingreso desde el punto de vista

presupuestario, sin embargo, patrimonialmente se afectan directamente la cuenta del pasivo, por cuanto no se muestran en el Estado de Resultados.

Los ingresos de capital son aquellos originados por endeudamiento interno o externo. Se incluyen, además, aquellos provenientes de la venta de activos, y otros conceptos.

Las donaciones son la excepción de los ingresos de capital ya que estos sí se reflejan en el Estado de Resultados, según el acta de donación respectiva.

Gastos

Los gastos constituyen los pagos no recuperables con contraprestación o sin contraprestación ya sea para fines corrientes o de capital. El resultado entre gastos corrientes y de capital, determina la medida del ahorro y, en consecuencia, el ahorro de la economía en su conjunto.

La relación entre los ingresos y gastos ordinarios determinará el beneficio bruto o margen de utilidad sobre las operaciones. Del beneficio bruto se deducen, los gastos de operación, para obtener el resultado neto de operación del periodo.

Universidad Nacional
Estado de Rendimiento Financiero
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción
4.	INGRESOS
4.1.	Impuestos
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales
4.1.9.	Otros impuestos
4.2.	Contribuciones sociales
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario
4.3.3.	Intereses Moratorios
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios
4.4.2.	Derechos administrativos

4.4.3.	Comisiones por préstamos
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores
4.5.	Ingresos de la propiedad
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad
4.6.	Transferencias
4.6.1.	Transferencias corrientes
4.6.2.	Transferencias de capital
4.9.	Otros ingresos
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes
4.9.4.	Recuperación de provisiones
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos
	TOTAL DE INGRESOS
5.	GASTOS
5.1.	Gastos de funcionamiento
5.1.1.	Gastos en personal
5.1.2.	Servicios
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas
5.2.	Gastos financieros
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público
5.2.9.	Otros gastos financieros
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios

5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes
5.4.	Transferencias
5.4.1.	Transferencias corrientes
5.4.2.	Transferencias de capital
5.9.	Otros gastos
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos
	TOTAL DE GASTOS
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El estado de cambios en el patrimonio neto consta de dos partes, la primera denominada, Estado de ingresos y gastos reconocidos, recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de:

El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente en el patrimonio neto.

Las transacciones realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por el Plan General de Contabilidad.

La segunda denominada Estado Total de cambio en el patrimonio neto, informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

- El saldo de los ingresos y los gastos reconocidos.
- Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.

También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en el criterio al patrimonio neto debido a cambios en el criterio contable y correcciones de errores.

Universidad Nacional (UNA)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
14342T42022

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2021									
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial								
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital								
3.1.2.01.	Donaciones de capital								
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital								
3.1.3.01.	Revaluación de bienes								
3.1.3.99.	Otras reservas								
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera								
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta								
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas								
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores								
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio								
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general								

3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras								
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas								
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas								
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados								
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio								
Total de variaciones del ejercicio									
Saldos del período									

Estado de Flujo de Efectivo

En contabilidad el Estado de Flujo de Efectivo es un estado contable que informa sobre las entradas y salidas de efectivo distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiación.

Tiene como principal objetivo informar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y el equivalente de efectivo.

Universidad Nacional (UNA)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

En miles de colones

	Descripción
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros	
	Cobros por impuestos
	Cobros por contribuciones sociales
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos
	Cobros por ingresos de la propiedad
	Cobros por transferencias
	Cobros por concesiones
	Otros cobros por actividades de operación

Pagos	
	Pagos por beneficios al personal
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)
	Pagos por prestaciones de la seguridad social
	Pagos por otras transferencias
	Otros pagos por actividades de operación
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Cobros	
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros
	Cobros por reembolsos de préstamos
	Otros cobros por actividades de inversión
Pagos	
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros
	Pagos por préstamos otorgados
	Otros pagos por actividades de inversión
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Cobros	
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital
	Cobros por endeudamiento público
	Otros cobros por actividades de financiación
Pagos	
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público
	Otros pagos por actividades de financiación
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Las notas se elaboran con base a la estructura que solicita la Contabilidad Nacional, este presenta el estado de aplicación de las NICSP, así como las principales variaciones financieras en los estados financieros, así, como una serie de notas particulares solicitadas por la Contabilidad Nacional.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Revelación Suficiente:

El método utilizado por la institución para la presentación del flujo de efectivo es el método directo. Se detallan en el flujo las partidas de operación, inversión y financiación en la nota correspondiente al flujo efectivo presentado en este documento en las notas de la 77 a la 83.

Es necesario informar que en el flujo de efectivo no necesariamente las partidas deben ser coincidente con el Estado de Resultados, ya que al ser una contabilidad base devengado, hay partidas que aún no han ingresado en efectivo en el mes y se registra la cuenta por cobrar contra el ingreso y puede ingresar el efectivo de partidas que estaban pendientes de cobro, del mes o año anterior.

Se adjunta detalle de actividades

Actividades de Operación

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	77	126 798 020,83	123 237 007,69	2,9%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de diciembre del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de **€3 561 013,14** que corresponde un aumento de **2,9%** para el presente año.

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	489,98	980,43	-490,45	-50,02%

Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2 325 551,31	2 449 721,77	-124 170,46	-5,07%
Cobros por transferencias	119 836 590,88	112 966 668,72	6 869 922,16	6,08%
Otros cobros por actividades de operación	4 635 388,65	7 819 636,77	-3 184 248,12	-40,72%
Total	126 798 020,83	123 237 007,69	3 561 013,14	2,9%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para diciembre 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -50,02%, es decir decrecieron en -¢490,45 colones. Para el presente año, estos cobros se realizan principalmente en la Caja de Tesorería en la Sede Central (en mayo y junio), para el presente mes no hubo este tipo de movimientos.

Asimismo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos, su variación es de -¢124.170,46, porcentualmente significa una disminución de -5,07%. 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 6,08%, es decir en términos absolutos esto significa ¢6.869.922,16 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -¢3.184.248,12, porcentualmente es un -40,72%.

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.

Actividades de operación

Descripción	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia%
Pagos	78	113 350 341,54	117 900 195,01	-3,9%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación diciembre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -¢4.549.853,47 que corresponde a un decrecimiento de -3,9% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	86 628 710,00	86 918 935,16	-0,33%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	7 935 147,79	7 622 840,45	4,10%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	566 145,68	635 765,11	-10,95%
Pagos por otras transferencias	13 427 993,17	14 940 300,43	-10,12%
Otros pagos por actividades de operación	4 792 344,89	7 782 353,86	-38,42%
Total	113 350 341,54	117 900 195,01	-3,9%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un decrecimiento de -0,33%, es decir disminuyeron en ¢ de -¢290.225,156. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 4,10% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢312.307,34. 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 diciembre 2022 presentaron un decrecimiento de -10,95% es decir bajaron en -¢69.619,43. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron una disminución del -10,12% equivalentes a ¢ -¢1.512.307,26.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un decrecimiento de -38,42%, es decir bajaron en -¢2.990.008,97. 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 diciembre de 2021 se realizaron compras de divisas por 1.735,28 millones.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Descripción	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia%
Cobros	79	46 162 632,38	51 464 594,59	-10,3%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para diciembre 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de -¢5.301.962,21 que corresponde a una disminución de -10,3% de recursos para diciembre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3 900 000,00	-100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	44 458 477,37	45 757 329,91	-2,84%
Otros cobros por actividades de inversión	1 704 155,00	1 807 264,68	-5,71%
Total	46 162 632,38	51 464 594,59	-10,3%

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 diciembre 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 -2,84%, en términos absolutos decrecieron en -¢1.298.852,54 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.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en diciembre del 2022 ostentan una disminución de -5,71%, es decir un -¢103.109,68. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

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

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Descripción	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia%
Pagos	80	43 772 625,57	40 955 533,80	6,9%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en diciembre del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢2.817.091,77** que corresponde a un crecimiento de **6,9%** de pagos para el 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7 635 233,97	10 350 573,76	-26,23%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	36 001 763,17	30 548 438,20	17,85%
Otros pagos por actividades de inversión	135 628,43	56 521,84	139,96%
Total	43 772 625,57	40 955 533,80	6,9%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -26,23% equivalente a una variación absoluta de -¢2.715.339,79. 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 diciembre 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 139,96%, en términos absolutos su variación es de ¢79.106,59.

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

ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Descripción	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	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 0,00% de recursos disponibles.

Descripción	Notas	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia%
Pagos	82	28 199,10	23.520,14	19,9%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢4.678,96 que corresponde a un incremento de 19,9%. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	0,00	2,00	-100,00%
Otros pagos por actividades de financiación	28.199,10	23.518,14	19,90%
Total	28.199,10	23.520,14	19,9%

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en diciembre 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-OFIC-226-2021 con un aproximado de 60% del total del monto.

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

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente:

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

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

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

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

Moneda Extranjera

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

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
2 33.	Saldos en moneda extranjera ⁵⁴	NICSP N° 4, Párrafo 26.27	Diretriz 06-2013

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio al cierre de los EEFF.

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

Tipo cambio euros Compra con respecto al dólar estadounidense \$

Moneda	Compra	Venta
Dólar	597,04	597,64
Euro	1,0671	

A continuación, se detalla los resultados por ingresos y gastos por las variaciones en las tasas de cambio, la universidad mantiene cuentas corrientes e inversiones en dólares y en euros, las variaciones con respecto al año anterior es que en el año 2021 el tipo de cambio de compra que es el tipo de cambio que se utiliza para revaluar los activos era de ₡642,02 y en el año 2022 para el mes de diciembre es de ₡597,64

También es importante destacar que la Universidad Nacional no tiene pasivos en moneda extranjera.

Código	Nombre	Diciembre 22	Diciembre 21	Var. %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	106 809,61	84 004,08	27,15
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	90 978,69	21 938,56	314,70

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

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

Revelación:

Dentro de las políticas enmarcadas en la Universidad Nacional, se establece el reconocimiento de intereses como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables. Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad Nacional no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

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

6.1. Transacciones consideradas costos por préstamo

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

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

6.2. Reconocimiento y registro de los costos por préstamo

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

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

6.3. Información a revelar en los Estados Financieros

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

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza de que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente del momento en que se realice el pago.

	Algunos de los servicios que brinda la institución son análisis de laboratorios, estudios, encuestas, diseños publicitarios, material publicitario.
	Ingresos por arrendamientos
	Ingresos por intereses sobre inversiones
	Cobros estudiantiles, matrículas, laboratorios, certificaciones, exámenes por suficiencia, etc.
	Intereses por cuentas por cobrar

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 39 de la NICSP 9.

“39. Una entidad revelará:

(a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas con la prestación de servicios;

(b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos procedentes de:

(i) la prestación de servicios;

(ii) la venta de bienes;

(iii) intereses;

(iv) regalías; y

(v) dividendos o distribuciones similares; y el importe de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores.”

Revelación Suficiente

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

Detalle de la cuantía de las categorías de ingresos

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

CATEGORIA DE INGRESO	diciembre 22	diciembre 21	Var. %
Ingresos por venta de bienes y servicios	345 349,93	100 161,61	10,64
Ingresos por arrendamientos	5 600,88	29 662,03	-81,12
Ingresos por intereses sobre inversiones	1 376 421,95	1 368 295,47	0,59
Ingresos por Derechos Administrativos	5 014 416,95	5 201 792,01	-3,60

Ingresos por intereses por cuentas por cobrar	10 529,94	8 576,13	22,78
TOTAL DE INGRESOS	6 752 319,65	6 708 487,25	

Venta de Bienes y Servicios.

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

- Alquiler de Edificios e Instalaciones: se registran los contratos de alquiler de locales para sodas dentro del campus universitario.
- Venta de Otros Servicios: Ingresos derivados de proyectos activos de venta de servicios, los cuales administran y ejecutan esos fondos por medio de la FUNDAUNA. La facturación y captación de dichos ingresos se realiza por medio de las arcas de la Universidad Nacional, para luego ser trasladados para su manejo y ejecución a las cuentas de los proyectos en la FUNDAUNA; razón por la cual es necesario prever en el presupuesto institucional, tanto la previsión de estos ingresos como el correspondiente gasto por transferencia hacia la Fundación.

Costos y servicios

Observaciones:

Los costos pueden variar durante el año.

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

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

Derechos de matrícula		
	Nuevos	Regulares
Cuota bienestar estudiantil	5,237.80	5,237.80
Póliza estudiantil (incluye el i.v.a al 2%)	3,937.20	3,937.20

Admisión	940.00	--
-----------------	--------	----

Total:	10,115.00	9,175.00
---------------	-----------	----------

Créditos

Costo del crédito

Nacionales	12,512.00
-------------------	-----------

Extranjero	25,024.00
-------------------	-----------

Laboratorios

Monto

Tipo A	8,780.00
---------------	----------

Tipo B	2,980.00
---------------	----------

Tipo C	1,775.00
---------------	----------

Reconocimientos

	Monto
Nacionales	6,256.00
Extranjero	12,512.00
Graduación	
	Monto
Profesorado	6,850.00
Diplomado	6,850.00
Bachillerato	12,590.00
Licenciatura	18,990.00
Maestría	37,135.00
Doctorado	61,125.00

Maestría Extranjeros	73,850.00
Doctorado Extranjeros	121,500.00
Servicios	
	Monto
Certificaciones	4,280.00
Derechos de admisión	6,600.00
Carné	3,925.00
Examen extraordinario	5,000.00
Examen por suficiencia	38,950.00
Carné funcionario	12,000.00
Reposición de Diplomas	

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

DERECHOS ADMINISTRATIVOS.

Derechos Administrativos a los Servicios de Educación.

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

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

- Acuerdo Consejo Universitario. SCU-1088-91, cobro exámenes por suficiencia
- Derechos de matrícula cursos regulares.

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

- Derechos de inscripción.

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

- Cuota de bienestar estudiantil.

Esta cuota tiene su fundamento en el acuerdo del Consejo Universitario, oficio SCU-050-92 del 28 de enero 1992. De dicho monto se asigna a la Federación de Estudiantes de la UNA (FEUNA), un porcentaje de lo recaudado, según lo consignado en el artículo 20 del Estatuto Orgánico de la Institución.

ARTÍCULO 20. FINANZAS ASIGNADAS AL SECTOR ESTUDIANTIL

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

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

Revelación: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

En este momento la NICSP 10 “Información financiera en economías hiperinflacionarias” no aplica en la Universidad Nacional, ya que no existen movimientos o registros propios de los cambios inflacionarios.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):

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

NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		X
Periódico	X	

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12):

***En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Los responsables de los inventarios institucionales es la Proveduría Institucional, sin embargo, actualmente, la universidad no cuenta con inventarios de mercadería, ya que hay un convenio firmado con la empresa Jiménez & Tanzi, está empresa entrega directamente a cada unidad ejecutora, las necesidades de materiales y suministros. Por lo tanto, en los Estados Financieros, las cuentas de inventario se encuentran en cero, si es importante indicar que si en algún momento, la institución como política aplica las compras directas de inventario se utilizará el método de valoración PEPS “primero en entrar primero en salir” y se realizará dos inventarios anuales uno en el mes de enero y otro en el mes de julio, en estos inventarios se contaría con la participación de los funcionarios de Contabilidad, sobre los resultados la Sección de Contabilidad se emitirá un informe, con las recomendaciones y los ajustes que hubiera que realizar.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	6	€62.610,12
Arrendamiento Financiero	0	€0,00

Revelación Suficiente:

En la actualidad la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Por los efectos de la pandemia y al volver a la presencialidad paulatinamente, se están analizando los diferentes contratos que se tienen con los concesionarios de las sodas. A continuación, se muestra el detalle de los contratos de arrendamiento que mantiene la Universidad con los concesionarios de las sodas, la universidad cobra alquileres simbólicos, con el fin de que se le ofrezca precios bajos en los productos ofrecidos en la alimentación de los estudiantes.

ALQUILERES POR COBRAR								
SODA	Administrativo							
CAMPUS OMAR DENGO	ADMINISTRADOR del Contrato	CONCESIONARIO	N° DE MEDIDOR	CONTRADO	INICIO	FINAL	MONTO DE ALQUILER	OBSERVACIONES
Soda de Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yirliana Castro Garita	ESPH 159947	2019-0006	4/2/2019	3/2/2023	304 175,00	Exonerado según resolución UNA-PI-RESO-043-2022 los meses de Enero y Febrero 2022, según resolución UNA-PI-RESO-102-2022 informa que esta exenta hasta junio 2022
Soda de Exactas y Naturales	Dennis Víquez Ruíz	consorcio Eduardo Pérez Rodríguez y María	ESPH 161668	UNA-R-RESO-050-2022			200 000,00	Esta con permiso precario del 9 de marzo al 30 de setiembre 2022. según resolución UNA-R-RESO-050-2022
Soda del CIDE	Ericka Villalobos Hernández	Consorcio A & B	ESPH 161632	2019-0001	24/1/2019	23/1/2023	300 000,00	Exonerado del pago de agua según resolución UNA-PI-RESO-42-2022
Soda Padre Royo	Patricia Sandoval Murillo	Xinia Vargas Duarte	ESPH 165783		1/4/2022	31/12/2023	-	En permiso Precario desde 1 agosto 2022 al 31 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--139-2022
CAMPUS BENJAMIN NUÑEZ								
Soda Medicina Veterinaria	Maribel Arias Marín	Erick Fonseca Baltodano	UNA	UNA-PI-RESO-301-2021	20/11/2021	20/5/2022	-	exonerado del pago de canon de noviembre 2021 a mayo 2022 según resolución UNA-PI-RESO-301-2021 / En estado de Precario del 23 de mayo 2022 al 23 de mayo 2023 según la resolución UNA-R-RESO-093-2022
Soda Benjamin Núñez	Maribel Arias Marín	Marcos Salas Jara	ESPH V118575	UNA-R-RESO-145-2022	17/8/2022	17/8/2023	-	En permiso Precario desde 17 agosto 2022 al 17 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--145-2022
SEDE CHOROTEGA								
Soda de Campus Nícoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderon Fernandez	UNA	CONTRATO N° 2021-0006	28/2/2022	27/2/2023	120 000,00	Según correo de la directora Ivannia Montero Robles, la concesionaria a partir del 28-02-2022 paga agua y luz por un monto de €130000 según oficio UNA-SRCH-OFIC-467-2022
Soda de Campus Liberia	Ivannia Montero Robles	Katia Montero Quesada	ICE 1762158		8/3/2022	31/12/2022	-	En estado precario del 08 de marzo al 31 de diciembre 2022 según resolución UNA-R-RESO-049-2022
PEREZ ZELEDON								
Soda Campus Pérez Zeledón	Cindy Palacios Rojas		NO TIENE CONCESION	En remodelacion			-	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado esta en remodelacion
Soda de Campus Coto	Cindy Palacios Rojas	Rosa Espinoza	Contrato Suspendido	En remodelacion	-	-	-	Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado esta en remodelacion
SARAPIQUI								
Soda Campus Sarapiquí	Ivonne Solano Campos	Ana Hidalgo Ramirez	ICE 1497434		-	-	-	Hasta resolver el proceso de adjudicación

Fuente: Datos suministrados por la sección de Tesorería.

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	Yirlana Castro Garita	2019-0006	4/2/2019 a 3/2/2023	1 520,88
Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderón Fernández	2021-0006	28/2/2022 A 27/2/2023	1 080,00
Cide	Ericka Villalobos Hernández	Consortio A & B	2019-001	24/1/2019 A 23/1/2023	3 000,00

ESTIMACIÓN ALQUILERES POR PAGAR 2022

DEPENDENCIA	ALQUILER MENSUAL \$	MONTO DEL PERIODO \$	TIPO DE CAMBIO \$ APLICADO EN REQUISICION	MONTO REQUISICION POR TIPO CAMBIO DEL DIA \$	PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACION Y NO. DE CONTRATO
Bodega de Mantenimiento	\$3 927,00	\$7 854,00	644,00	€5 057 978,00	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	€25 407 890,00	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		Guilma Frost, S.A.	UNA-PI-RESO-1587-2018 2018CD-000224-SCA
TOTAL ESTIMADO €				€5 640 000				

Fuente: Datos suministrados por la sección de Tesorería.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

Revelación de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes

“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. En consecuencia, una entidad deberá revelar

la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”

Revelación: La Universidad Nacional no cuenta con eventos posteriores al cierre de diciembre 2022.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

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

NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	€0,00

Revelación

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

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Resumen	PPE
CANTIDAD	2437
Valor Inicio	1.462.437,70
Altas	0,00
Bajas	0,00
Depreciación	0,00
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	243.486,47

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	2437	0	0
MONTO TOTAL	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€243 486,47	€0,00	€0,00

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN - NICSP N° 32

Revelación Suficiente:

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

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

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

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

- Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educacional y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años.
- Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
- A los edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

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

A continuación, se detalla los grupos por familia al mes diciembre 2022:

En las siguientes tablas, se aclara que las altas corresponden a la adquisición de nuevos activos y los incrementos al valor de estos por las adiciones y mejoras. Las bajas están compuestas por que los activos cumplieron su ciclo de vida útil, así como las bajas por robo, hurto, desuso o deterioro.

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de diciembre 2022:

A continuación el detalle de estas cuentas:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	0,00
Edificios	59 568 574,88	17 906 070,84	-5 778 407,00	12 127 663,84
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 629 072,00	-232 850,82	1 396 221,18
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 743 864,89	-563 152,24	4 180 712,65
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 651 202,89	-683 100,49	3 968 102,40
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 466 517,17	-593 636,79	3 872 880,38
Equipos para computación	2 800 440,63	9 336 460,58	-1 772 878,95	7 563 581,62
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	12 560 190,26	-1 565 123,29	10 995 066,97
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 337 249,39	-120 093,43	1 217 155,96
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 223 941,15	-243 853,16	980 087,99
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 220 482,76	-301 674,81	1 918 807,95
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	60 075 051,93	-11 854 770,99	48 220 280,95

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de Diciembre del 2022
Depreciación Acumulada	-42 655 545,56	-6 241 118,69	-1 135 076,09	-47 761 588,16
Total (Valor en libros)	46 005 023,09			458 692,78

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

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

Descripción	Al 31 de diciembre 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre 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	-45 023,48	0,00
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	0,00	45 023,48	-45 023,48	0,00

Bienes Históricos y culturales

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

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

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	123 384,30	-123 423,40	0,00
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,28	152 578,03	-65 127,43	220 619,87
Otros bienes intangibles	341 746,34	954 403,24	-1 154 345,84	141 803,73
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 230 365,56	-1 342 896,68	362 423,60

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-346 637,92	-331 868,85	-80 184,34
Total (Valor en libros)	409 539,45	1 577 003,48	-1 674 765,53	282 239,26

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	4 182 740,52	-3 294 775,20	10 575 056,78
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	4 182 740,52	-3 294 775,20	10 575 056,78

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.

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

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

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

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

Activos Contingentes

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	€854.265,43
Resolución provisional 1	€2.139,84
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€2.290,73
GRAN TOTAL	€858.696,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	16
Resolución provisional 1	1
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	1
GRAN TOTAL	18

Revelación:

La Universidad Nacional ha presentado ante los tribunales de justicia 16 juicios con una pretensión inicial de €854.265.431,04, los jueces han acogido dos demandas por un monto de €2.139.840.00 más intereses por un monto de €455.666.17 y de estos dos hay uno aprobado en firme por un monto de €1.872.450.00 más intereses por €418.277.00, es importante indicar que este dinero aún no se ha recibido.

Pasivos Contingentes

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	€1.676.529,54
Resolución provisional 1	€446,50
Resolución provisional 2	€0,00
Resolución en firme	€281,50
GRAN TOTAL	€1.677.257,54

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	18
Resolución provisional 1	2
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	1
GRAN TOTAL	21

Revelación Suficiente:

Pasivos Contingentes

La Universidad Nacional al 31 de diciembre 2022, mantiene 18 causas abiertas en contra con una pretensión inicial de los demandantes de €1.676.529,54; de estas hay dos demandas aceptadas por el juez con una pretensión de €446.500,00 y de la cuales existe una acogida en firme por un monto de €281.500,00

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

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

Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad tiene provisionado el monto de €61 754,57; correspondiente a juicios que ya se tiene la resolución en firme por los Tribunales de Justicia, sin embargo, aún el Juzgado no ha procedido con el cobro respectivo.

Para la NICSP 19 “Activos y Pasivos Contingentes” la información es suministrada por el departamento de Asesoría Jurídica., y adicional se cuenta con módulo informático donde se puede acceder toda la información correspondiente al seguimiento de los juicios.

UNIVERSIDAD NACIONAL
DETALLE DE JUICIOS EN CONTRA
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

Despacho	Actores	Demandados	Estados	Expediente	Contingente estimado en contra	Monto principal en contra Aprobado
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	NOVO DIAZ MARGARITA	UNA	ACTIVO	12-006799-1027-CA	80 000 000,00	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	CALDERON CAMPOS HAROLD	UNA	ACTIVO	13-000470-0504-CI	180 000 000,00	0
CCSS	VASCONCELOS VASQUEZ KATTIA	UNA	ACTIVO	1212-03821-2013	92 437,00	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA	RODRIGUEZ PORRAS ROSALIA	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN	ACTIVO	17-000300-1028-CA	34 000 000,00	0
JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA	GONZALEZ RODRIGUEZ ALVARO ENRIQUE	UNA	ACTIVO SUSPENSION JUDICIAL	17-001394-0505-LA	17 697 497,30	0
MINISTERIO DE TRABAJO	MADRIGAL MORA ALVARO	UNA, DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO	ACTIVO	HE-IF-01213-18	9 768 000,00	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	UNA	ACTIVO	18-007000-1027-CA	488 033 000,00	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA	ARCE QUIROS GILBERTH ANTONIO	UNA	ACTIVO	18-000597-1028-CA	30 165 000,00	165 000,00
JUZG TRABAJO II CIRC JUD SAN JOSE	AGUERO PEREZ JUAN MANUEL	UNA	ACTIVO	19-000317-0166-LA	22 488 425,00	0

TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	PEREZ FALLAS JOSE PABLO	UNA	ACTIVO	19-007136-1027-CA	50 000 000,00	0
JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA	GARCIA GARCIA JOSE ANTONIO	UNA	ACTIVO	20-000108-1028-CA	4 688 500,00	281 500,00
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUNA NUNEZ ALVARO ELIAS	UNA	ACTIVO	19-007875-1027-CA	31 800 000,00	0
JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA	PANIAGUA CALVO LUIS EMILIO	UNA	ACTIVO	20-001266-0505-LA	150 000 000,00	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	PEREZ CORDERO ERICKA	UNA, FUNDAUNA	ACTIVO	20-003945-1027-CA	80 000 000,00	0
TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE	ACUERDO CONSORCIAL USA-CR-2015	UNA	ACTIVO	18-007001-1027-CA	478 296 676,00	0
JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA	MATA CHAVARRIA FRANCISCO JAVIER	UNA	ACTIVO	21-001714-0505-LA	1 500 000,00	0
JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA	MORA RIVERA SONIA NAZIRA	UNA	ACTIVO	21-001303-0505-LA	3 000 000,00	0
JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA	SANDOVAL BARRANTES HAYLIN	UNA, INEINA, CASTRO PEREZ MARIANELLA	ACTIVO	21-001855-0505-LA	15 000 000,00	0

TOTAL **1 676 529 535,30** **446 500,00**

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	83,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado		X		Rector/a
Marianela Rojas Garbanzo		X		Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos		X		Vicerrectora de Administración
Jorge Enrique Herrera Murillo		X		Vicerrector de Investigación
Randall Hidalgo Mora		X		Vicerrector de Docencia
Álvaro Martín Parada Gómez		X		Vicerrector de Extensión
Alejandra Gamboa Jiménez		X		Vicerrectora de Vida Estudiantil
Steven Oreamuno Herra		X		Miembro académico del Consejo Universitario
Jeannette María Valverde Chaves		X		Miembro académico del Consejo Universitario
Pendiente elecciones				Miembro académico del Consejo Universitario
Carolina España Chavarría		X		Miembro académico del Consejo Universitario
Miguel Ángel Calderón Fernández		X		Miembro académico del Consejo Universitario

Ileana María Schmidt Fonseca		X		Miembro académico del Consejo Universitario
Dinia del Rocío Fonseca O'Connor		X		Miembro administrativo del Consejo Universitario
Esteban Araya Salazar		X		Miembro administrativo del Consejo Universitario
Marco Zúñiga Badilla		X		Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
María Clareth Calderón Monge		X		Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Augusto Josué Guerrero Urbina		X		Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Renunció a/p 17/10/2022 esperar nueva representación				Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
Ruth Nohemy Víctor Peña		X		Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Wilmer Porras Zúñiga		X		Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
Hellen Lorena Hernández Pérez			X	Gestión fiscalizadora subcontralor en control interno y fiscalización Subcontralor/a
José Faustino Segura Galagarza			X	Gestión fiscalizadora contralor en control interno y fiscalización Contralor/a
Gerardo Solís Esquivel			X	Director Asesor en Gestión Jurídica
Nelson Enrique Valerio Aguilar		X		Director Asesor en Proveeduría
Kattia Elena Castro Arias			X	Profesional Especialista en Proveeduría jefe/a de Proceso
Sergio Fernández Rojas		X		Director Asesor en Financiero Contable

Rafael E. Brenes López			X	Profesional Especialista en Financiero Contable jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Tesorería)
Vera Violeta de los Ángeles Agüero Valverde			X	Profesional Especialista en Financiero Contable jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Contabilidad)
Ronny Alberto Hernández Álvarez			X	Profesional Especialista en Financiero Contable jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Presupuesto)
Gustavo Téllez Arias			X	Profesional Especialista en Financiero Contable jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Análisis y Plan Presupuesto)
Francisco Miranda Muñoz			X	Director Asesor en Planeamiento Espacial
Javier Bernardo Rodríguez Ramírez			X	Director especialista en servicios generales director/a servicios generales
Axel Armando Hernández Vargas			X	Director Asesor General en Desarrollo Tecnológico Dirección de Tecnologías Información y Comunicación (DTIC)
Allam Osvaldo Chaves Zamora			X	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico Centro de Gestión Informática (CGI)
Maykol Guillermo Phillips Seas			X	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico CGT
Johanna Esther Hernández Arrieta			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Infraestructura Física y Mobiliario
Karol Eugenia Arroyo Hernández			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Planificación de los Campus
Harol Gerardo Bermúdez Agüero			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial jefe Mantenimiento Obra Civil

Willmer Torrentes Espinoza			X	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial jefe Mantenimiento Electromecánico
Rodrigo Esteban Alfaro Cambrero			X	Profesional Analista en Servicios Generales jefe/a de Transporte Institucional
Brayan Alberto Baldí Jiménez			X	Profesional Analista en Servicios Generales jefe/a de Seguridad Institucional

Revelación Suficiente:

Con respecto a esta norma por un error de interpretación la universidad determinó que no era de aplicación para la institución, sin embargo, a partir de un estudio de la Contraloría General de la República y correo electrónico de la Contabilidad Nacional, informan que la misma si es de aplicación, por lo tanto, se inicia el análisis a través de la Comisión Institucional de NICSP, a continuación, se detalla un extracto de los acuerdos tomados:

Sesión 09 de septiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-007-2022. Tema a tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP en seguimiento al estudio de “AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL” se indica que es de obligatoriedad para todas las Instituciones Públicas, la aplicación de la NISCP 20 “Revelación de parte relacionadas” por lo tanto, la Comisión de NICSP, acordó que el siguiente grupo de funcionarios se define como “puestos claves”:

- -Miembros del Consejo Universitario
- -Miembros de CONSACA
- -Miembros del Consejo de Rectoría
- -Director de Proveduría y Director Programa de Gestión Financiera

En la revelación en las notas a los estados financieros en la NICSP 20, la información a revelar de los puestos claves es la siguiente: descripción del puesto del personal clave, remuneraciones personales clave, Importe total de personal clave e información salarial de familiares próximos personal clave.

Otros acuerdos tomados:

Acuerdos tomados:

1. Elaborar una propuesta de cómo y qué se va a revelar.
2. Consulta a Asesoría Jurídica sobre la propuesta anterior y si es viable jurídicamente. Este trámite se puede hacer por correo electrónico
3. Convocar al Programa de Recursos Humanos, para explicar la norma y solicitar la información que ellos como unidad primaria, deben presentar a la Sección de Contabilidad, para que se incorpore en las notas a los estados financieros.

Sesión 23 de septiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-008-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica y el Programa de Recursos Humanos, la jefa de la Sección de Contabilidad, explica a los participantes, la obligatoriedad que tiene la universidad de aplicar la NICSP 20, y presenta la información que se debe revelar de acuerdo con lo acordado en la sesión del 09 de setiembre.

A continuación, se desglosan los acuerdos tomados; 1. Enviar oficio al PDRH solicitando información trimestral de los puestos a revelar. Con copia a la VADM. 2. PDRH solicitará al personal que se designó como “Partes relacionadas” que llenen una declaración jurada con la información de quienes son sus familiares que laboran en la UNA, en caso de tenerlos. 3. PGF enviará al PDRH una matriz para llenar el plan de implementación de la norma, con alcance y período de ejecución de cada punto. 4. Se debe crear la herramienta o procedimiento para que los funcionarios designados como “partes relacionadas” actualicen su información cada vez que cambie algo o por lo menos una vez al año, sentando la responsabilidad en cada uno de ellos. 5. Valorar si la información que brindarán los puestos claves en los procedimientos se puede automatizar y generar a futuro un reporte para que el PGF tenga de forma directa dicha información

Otro punto que se trató fue la aplicación de la Ley 10092, a la universidad, por lo tanto, el Lic. Bernal Saborío dará seguimiento al oficio UNA-VADM-1428-2022 y dará el criterio jurídico correspondiente

7. Formalizar las fechas de entrega de la información una vez que se presente el informe a la Contraloría

DEFINICIÓN DE CONSEJO UNIVERSITARIO

El Consejo Universitario es el órgano colegiado superior que dirige, orienta y decide la política general universitaria, y es el garante de la unidad e identidad institucionales.

INTEGRACIÓN Y LAS FUNCIONES DEL CONSEJO UNIVERSITARIO

Integran el Consejo Universitario:

- a) Quién ocupa el cargo de rectoría
- b) Seis personas que representan a la comunidad académica, una de ellas procede de las sedes regionales.
- c) Dos representantes administrativos.
- d) Tres estudiantes electos según lo establece el Estatuto Orgánico de la Federación de Estudiantes de la Universidad Nacional.

La representación académica y administrativa la elige la Asamblea Universitaria.

El Consejo Universitario contará con el apoyo de un asesor o asesora de Asesoría Jurídica en las sesiones plenarias.

CONSACA

El Consejo Académico es el órgano superior responsable de promover, coordinar, articular, integrar y orientar el quehacer académico de la Universidad, a partir de los planes, programas y acciones generados en las distintas instancias responsables de la gestión académica. El quehacer, el funcionamiento y las sesiones del Consejo Académico son actividades de interés institucional de la Universidad.

Integrantes

- a. El rector adjunto, quien preside.
- b. Los decanos.
- c. El vicerrector de Vida Estudiantil.
- d. La autoridad superior del Sistema de Estudios de Posgrado (Sepuna).
- e. La autoridad superior de las secciones regionales y de las sedes interuniversitarias, las cuales participarán con voz, pero sin voto.
- f. La representación estudiantil correspondiente al veinticinco por ciento de la integración de este órgano colegiado, electa según lo establece el Estatuto de la Feuna.

Consejo de Rectoría

Es un órgano permanente de apoyo, coordinación y asesoría del Rector y Rector Adjunto; asimismo, resuelve sobre los asuntos expresamente contemplados en este reglamento. El Consejo de Rectoría, como espacio de diálogo y reflexión, facilita que las actividades sustantivas de la institución se realicen en forma articulada, coordinada y sistémica Integrantes.

El Consejo de Rectoría está integrado por el Rector, quien lo preside, el Rector Adjunto y los vicerrectores. Podrán participar como invitadas todas aquellas personas que defina el Rector, según los temas por analizar.

Director de la Proveduría Institucional

El director de la Proveduría Institucional es el funcionario de mayor rango y responsable del funcionamiento de la unidad administrativa. Es el funcionario que tiene a cargo y asume la responsabilidad final, de la ejecución correcta del proceso de abastecimiento de la Universidad Nacional.

Las competencias y responsabilidades propias de la Dirección serán las siguientes:

- a. Divulgar el Programa de Adquisiciones y sus modificaciones por los medios que establece la normativa vigente.
- b. Realizar al final de cada período presupuestario una evaluación de la gestión de adquisición de bienes y servicios.
- c. Emitir mediante circulares los requisitos formales a cumplir en relación con las adquisiciones.

Adjudicar las contrataciones cuando corresponda, según lo indicado en el artículo 3 del Reglamento de Contratación Administrativa de la Universidad Nacional.

e. Atender los recursos de objeción a los carteles, los de revocatoria contra los actos de adjudicación en los casos que corresponda, así como los demás recursos o reclamos que presenten los proveedores o contratistas relativos a la contratación administrativa. Lo que resuelva la dirección de la Proveduría Institucional agota la vía administrativa, salvo en el caso que el proveedor haya interpuesto el recurso de revocatoria ante la rectoría, quien también agota la vía administrativa.

f. Servir de enlace oficial en las gestiones que deban realizarse en materia de su competencia técnica con la Contraloría General de la República, en coordinación con las dependencias que correspondan.

g. Servir de enlace oficial en las gestiones que deban realizarse en materia de su competencia técnica con CONARE, en coordinación con las dependencias que correspondan.

h. Coordinar con el Programa de Desarrollo de Recursos Humanos para que los funcionarios involucrados en los Procesos de Contratación Administrativa reciban capacitación permanente en la materia.

i. Velar por la aplicación de los Procedimientos de Contratación Administrativa se dé conforme con la normativa vigente, promoviendo la utilización de los medios electrónicos y digitales y custodiar, mantener en estricto orden cronológico de recepción de documentos, adecuadamente foliado y actualizado el expediente administrativo respectivo.

j. Emitir certificaciones sobre los expedientes que custodia la Proveduría Institucional, así como sobre los trabajos realizados para la institución por parte de los contratistas, para acreditar su experiencia y calidad en otros procesos de contratación administrativa.

k. Aprobar la actualización de los carteles tipo. l. Presentar ante la Contraloría General de la República, previa coordinación con las instancias universitarias competentes, las solicitudes de refrendo de contrataciones, de autorización para iniciar procedimientos sin el respectivo presupuesto aprobado, dentro de los límites establecidos por el ordenamiento jurídico y autorizaciones para ejecutar contrataciones directas ya sea por urgencia o por los otros supuestos establecidos por la normativa vigente.

m. Todas las demás relacionadas con el ámbito de su competencia.

Director Financiero

Tiene a su cargo la responsabilidad del Programa en general, liderando desde una visión estratégica su accionar, a fin de:

a- Asegurar el buen funcionamiento de las diferentes Secciones y Áreas, en el desarrollo de los diversos procesos y acciones que se efectúan, desde cada uno de los ámbitos de acción del Programa.

b-Asesorar a las autoridades universitarias, atender consultas y validar los diversos informes y estudios que se realicen por solicitud de órganos competentes, resguardando la calidad, rigurosidad e información precisa de los mismos.

c- Establecer las prioridades de atención del Programa, con el apoyo y coordinación de las jefaturas correspondientes, y dar orientación a los colaboradores en general para el logro de los objetivos establecidos.

d- Coordinar con las instancias universitarias y externas, los asuntos que le corresponde de acuerdo con sus atribuciones.

e- Supervisar el cumplimiento de las normas y funciones asignadas, asegurando analizar cualquier cambio que se proponga, con el fin de establecer la conveniencia de modificar, actualizar o cambiar la forma de efectuar las labores.

f- Supervisar y dar seguimiento a los procesos financieros que se atienden por áreas, para asegurar su observancia a la normativa, técnica, financiera y administrativa.

g- Propiciar un sistema de información efectivo y armonioso, que se ajuste a las necesidades de la institución, de manera que facilite conocer la condición financiera de manera oportuna, a efecto de poder evaluar los resultados de la gestión en cuanto al uso eficiente de los recursos dados.

h- Velar por el ambiente laboral armónico, donde prevalezcan los valores de una sana convivencia y el fortalecimiento del desarrollo humano.

i- Realizar otras funciones según corresponda atender.

Remuneraciones de los grupos del personal clave con el valor nominal en una base de medición de jornada completa

Según la NICSP 20, se entiende como “Remuneración del personal clave”, cualquier prestación o beneficio pagado por la entidad que presenta los estados financieros al personal clave de la gerencia, que se deriva directa o indirectamente de los servicios suministrados en su condición de miembros del órgano de gobierno, o de cualquier otro modo como empleados de la entidad.

Con base en lo anterior, se detalla el análisis de la información referente a los salarios brutos y cargas sociales reportados para el mes de septiembre de 2022, correspondiente al personal clave de la institución.

UNIVERSIDAD NACIONAL
REMUNERACIÓN Y COMPENSACIONES DEL PERSONAL CLAVE

Organización	Cédula	Representante Sector	Salario bruto	Cargas Sociales	Régimen de Pensión
Consejo Universitario	108660402	Académico	4.684.152,53	609.915,69	capitalización
Consejo Universitario	503140351	Académico	2.697.240,12	404.586,02	capitalización
Consejo Universitario	106180833	Académico	5.025.758,39	917.091,93	reparto
Consejo Universitario	401610452	Académico	5.089.242,76	534.370,49	capitalización
Consejo Universitario	106940637	Académico	3.775.553,48	566.2333,02	capitalización
Consejo Universitario/CONSACA/Rectoría Adjunta	303260030	Académico	4.113.482,96	617.022,44	capitalización
Consejo Universitario/Rectoría	204510487	Académico	4.324.895,84	648.734,38	capitalización
Consejo Universitario	502310426	Administrativo	4.531.158,33	475.771,62	CCSS
Consejo Universitario	111130688	Administrativo	3.593.799,77	377.348,98	CCSS
Consejo de Rectoría	109490166	Vicerrector	4.712.000,91	494.760,10	CCSS
Consejo de Rectoría	205330454	Vicerrector	4.740.422,63	497.744,38	CCSS
Consejo de Rectoría	800700955	Vicerrector	4.780.111,96	501.911,76	CCSS

Consejo de Rectoría	401680374	Vicerrector	3 586 351,54	537 952,73	Capitalización
Consejo de Rectoría	111670990	Vicerrector	3 329 186,69	499 378,01	Capitalización
Director Proveeduría	303440943	Director	3 578 943,83	375 789,10	CCSS
Director Financiero	107440183	Director	3 575 443,16	375 421,53	CCSS

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

De acuerdo con la NICSP 21 - Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	84,00%

Revelación:

Actualmente la Universidad reconoce dentro de sus políticas la definición de:

Activos no generadores de efectivo: Son los activos que la universidad mantiene con el propósito fundamental de prestar servicios a la sociedad costarricense a través de la docencia, investigación, extensión y vida estudiantil.

Los servicios brindados por la universidad no son cobrados para obtener utilidades, más bien hay un porcentaje muy alto de estudiantes que se les concede becas.

Los activos no generadores de efectivo estarán conformados por los activos fijos.

A continuación, se detalla la clasificación de los activos no generadores de efectivo y la unidad responsable de valorar el deterioro:

Clasificación de activos	Responsable
Análisis Deterioro Terrenos	PRODEMI
Análisis de Deterioro Edificios	PRODEMI
Análisis de Deterioro Equipo de Edificios	PRODEMI
Análisis de Deterioro de Equipo de Transporte	Sección de Transportes
Análisis de deterioro mobiliario	PRODEMI
Análisis de deterioro equipo de Cómputo y Telecomunicaciones	Centro de Gestión Tecnológica
Análisis de deterioro software	Centro de Gestión Tecnología
Análisis de deterioro equipo especializado	Unidades Especializadas

Para realizar las valoraciones del deterioro de los activos fijos no generadores de efectivo se realizará a través de:

Fuentes externas de información

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

Fuentes internas de información

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

Metodología utilizada para medir el deterioro

Las circunstancias que puedan indicar la existencia de deterioro deben ser significativas, por tal motivo el análisis de las fuentes de información descritas anteriormente, será fundamental para evaluar si se presenta deterioro del valor de los activos.

Las fuentes de información para valorar el deterioro son a través de las solicitudes de parte de las unidades ejecutoras que custodian el bien o a través de las tomas físicas de inventario, las cuales están amparadas a la normativa institucional a través del “Reglamento de Gestión del Activo Fijo Institucional” y del “Procedimiento Recepción, Custodia y Baja del Activo Fijo”. Esto para los rubros de mobiliario y equipo, equipo de edificios, equipo de cómputo, telecomunicaciones, software y equipo especializado .

En relación con la metodología utilizada para terrenos y edificios será:

a) Terrenos y Edificios: Si el importe de servicio recuperable (valor razonable) es menor al valor en libros del activo se calculará el valor de la pérdida por deterioro.

A continuación se muestra el detalle del deterioro de los activos mobiliario y otras activos REGISTR periodo 2022:

Número de Documento	Número de Etiqueta	Fecha de aplicación	Descripción	Motivo de Baja	Monto de la Baja
BA-0194-2021	N00127848	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00131326	11/01/22	MESA RECTANGULAR	Deterioro	13.241,11
BA-0194-2021	N00127847	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127842	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127846	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127850	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127838	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127844	11/1/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127845	11/1/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21

BA-0194-2021	N00134677	11/1/22	CASILLERO METALICO	Deterioro	22.622,44
BA-0194-2021	N00127841	11/1/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127849	11/1/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00131340	11/1/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00131347	11/1/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00127851	11/1/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00131345	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00131348	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	9.801,03
BA-0194-2021	N00127839	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127837	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00131341	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00131342	11/1/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00131346	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00127840	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00127843	11/01/22	CAMA INDIVIDUAL	Deterioro	0,21
BA-0194-2021	N00131344	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02
BA-0194-2021	N00131343	11/01/22	MESA PARA SODA	Deterioro	17.001,02

BA-0212-2021	107015	12/01/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	100720	12/01/22	MONITOR	Extravió	0,00
BA-0211-2021	N00110868	12/1/22	CONVERTIDOR	Extravió	0,00
BA-0102-2021	N00119114	12/1/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	100732	12/1/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	N00119120	12/1/22	BOMBA CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	N00119116	12/01/22	BOMBA CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0102-2021	N00131873	12/01/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	360.949,83
BA-0212-2021	N00119119	12/1/22	BOMBA CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0211-2021	N00110865	12/01/22	CONVERTIDOR	Extravió	0,00
BA-0211-2021	N00110867	12/01/22	CONVERTIDOR	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	N00119118	12/01/22	BOMBA CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	100729	12/01/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	107006	12/01/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0212-2021	N00119117	12/01/22	BOMBA CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0007-2022	N00117583	12/01/22	MESA PARA SODA	Extravió	0,00
BA-0007-2022	N00117582	12/01/22	MESA PARA SODA	Extravió	0,00

BA-0006-2022	N00140571	12/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravió	0,08
BA-0006-2022	102142	12/01/22	SWITCH	Extravió	0,00
BA-0004-2022	100734	12/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0006-2022	N00124865	12/01/22	CAMARA DIGITAL	Extravió	0,00
BA-0006-2022	102148	12/1/22	REPETIDOR	Extravió	0,00
BA-0512-2021	84326	13/01/22	SILLA DE ESPERA	Extravió	0,00
BA-0500-2021	N00112278	13/01/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Extravió	0,00
BA-0456-2021	N00120094	13/01/22	U.P.S.	Robo o Hurto	0,00
BA-0455-2021	N00141076	13/01/22	IMPRESORA	Robo o Hurto	0,04
BA-0455-2021	N00121904	13/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Robo o Hurto	0,00
BA-0513-2021	N00128241	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0501-2021	96538	13/1/22	SILLA	Extravió	0,00
BA-0491-2021	N00115684	13/1/22	ARCHIVO	Extravió	0,00
BA-0513-2021	N00128242	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0479-2021	N00120476	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0455-2021	N00137933	13/01/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Robo o Hurto	133.023,35
BA-0455-2021	N00151462	13/01/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Robo o Hurto	246.810,00

BA-0494-2021	80132	13/01/22	MESA TRAPEZOIDAL	Extravió	0,00
BA-0515-2021	86389	13/01/22	SILLA ERGONOMICA	Extravió	0,00
BA-0497-2021	87046	13/01/22	C.P.U.	Extravió	0,00
BA-0458-2021	N00132735	13/01/22	MESA PARA LECTURA	Robo o Hurto	20.625,00
BA-0455-2021	104134	13/01/22	IMPRESORA	Robo o Hurto	0,00
BA-0505-2021	75329	13/01/22	C.P.U.	Extravió	0,00
BA-0511-2021	84026	13/01/22	MESA PARA COMPUTADORA	Extravió	0,00
BA-0504-2021	N00122192	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0456-2021	N00120086	13/01/22	U.P.S.	Robo o Hurto	0,02
BA-0456-2021	101903	13/01/22	TELEFONO CELULAR	Robo o Hurto	11.390,00
BA-0514-2021	70286	13/01/22	TECLADO	Extravió	0,00
BA-0508-2021	N00123966	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0496-2021	83308	13/01/22	CAMARA DE VIDEO	Extravió	0,00
BA-0505-2021	99359	13/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravió	0,00
BA-0493-2021	100265	13/01/22	TECLADO	Extravió	0,00
BA-0502-2021	N00129287	13/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravió	0,00
BA-0497-2021	105349	13/01/22	TECLADO	Extravió	0,00

BA-0497-2021	108304	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0499-2021	76509	13/01/22	TECLADO	Extravió	0,00
BA-0509-2021	N00125280	13/01/22	IMPRESORA	Extravió	0,00
BA-0509-2021	N00129602	13/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0502-2021	N00122456	13/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravió	0,00
BA-0455-2021	N00140805	13/1/22	COMPUTADORA PORTATIL	Robo o Hurto	0,08
BA-0517-2021	97531	13/1/22	C.P.U.	Extravió	0,00
BA-0584-2021	N00114663	14/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0584-2021	N00114664	14/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0584-2021	N00114665	14/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0584-2021	N00114661	14/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0012-2022	87031	14/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0012-2022	85524	14/01/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0584-2021	88400	14/01/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0584-2021	73579	14/1/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0011-2022	71472	17/01/22	ESTANTE	Desuso	0,00
BA-0615-2021	N00112579	17/01/22	PORTA TECLADO	Extravio	0,00

BA-0025-2022	N00146250	19/01/22	IMPRESORA	Extravio	0,00
BA-0267-2021	N00136794	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0267-2021	N00129304	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0267-2021	N00140076	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0267-2021	N00140637	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0267-2021	N00143687	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0267-2021	N00140119	20/01/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0267-2021	N00136795	20/1/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0267-2021	N00143685	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0267-2021	N00140075	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0267-2021	N00109877	20/01/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0267-2021	N00148125	20/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	28.774,10
BA-0267-2021	N00140077	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0267-2021	N00140570	20/01/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0267-2021	N00149522	20/01/22	IMPRESORA DE MATRIZ	Desuso	55.476,23
BA-0267-2021	N00109878	20/01/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0267-2021	N00136796	20/1/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00

BA-0267-2021	N00128566	20/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0267-2021	N00140120	20/1/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0267-2021	N00149523	20/1/22	IMPRESORA DE MATRIZ	Desuso	55.476,23
BA-0267-2021	N00136792	20/1/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0027-2022	N00117921	24/01/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0027-2022	N00118041	24/1/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0160-2021	N00117933	24/01/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0608-2021	102013	25/01/22	MUEBLE BAJO	Deterioro	32.379,60
BA-0032-2022	100420	26/1/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	0,00
BA-0376-2021	N00129152	26/01/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	32.235,40
BA-0347-2021	N00126480	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	107292	26/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	106274	26/01/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00120033	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	102383	26/1/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00117140	26/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0376-2021	N00120039	26/1/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	0,01

BA-0347-2021	103528	26/1/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	103527	26/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00117138	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00147467	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	29.978,34
BA-0347-2021	N00129538	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00114352	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0574-2021	N00168653	26/01/22	SOFTWARE	Obsolescencia	2.595.413,32
BA-0347-2021	N00136729	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0032-2022	100850	26/01/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00127419	26/01/22	DISCO DURO EXTERNO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00114566	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	103354	26/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00130239	26/01/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	106273	26/01/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00122028	26/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2021	N00118867	26/1/22	FOTOCOPIADORA MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0531-2021	N00141731	27/01/22	TELEFONO	Obsolescencia	48.330,53

BA-0427-2021	N00129649	27/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0101-2021	N00130435	27/1/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0055-2022	79767	31/1/22	MICROTELEFONO	Extravio	0,00
BA-0601-2021	N00120914	07/02/22	AIRE ACONDICIONADO	Obsolescencia	0,05
BA-0053-2022	82168	07/02/22	PORTA C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104767	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82223	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0457-2021	N00132385	07/02/22	GABINETE CONTRA INCENDIOS	Robo o Hurto	54.186,56
BA-0052-2022	82121	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	79783	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	102245	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82127	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80270	07/02/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82132	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82136	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82122	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82186	07/02/22	MESA CON RODINES	Deterioro	0,00

BA-0052-2022	82181	07/02/22	MESA CON RODINES	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	75914	07/02/22	SILLA GIRATORIA SIN DESCANSABRAZOS	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82128	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0630-2021	N00125024	7/2/22	MEZCLADORA DE SONIDO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	76060	7/2/22	SILLA GIRATORIA	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80080	7/2/22	BIBLIOTECA	Deterioro	0,00
BA-0348-2021	102393	7/2/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82200	7/2/22	MESA CON RODINES	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80224	7/2/22	MESA PUPITRE	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104764	7/2/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82125	7/2/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80116	7/2/22	MESA TRAPEZOIDAL	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00127420	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104762	07/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80130	07/02/22	MESA TRAPEZOIDAL	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	98815	07/02/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80135	07/02/22	MESA TRAPEZOIDAL	Deterioro	0,00

BA-0051-2022	85244	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82266	07/02/22	SILLA GIRATORIA CON DESCANSABRAZOS	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	81710	07/02/22	BIBLIOTECA	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	N00116968	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	108682	07/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	99963	07/02/22	REPETIDOR /ACCES POINT	Deterioro	0,00
BA-0348-2021	103529	7/2/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82137	7/2/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	N00115486	07/02/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80125	07/02/22	MESA TRAPEZOIDAL	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82134	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	105627	07/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80267	07/02/22	SILLA GIRATORIA SIN DESCANSABRAZOS	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104768	07/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80268	07/02/22	SILLON EJECUTIVO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80281	07/02/22	SILLA GIRATORIA SIN DESCANSABRAZOS	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80222	07/02/22	MESA PUPITRE	Deterioro	0,00

BA-0051-2022	N00113857	07/02/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82190	07/02/22	MESA CON RODINES	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82187	07/02/22	MESA CON RODINES	Deterioro	0,00
BA-0053-2022	82155	07/02/22	PORTA C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0053-2022	80216	07/02/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80115	07/02/22	MESA TRAPEZOIDAL	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00122603	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00114398	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	105637	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00114399	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	80252	07/02/22	MESA PUPITRE	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	80269	07/02/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	105631	07/02/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	106887	07/02/22	VIDEO BEAM	Deterioro	52.549,41
BA-0052-2022	82119	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82126	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	105632	07/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00

BA-0052-2022	82120	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0052-2022	82131	07/02/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0348-2021	N00118631	07/02/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104760	07/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00122604	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	N00128193	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00133245	07/02/22	COMPUTADORA ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00117060	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00114468	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00114471	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	105368	07/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00114472	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104763	07/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	N00117061	07/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	83798	7/2/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0069-2022	N00117257	7/2/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	104766	7/2/22	C.P.U.	Deterioro	0,00

BA-0051-2022	85247	7/2/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0051-2022	99964	7/2/22	REPETIDOR /ACCES POINT	Deterioro	0,00
BA-0507-2021	101220	9/2/22	RETROPRISMAS (REFLECTORES) DE CRISTAL	Extravio	0,00
BA-0197-2021	97478	11/02/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0197-2021	N00134310	11/02/22	U.P.S.	Deterioro	71.250,00
BA-0503-2021	74719	11/02/22	TELEVISOR	Extravio	0,00
BA-0197-2021	97475	11/02/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0086-2022	79792	14/02/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0087-2022	N00149127	14/02/22	MODEM EXTERNO TIPO USB	Robo o Hurto	62.501,05
BA-0446-2021	N00152590	14/02/22	FUENTE DE IMPACTO ACELERADO	Desuso	37.762.158,00
BA-0446-2021	N00146716	14/02/22	SISTEMA DE ADQUISICION DE DATOS SISMICOS	Desuso	39.832.712,75
BA-0576-2021	N00147066	14/02/22	INTERFASE	Robo o Hurto	6.601.458,25
BA-0447-2021	N00156810	14/02/22	CARRETA PARA REMOLQUE	Desuso	2.175.066,56
BA-0090-2022	103322	15/02/22	FLOPPY EXTERNO	Extravio	2.750,00
BA-0090-2022	106938	15/02/22	MICROFONO	Extravio	6.078,00
BA-0118-2022	746	21/02/22	VELADORA	Deterioro	0,00
BA-0121-2022	65135	21/02/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	0,00

BA-0119-2022	48667	21/02/22	MESA PARA MECANOGRAFIA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	65462	21/02/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92450	21/02/22	SILLA PLEGABLE	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92449	21/02/22	MESA PARA REUNIONES	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	4877	21/02/22	MESA PARA MECANOGRAFIA	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	83935	21/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100297	21/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0118-2022	99749	21/02/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	51151	21/02/22	MESA PARA COMPUTADORA	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100305	21/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	54047	21/02/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100290	21/02/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92135	21/02/22	MESA PARA COMPUTADORA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92158	21/02/22	MESA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92195	21/02/22	BIBLIOTECA	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100315	21/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0118-2022	99750	21/02/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00

BA-0119-2022	53989	21/02/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	92451	21/02/22	SILLA PLEGABLE	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	92247	21/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0118-2022	51158	21/02/22	PIZARRA ACRILICA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	53944	21/02/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	53000	21/02/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	47035	21/02/22	MUEBLE CON RODINES PARA TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0119-2022	51173	21/02/22	MESA PARA COMPUTADORA	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	92249	21/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100285	21/02/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100312	21/2/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0117-2022	100275	21/2/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0130-2022	N00125375	28/02/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Deterioro	0,21
BA-0132-2022	108094	28/02/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0137-2022	N00152857	28/02/22	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Baja por garantía	533.437,21
BA-0130-2022	N00125402	28/02/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Deterioro	0,00
BA-0130-2022	N00125399	28/02/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Deterioro	0,00

BA-0131-2022	N00140339	28/02/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0131-2022	80620	28/02/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	0,00
BA-0131-2022	107722	28/02/22	SWITCH	Deterioro	0,00
BA-0057-2022	107441	01/03/22	TELEFONO	Deterioro	1.666,37
BA-0122-2022	98722	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0057-2022	40678	1/3/22	FUENTE DE PODER PARA ELECTROFORESIS	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	47475	01/03/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	31517	01/03/22	DISPENSADOR DE PARAFINA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98716	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0309-2021	N00123687	01/03/22	SOFTWARE ESTADISTICO	Obsolescencia	0,00
BA-0122-2022	72655	01/03/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	72656	01/03/22	ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	104020	01/03/22	TERMOCICLADOR	Deterioro	215.966,46
BA-0033-2022	N00118811	01/03/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98706	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00134345	01/03/22	MEDIDOR DE PH	Deterioro	101.028,32
BA-0057-2022	107320	01/03/22	FAX	Deterioro	5.470,00

BA-0122-2022	98709	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98720	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00118812	01/03/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	83126	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	102614	01/03/22	SILLA	Deterioro	4.628,36
BA-0033-2022	22675	1/3/22	AUTOCLAVE	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	107317	1/3/22	CEPILLO ELECTRICO	Deterioro	5.170,00
BA-0122-2022	98719	1/3/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	72744	1/3/22	CEPILLO ELECTRICO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	22679	1/3/22	ESTUFA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98712	1/3/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00113453	1/3/22	DUCHA-FUENTE LAVA OJOS/CARA PARA LABORATORIO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	103515	1/3/22	REFRIGERADORA	Deterioro	12.902,59
BA-0095-2022	91265	1/3/22	CORTADORA DE CESPED	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	101717	01/03/22	ROMANA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	72759	01/03/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	31514	01/03/22	AFILADOR CUCHILLOS PARA MICROTOMO	Deterioro	0,00

BA-0033-2022	103917	01/03/22	BALANZA	Deterioro	12.021,70
BA-0033-2022	N00126577	01/03/22	CABINA DE SEGURIDAD BIOLOGICA	Desuso	0,00
BA-0033-2022	106819	01/03/22	FLUOROMETRO	Deterioro	473.856,52
BA-0122-2022	98711	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98705	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00126122	01/03/22	ESPECTROFOTOMETRO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	102664	01/03/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	4.778,67
BA-0309-2021	N00123685	01/03/22	SOFTWARE ESTADISTICO	Obsolescencia	0,00
BA-0033-2022	N00120905	01/03/22	MONITOR DE SIGNOS VITALES	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	72679	01/03/22	BALANZA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	31644	01/03/22	ENFRIADOR	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98721	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00126529	01/03/22	CENTRIFUGA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	N00112979	01/03/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98714	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0057-2022	95488	01/03/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	97408	01/03/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00

BA-0122-2022	98717	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98713	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98718	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	N00128115	01/03/22	INCINERADOR	Deterioro	0,12
BA-0033-2022	103918	01/03/22	CENTRIFUGA	Deterioro	100.957,15
BA-0122-2022	102613	01/03/22	SILLA	Deterioro	4.628,36
BA-0057-2022	100225	01/03/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	102615	01/03/22	SILLA	Deterioro	4.628,36
BA-0057-2022	107439	01/03/22	TELEFONO	Deterioro	1.666,37
BA-0122-2022	98708	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98707	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98715	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0309-2021	N00123686	01/03/22	SOFTWARE ESTADISTICO	Obsolescencia	0,00
BA-0033-2022	72680	01/03/22	CAMARA DE REFRIGERACION	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	103922	01/03/22	PIPETEADOR ELECTRICO	Deterioro	0,00
BA-0033-2022	79821	01/03/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0122-2022	98723	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00

BA-0122-2022	98710	01/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0147-2022	N00130754	04/03/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	5.833,53
BA-0147-2022	91016	4/3/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0147-2022	N00149203	04/03/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	123.550,40
BA-0147-2022	91027	04/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0045-2022	91024	8/3/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0141-2022	106906	08/03/22	ROMANA	Extravio	18.000,00
BA-0041-2022	90706	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	84917	08/03/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90733	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0045-2022	91022	08/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	N00121008	08/03/22	BALANZA	Deterioro	0,03
BA-0382-2021	N00112283	08/03/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0044-2022	83689	08/03/22	CAJA FUERTE	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	N00119750	08/03/22	ANALIZADOR GENETICO	Deterioro	0,00
BA-0045-2022	90741	08/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0596-2021	N00123949	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0154-2022	102100	08/03/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	7.520,37
BA-0094-2022	N00119313	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	104365	08/03/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00116929	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0381-2021	N00120315	08/03/22	MOTOGUADA◆A	Deterioro	0,02
BA-0041-2022	90719	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90703	8/3/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	100469	8/3/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0156-2022	103953	8/3/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	84751	8/3/22	AGITADOR PARA TUBOS DE ENSAYO	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	82924	8/3/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	96597	8/3/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	103516	8/3/22	REFRIGERADORA	Deterioro	18.108,90
BA-0094-2022	N00128604	8/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	85797	8/3/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	106287	8/3/22	MEDIDOR CUANTICO PARA DETERMINAR RADIACION	Deterioro	15.511,66
BA-0154-2022	106246	08/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	8.852,41

BA-0041-2022	90705	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	104210	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	N00114848	08/03/22	CAMPANA EXTRACTORA DE GASES	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	82925	08/03/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	0,00
BA-0156-2022	103949	08/03/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90717	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90720	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	N00119267	08/03/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90798	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90731	8/3/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	91082	8/3/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90809	8/3/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	90792	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00114527	8/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0045-2022	91025	08/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	105419	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00117104	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0060-2022	N00119284	08/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	90799	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	N00119283	08/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00116092	08/03/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	106286	08/03/22	MEDIDOR CUANTICO PARA DETERMINAR RADIACION	Deterioro	15.511,66
BA-0380-2021	N00119303	08/03/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0157-2022	73726	08/03/22	SILLA ORTOPEDICA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	105590	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	103980	08/03/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	103981	08/03/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0379-2021	109813	08/03/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	68.800,00
BA-0041-2022	90728	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00114356	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0045-2022	90759	08/03/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0379-2021	N00148439	08/03/22	U.P.S.	Deterioro	96.075,00
BA-0094-2022	107009	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	104285	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00

BA-0041-2022	83697	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90730	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00128594	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0380-2021	N00127615	08/03/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	0,21
BA-0382-2021	N00115745	08/03/22	SILLA PARA JEFATURA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90701	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	84901	08/03/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00116932	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	90807	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0157-2022	77965	08/03/22	SILLA GIRATORIA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90811	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90734	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0380-2021	95565	08/03/22	ROMANA	Deterioro	0,00
BA-0042-2022	98164	08/03/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0060-2022	N00119286	08/03/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0380-2021	N00114818	08/03/22	REFRIGERADORA DE 2 PUERTAS	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90795	08/03/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00

BA-0380-2021	N00119754	08/03/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0154-2022	N00131186	08/03/22	MEDIDOR DE PH (PH-METRO)	Deterioro	33.662,91
BA-0060-2022	84919	08/03/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0041-2022	90724	08/03/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0144-2022	95476	08/03/22	CAMARA DIGITAL	Extravio	0,00
BA-0094-2022	105579	08/03/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00119314	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	N00130344	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0155-2022	N00128607	08/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	87483	08/03/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	105529	08/03/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	105358	08/03/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	105389	08/03/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	100941	08/03/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0094-2022	87414	08/03/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0596-2021	N00116374	8/3/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0596-2021	N00116375	8/3/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00

BA-0094-2022	105985	8/3/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0167-2022	98378	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0167-2022	98385	9/3/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	105310	09/03/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0168-2022	69165	09/03/22	MESA PARA COMPUTADORA	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	N00114701	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00118790	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (SEDE.INTER. ALAJUELA)	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	103210	09/03/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00122024	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0167-2022	98375	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	97454	09/03/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00111290	9/3/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0166-2022	N00125403	9/3/22	GRABADORA PERIODISTICA	Robo o Hurto	0,00
BA-0160-2020	N00128531	9/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00118795	9/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (SEDE.INTER. ALAJUELA)	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00117115	9/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0160-2020	N00114298	9/3/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0167-2022	98380	9/3/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0167-2022	98384	9/3/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	N00137063	9/3/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	75693	09/03/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	83189	09/03/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	100441	09/03/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	103206	09/03/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00114304	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	83180	09/03/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,00
BA-0167-2022	98383	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	N00129334	09/03/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	78.011,60
BA-0160-2020	N00114288	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0160-2020	N00122655	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0167-2022	98382	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0167-2022	98379	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00

BA-0167-2022	98377	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0167-2022	98381	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0160-2020	N00122671	09/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0167-2022	98374	09/03/22	BOMBA LIVIANA PARA MUESTREO DE AIRE	Deterioro	0,00
BA-0151-2022	N00116882	15/03/22	CAMARA DIGITAL	Extravio	0,00
BA-0165-2022	N00162646	18/3/22	SISTEMA AEREO NO TRIPULADO (DRONE)	Deterioro	7.710.805,97
BA-0199-2022	102133	23/3/22	U.P.S.	Extravio	0,00
BA-0200-2022	N00122814	23/03/22	SUPRESOR PARA ELUYENTE DE CATIONES	Extravio	0,00
BA-0200-2022	N00122813	23/03/22	SUPRESOR PARA ELUYENTE DE ANIONES	Extravio	0,00
BA-0239-2021	N00121028	23/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2021	N00137320	23/03/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0202-2022	N00118948	23/03/22	MOTOSIERRA	Robo o Hurto	0,00
BA-0239-2021	109806	23/03/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	79.646,00
BA-0239-2021	N00115061	23/03/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0239-2021	N00130537	23/03/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0239-2021	108273	23/3/22	ENRUTADOR	Desuso	0,00

BA-0239-2021	102096	23/3/22	DISCO DURO EXTERNO	Desuso	0,00
BA-0213-2022	N00122039	24/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0211-2022	72980	24/3/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0212-2022	78674	24/03/22	LOCKER	Deterioro	0,00
BA-0212-2022	N00149214	24/03/22	BIBLIOTECA ABIERTA	Deterioro	77.729,35
BA-0213-2022	N00122615	24/03/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0213-2022	102429	24/3/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0214-2022	53285	25/03/22	MAQUINA DE ESCRIBIR	Extravio	0,00
BA-0217-2022	99449	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00116325	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00129267	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00120984	01/04/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00129262	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	104377	01/04/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00133091	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	64.701,64
BA-0217-2022	N00121836	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	104376	01/04/22	C.P.U.	Desuso	0,00

BA-0217-2022	83474	01/04/22	SCANNER	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00129256	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	108616	01/04/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0217-2022	83477	01/04/22	SCANNER	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	101256	01/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	104378	01/04/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00129248	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	103901	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	75.443,99
BA-0217-2022	83209	01/04/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0217-2022	76461	01/04/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00121835	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00129251	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00122577	01/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00129268	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	N00116324	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	99360	01/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	103900	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	75.443,99

BA-0217-2022	108613	01/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00122576	01/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0217-2022	99928	01/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00124842	01/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,13
BA-0217-2022	83500	1/4/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0217-2022	N00116326	1/4/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0217-2022	83479	1/4/22	SCANNER	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00136734	08/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00129840	08/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	104149	08/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00152114	08/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	100.741,34
BA-0378-2021	N00122676	08/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00133274	08/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	101007	08/04/22	RETROPROYECTOR DE FILMINAS	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00118525	8/4/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	103290	08/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00128135	08/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0222-2022	N00119305	08/04/22	CAMARA DE REFRIGERACION	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	103291	08/04/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00128132	08/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00130834	08/04/22	SCANNER	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00127481	08/04/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00131395	08/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	44.209,24
BA-0378-2021	N00129839	08/04/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0378-2021	N00128134	8/4/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99756	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0249-2022	53381	18/04/22	MAQUINA DE ESCRIBIR	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99754	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0254-2020	N00114314	18/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0241-2022	N00169422	18/04/22	FUENTE DE PODER PARA EQUIPO DE LABORATORIO	Baja por garantía	274.639,15
BA-0250-2022	99758	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99755	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0245-2022	101917	18/04/22	TELEFONO	Deterioro	2.000,00
BA-0249-2022	254	18/04/22	TESTER	Deterioro	0,00

BA-0250-2022	99752	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	92201	18/04/22	MESA LABORATORIO	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	92507	18/04/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99753	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0248-2022	N00167660	18/04/22	BALANZA PARA USO EN LABORATORIO	Robo o Hurto	333.437,50
BA-0250-2022	99757	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	N00112484	18/04/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99915	18/04/22	MESA PARA COMPUTO DE MONITOR OCULTO	Deterioro	0,00
BA-0249-2022	92457	18/04/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0250-2022	99751	18/04/22	CAMAROTE	Deterioro	0,00
BA-0249-2022	92270	18/04/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0161-2020	N00128805	18/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0228-2022	101914	20/4/22	MOTOSIERRA	Deterioro	31.000,00
BA-0214-2021	107349	20/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	62.115,93
BA-0330-2021	N00136747	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0231-2022	74489	20/04/22	RETROPROYECTOR DE FILMINAS	Deterioro	0,00
BA-0331-2021	107243	20/04/22	MONITOR	Deterioro	0,00

BA-0332-2021	99794	20/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0331-2021	89565	20/04/22	D.V.D.	Deterioro	0,00
BA-0332-2021	108544	20/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0331-2021	84850	20/04/22	RETROPROYECTOR DE FILMINAS	Deterioro	0,00
BA-0332-2021	108541	20/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0331-2021	83150	20/04/22	V.H.S.	Deterioro	0,00
BA-0215-2021	107348	20/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	62.115,93
BA-0342-2021	N00114568	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0330-2021	N00137890	20/04/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	121.621,34
BA-0330-2021	N00114569	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0231-2022	N00112056	20/04/22	COFFEEMAKER	Deterioro	0,00
BA-0229-2022	N00115794	20/04/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0215-2021	N00120473	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0330-2021	N00114562	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0260-2022	73935	20/04/22	AIRE ACONDICIONADO	Extravio	0,00
BA-0259-2022	90199	20/04/22	CORTADORA DE CESPED	Extravio	0,00
BA-0258-2022	79576	20/04/22	MONITOR	Extravio	0,00

BA-0258-2022	79867	20/04/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0228-2022	75600	20/04/22	MOTOSIERRA	Deterioro	0,00
BA-0332-2021	107238	20/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0216-2021	N00136747	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0216-2021	N00114569	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0335-2021	N00141366	20/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0215-2021	91387	20/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0330-2021	N00122118	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0215-2021	91386	20/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0215-2021	N00111327	20/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0332-2021	99798	20/04/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0216-2021	N00114589	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0335-2021	N00135752	20/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0216-2021	108541	20/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0341-2021	N00130298	20/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0258-2022	87382	20/4/22	CAMARA DIGITAL	Extravio	0,00
BA-0216-2021	107242	20/4/22	TECLADO	Deterioro	0,00

BA-0330-2021	N00137892	20/4/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	121.621,34
BA-0140-2020	102051	25/04/22	TELEFONO	Deterioro	1.027,26
BA-0578-2021	N00111104	25/04/22	LAVADORA AUTOMATICA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	N00131826	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	9.225,00
BA-0581-2021	N00124058	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	N00124190	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	N00146627	25/4/22	LAVADORA	Deterioro	113.631,81
BA-0579-2021	N00111163	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	105777	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	13.500,00
BA-0498-2021	83258	25/04/22	MONITOR	Extravio	0,00
BA-0580-2021	105783	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	17.500,00
BA-0580-2021	83118	25/04/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00140179	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127866	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127878	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00128381	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0459-2021	89590	25/04/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00

BA-0569-2021	N00131787	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	14.875,00
BA-0486-2021	N00119088	25/4/22	SUPRESOR DE VOLTAJE TRANSITORIO	Extravio	0,00
BA-0485-2021	N00131145	25/4/22	CARRETA PARA INSTRUMENTOS MUSICALES	Extravio	18.750,00
BA-0585-2021	87014	25/4/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127857	25/4/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127873	25/4/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127859	25/4/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0459-2021	103303	25/4/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0571-2021	N00131786	25/4/22	LAVADORA	Deterioro	14.875,00
BA-0586-2021	N00127877	25/4/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127864	25/4/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0144-2020	107644	25/4/22	TELEFONO CELULAR	Deterioro	46.400,00
BA-0569-2021	N00124195	25/4/22	LAVADORA	Deterioro	0,13
BA-0580-2021	N00121275	25/04/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	105778	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	13.500,00
BA-0578-2021	109837	25/04/22	CAMARA DE REFRIGERACION EN ACERO	Deterioro	78.000,00
BA-0586-2021	N00127860	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00

BA-0578-2021	77617	25/04/22	SECADORA DE ROPA	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	N00111161	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	N00111162	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127872	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	N00124057	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0506-2021	N00115348	25/4/22	HORNO DE MICROONDAS ASOC.ESTUD,	Extravio	0,00
BA-0578-2021	99889	25/4/22	CAMARA DE ENFRIAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00123676	25/4/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0581-2021	109831	25/4/22	CONGELADOR HORIZONTAL	Deterioro	22.500,00
BA-0586-2021	N00127874	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0486-2021	N00122742	25/04/22	DESECADOR	Extravio	0,00
BA-0570-2021	105782	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	17.500,00
BA-0579-2021	105776	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	13.500,00
BA-0579-2021	N00146436	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	79.750,00
BA-0579-2021	N00146437	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	79.750,00
BA-0579-2021	N00124056	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127863	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00

BA-0586-2021	N00127889	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0578-2021	105911	25/04/22	CAMARA DE REFRIGERACION	Deterioro	85.000,00
BA-0578-2021	N00124054	25/04/22	SECADORA DE ROPA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	83116	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127875	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127871	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127869	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127862	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127855	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00123290	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	99891	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	N00124053	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127891	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127876	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127883	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127882	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0516-2021	101496	25/04/22	VENTILADOR	Extravio	0,00

BA-0581-2021	109827	25/04/22	CONGELADOR HORIZONTAL	Deterioro	22.500,00
BA-0581-2021	N00124187	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127868	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00128980	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00131757	25/04/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	11.128,70
BA-0569-2021	N00117202	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	N00115995	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127867	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	109838	25/04/22	CAMARA DE REFRIGERACION	Deterioro	78.000,00
BA-0485-2021	N00120154	25/04/22	QUINTO	Extravio	0,02
BA-0580-2021	79819	25/04/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0578-2021	105781	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	17.500,00
BA-0571-2021	N00124189	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00110046	25/04/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127870	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127884	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00136452	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0569-2021	N00111159	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	105782	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	17.500,00
BA-0571-2021	N00112074	25/04/22	SECADORA DE ROPA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00121269	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0569-2021	N00112073	25/04/22	SECADORA DE ROPA	Deterioro	0,00
BA-0571-2021	105781	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	17.500,00
BA-0569-2021	N00121275	25/04/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00131758	25/04/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	11.128,70
BA-0579-2021	N00124059	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127886	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127858	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	99893	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0152-2021	42709	25/04/22	ESTANTE CERRADO	Extravio	0,00
BA-0578-2021	109833	25/04/22	CAMARA DE REFRIGERACION EN ACERO	Deterioro	113.700,00
BA-0578-2021	N00139516	25/04/22	TANQUE PARA AGUA	Deterioro	113.095,28
BA-0579-2021	N00111160	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0152-2021	72197	25/04/22	SILLA	Extravio	0,00

BA-0586-2021	N00127892	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0578-2021	N00110578	25/04/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00110767	25/04/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127881	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127856	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127879	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0571-2021	N00124197	25/04/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0580-2021	N00131759	25/04/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	11.128,70
BA-0484-2021	N00128934	25/04/22	SUPRESOR DE VOLTAJE	Extravio	0,09
BA-0580-2021	77607	25/04/22	LAVADORA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127888	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0152-2021	N00112336	25/04/22	MODULO AEREO ABIERTO	Extravio	0,00
BA-0586-2021	N00127865	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00128378	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00119430	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0579-2021	N00111164	25/04/22	COCINA ELECTRICA	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127887	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00

BA-0586-2021	N00127880	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127890	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0510-2021	100214	25/04/22	VENTILADOR	Extravio	0,00
BA-0498-2021	76358	25/04/22	MONITOR	Extravio	0,00
BA-0586-2021	N00127885	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0586-2021	N00127861	25/04/22	CLOSET	Deterioro	0,00
BA-0459-2021	103302	25/04/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00133077	25/04/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00128382	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0234-2020	N00143205	25/04/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0459-2021	87815	25/4/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0247-2021	80528	28/04/22	RADIOGRABADORA	Deterioro	0,00
BA-0276-2022	107499	29/04/22	AUTOMOVIL	Deterioro	300.000,00
BA-0465-2021	89591	05/05/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0333-2022	N00131771	05/05/22	HIDROLAVADORA	Extravio	24.905,21
BA-0334-2022	N00131748	05/05/22	MOTOGUADA◆A	Extravio	11.199,81
BA-0335-2022	N00131802	05/05/22	TALADRO	Extravio	4.576,80

BA-0335-2022	N00131799	05/05/22	TALADRO	Extravio	4.576,80
BA-0333-2022	N00131926	05/05/22	COMPRESOR DE AIRE	Extravio	17.066,85
BA-0333-2022	N00131796	05/05/22	MAQUINA PARA SOLDAR	Extravio	12.187,41
BA-0335-2022	N00131801	05/05/22	TALADRO	Extravio	4.576,80
BA-0333-2022	N00131768	05/05/22	HIDROLAVADORA	Extravio	24.905,21
BA-0334-2022	N00131747	05/05/22	MOTOGUADA◆A	Extravio	10.250,19
BA-0334-2022	N00131750	05/05/22	MOTOGUADA◆A	Extravio	17.684,01
BA-0334-2022	N00124183	05/05/22	CORTADORA DE CESPED	Extravio	0,00
BA-0335-2022	N00131743	05/05/22	TALADRO	Extravio	11.227,50
BA-0335-2022	N00141767	05/05/22	TALADRO ELECTRICO	Extravio	68.227,00
BA-0335-2022	N00131742	5/5/22	TALADRO	Extravio	11.227,50
BA-0335-2022	N00131798	5/5/22	TALADRO	Extravio	4.576,80
BA-0334-2022	N00131924	5/5/22	LIJADORA ELECTRICA	Extravio	14.846,85
BA-0335-2022	N00131800	5/5/22	TALADRO	Extravio	4.576,80
BA-0334-2022	107431	5/5/22	MOTOGUADA◆A	Extravio	26.065,00
BA-0333-2022	N00146108	05/05/22	RADIO DE COMUNICACION	Extravio	58.050,00
BA-0462-2021	N00128259	05/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00

BA-0334-2022	N00131925	05/05/22	LIJADORA ELECTRICA	Extravio	14.846,85
BA-0462-2021	N00114649	05/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0334-2022	N00124186	05/05/22	CORTADORA DE CESPED	Extravio	0,00
BA-0463-2021	N00130705	05/05/22	U.P.S.	Desuso	7.558,65
BA-0461-2021	97287	05/05/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0462-2021	N00118845	05/05/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0462-2021	N00115325	05/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0460-2021	91398	05/05/22	FAX	Desuso	0,00
BA-0462-2021	108766	05/05/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0334-2022	N00131751	05/05/22	MOTOGUADA	Extravio	17.684,01
BA-0463-2021	N00130704	05/05/22	U.P.S.	Desuso	21.450,19
BA-0463-2021	98388	05/05/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0335-2022	N00131744	05/05/22	TALADRO	Extravio	11.227,50
BA-0335-2022	N00131741	05/05/22	TALADRO	Extravio	11.227,50
BA-0462-2021	N00117108	05/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0462-2021	N00127569	05/05/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Desuso	0,00
BA-0234-2021	N00130080	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00

BA-0059-2022	N00133097	24/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	60.080,08
BA-0270-2021	N00134889	24/05/22	MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0059-2022	N00115073	24/5/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0240-2021	N00115526	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0240-2021	N00118693	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0268-2021	N00126939	24/05/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0268-2021	N00135170	24/05/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0059-2022	99943	24/05/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0240-2021	N00120969	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0059-2022	81943	24/05/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0234-2021	N00140762	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0059-2022	N00133473	24/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0269-2021	N00119186	24/05/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0059-2022	N00129786	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0234-2021	N00130098	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0234-2021	N00130097	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0234-2021	N00113562	24/05/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00

BA-0059-2022	N00133474	24/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0174-2022	N00130093	24/5/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0358-2022	N00163241	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163245	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163242	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163278	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163246	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163273	25/5/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163271	25/5/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163275	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163272	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163243	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163244	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163277	25/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50

BA-0358-2022	N00163240	25/5/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA INALAMBRICO	Robo o Hurto	321.757,22
BA-0358-2022	N00163276	25/5/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0358-2022	N00163274	25/5/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA BASICO ESTANDAR I	Robo o Hurto	253.888,50
BA-0421-2021	85007	26/5/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	85089	26/05/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0359-2022	N00167622	26/05/22	AGITADOR PARA USO EN LABORATORIO	Baja por garantía	211.755,19
BA-0421-2021	85090	26/05/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0422-2021	N00128215	26/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	85086	26/05/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	85087	26/05/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	85092	26/5/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	85004	26/05/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0423-2021	N00115454	26/05/22	FAX	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	95588	26/05/22	SECADOR DE MANOS	Deterioro	0,00
BA-0421-2021	95589	26/05/22	SECADOR DE MANOS	Deterioro	0,00
BA-0432-2021	95580	26/05/22	MUEBLE CON RODINES PARA TELEVISOR	Obsolescencia	0,00

BA-0422-2021	N00115848	26/05/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0074-2022	N00115815	27/5/22	INTERFASE	Obsolescencia	0,00
BA-0621-2021	N00140396	27/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0621-2021	N00140392	27/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0621-2021	N00148039	27/05/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0366-2022	106265	30/05/22	SILLA ERGONOMICA	Extravio	3.631,81
BA-0349-2022	89596	30/05/22	MEDIDOR MULTIPARAMETRO	Obsolescencia	0,00
BA-0349-2022	N00119107	30/05/22	ESTACION BASE	Obsolescencia	0,00
BA-0349-2022	98011	30/05/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Obsolescencia	0,00
BA-0349-2022	89597	30/05/22	MEDIDOR MULTIPARAMETRO	Obsolescencia	0,00
BA-0349-2022	N00126369	30/05/22	BAROMETRO	Obsolescencia	0,00
BA-0366-2022	81828	30/05/22	SILLA GIRATORIA ALTA	Extravio	0,00
BA-0367-2022	81234	31/05/22	TECLADO	Extravio	0,00
BA-0633-2021	N00131124	31/05/22	ESTACION BASICA SEDE INTER.ALAJUELA	Deterioro	9.000,00
BA-0002-2022	N00117369	31/05/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Deterioro	0,00
BA-0368-2022	75890	31/05/22	TELEFONO	Extravio	0,00
BA-0633-2021	N00131122	31/05/22	MESA- SEDE INTERUNIV.ALAJUELA	Deterioro	144.400,00

BA-0633-2021	N00131123	31/05/22	MESA- SEDE INTERUNIV.ALAJUELA	Deterioro	144.400,00
BA-0364-2021	N00139817	01/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0280-2022	N00116441	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0364-2021	N00116438	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0364-2021	N00129400	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0364-2021	N00130493	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0379-2022	N00128930	01/06/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0328-2022	106562	01/06/22	MESA	Deterioro	12.183,23
BA-0280-2022	N00127161	01/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0328-2022	83594	01/06/22	MESA PARA COMPUTADORA	Desuso	0,00
BA-0328-2022	106553	01/06/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	33.619,34
BA-0280-2022	N00130811	01/06/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0328-2022	106521	01/06/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	34.820,25
BA-0328-2022	106552	01/06/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	33.619,34
BA-0328-2022	106519	01/06/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	34.820,25
BA-0328-2022	106561	01/06/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	33.619,34
BA-0364-2021	N00116439	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0364-2021	N00130186	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0280-2022	N00130812	01/06/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0280-2022	N00121776	01/06/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0364-2021	N00129767	1/6/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0364-2021	N00130475	1/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0364-2021	N00130479	01/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0280-2022	N00126938	1/6/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0364-2021	N00130490	1/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0364-2021	N00130484	1/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0383-2022	N00139786	03/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,03
BA-0556-2021	N00123916	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00142578	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0556-2021	N00113564	7/6/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130441	7/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130136	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00142513	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0556-2021	N00136712	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0556-2021	N00135692	07/06/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	242.582,06
BA-0556-2021	N00130112	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130135	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00127475	07/06/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130440	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00142516	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0556-2021	N00130083	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130167	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00140320	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0556-2021	N00130140	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00114611	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130141	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130451	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130079	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00114280	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00131495	07/06/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	16.333,14
BA-0556-2021	N00130448	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0556-2021	N00130449	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136705	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136706	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00121991	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130134	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136708	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00147137	07/06/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL LASER	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00142518	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0556-2021	N00130109	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130173	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00146650	07/06/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	821.127,31
BA-0556-2021	99299	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130169	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	87828	07/06/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00124957	07/06/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130131	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00123462	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0556-2021	N00130445	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00140761	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0556-2021	N00130179	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130452	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00142517	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0556-2021	N00114620	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00137506	07/06/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	50.866,47
BA-0556-2021	N00131494	07/06/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	16.333,14
BA-0556-2021	N00130143	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130137	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130454	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130446	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130129	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136710	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130139	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130455	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136711	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0556-2021	N00130174	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00145465	07/06/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL LASER	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00135690	07/06/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	348.667,76
BA-0556-2021	N00135691	07/06/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	348.667,76
BA-0556-2021	N00136713	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136709	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130132	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130128	07/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00136637	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130090	07/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00131493	7/6/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	16.333,14
BA-0556-2021	N00150409	7/6/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL LASER	Deterioro	93.604,64
BA-0556-2021	N00136704	7/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0556-2021	N00130168	7/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0386-2022	N00127417	08/06/22	DISCO DURO EXTERNO	Extravio	0,00
BA-0226-2021	N00124939	08/06/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0396-2022	N00135853	14/06/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	99.750,00

BA-0398-2022	102347	15/06/22	VENTILADOR	Extravio	1.150,00
BA-0399-2022	N00119207	16/06/22	CAMARA TIPO WEB	Extravio	0,00
BA-0400-2022	N00123897	16/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0397-2022	109809	16/06/22	CAMARA DIGITAL	Extravio	21.318,90
BA-0399-2022	N00119206	16/06/22	CAMARA TIPO WEB	Extravio	0,00
BA-0400-2022	N00142623	16/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,07
BA-0397-2022	N00121255	16/06/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Extravio	0,00
BA-0390-2022	N00140893	27/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,08
BA-0410-2022	99293	27/06/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0410-2022	102986	27/06/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0407-2022	84566	27/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0407-2022	84267	27/6/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0411-2022	N00137243	27/06/22	PANTALLA DE PROYECCION	Extravio	25.972,37
BA-0410-2022	103053	27/06/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0410-2022	103122	27/06/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0410-2022	102977	27/06/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0407-2022	84568	27/6/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00

BA-0415-2022	80221	29/06/22	MESA PUPITRE	Deterioro	0,00
BA-0408-2022	N00121538	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Robo o Hurto	0,00
BA-0221-2022	N00133314	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00140071	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ESTANDAR I	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00133303	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00142493	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00142491	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00143683	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0221-2022	N00136594	30/6/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00142633	30/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00142495	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0418-2022	N00152076	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	85.242,70
BA-0418-2022	N00163952	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL (ESTANDAR I)	Extravio	318.148,21
BA-0418-2022	N00143424	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,02
BA-0221-2022	N00143789	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00140715	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0221-2022	N00142492	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07

BA-0221-2022	N00143689	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0221-2022	N00148126	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00143688	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0221-2022	N00142489	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00136791	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00142494	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00140069	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00142488	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00152090	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	85.242,70
BA-0221-2022	N00142628	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00142630	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00142627	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00140634	30/06/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0221-2022	N00142632	30/06/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00142631	30/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0221-2022	N00143792	30/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0221-2022	N00142496	30/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07

BA-0221-2022	N00140534	30/6/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0423-2022	80534	1/7/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0319-2022	N00146158	06/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,11
BA-0035-2022	104916	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00125285	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00122445	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00122448	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00117166	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129623	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00110008	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	99453	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129622	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00116990	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	104933	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00117167	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00123577	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00129618	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0035-2022	104911	11/07/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00109997	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00122447	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122609	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00129620	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00121257	11/7/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00116364	11/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00118833	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00109988	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	89763	11/7/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00121847	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122437	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	104932	11/07/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00125288	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00122549	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	109401	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	89767	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00

BA-0253-2022	N00122610	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00118832	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129549	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104918	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	89768	11/07/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00122547	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129627	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	99213	11/07/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122440	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00116307	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122441	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	85630	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00138228	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00120098	11/07/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00125287	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	103004	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	104327	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00

BA-0252-2022	N00122449	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00113851	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00140062	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122439	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00125277	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00114457	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0441-2022	85498	11/07/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0252-2022	N00118831	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00125286	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00140074	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104344	11/07/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00129547	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129621	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	98485	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00129625	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00122608	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00118836	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0252-2022	N00113846	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00116989	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00118834	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00123554	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122436	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122443	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00143694	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,09
BA-0253-2022	N00117005	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00133250	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	108934	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104343	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00122450	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00122435	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	87417	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104910	11/07/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104336	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00130458	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0035-2022	N00110009	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00115063	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104912	11/07/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00129298	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00113849	11/07/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00122446	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00133248	11/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00114458	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00132994	11/07/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00129624	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00118835	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00122548	11/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0253-2022	N00116296	11/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0252-2022	N00123578	11/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	N00122444	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	104324	11/7/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	N00114459	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0251-2022	N00129626	11/7/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0035-2022	89770	11/7/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0254-2022	N00129746	11/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0251-2022	109362	11/7/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0412-2022	N00143740	12/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,08
BA-0412-2022	N00143741	12/07/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,08
BA-0413-2022	107711	12/07/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0227-2021	87909	18/07/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0231-2021	100673	18/07/22	CALCULADORA	Deterioro	0,00
BA-0438-2022	N00152080	18/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Robo o Hurto	77.493,38
BA-0230-2021	102032	18/07/22	TELEFONO	Deterioro	1.025,44
BA-0231-2021	73989	18/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Deterioro	0,00
BA-0227-2021	N00155062	18/07/22	MONITOR LED	Deterioro	44.462,84
BA-0215-2022	N00135603	18/07/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	100.541,48
BA-0231-2021	100668	18/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Deterioro	0,00
BA-0231-2021	100672	18/07/22	CALCULADORA	Deterioro	0,00
BA-0216-2022	106910	18/07/22	DESTRUCTORA DE DOCUMENTOS	Deterioro	8.560,00

BA-0178-2022	N00143488	18/7/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,02
BA-0038-2022	81976	19/7/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	82569	19/07/22	ARCHIVO	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	105898	19/07/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	108095	19/07/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	N00118871	19/07/22	CONVERTIDOR DE MEDIO	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	88483	19/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	75832	19/07/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0036-2022	91640	19/07/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	80604	19/07/22	SILLA GIRATORIA	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	99079	19/7/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0036-2022	99852	19/7/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	98788	19/07/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	103358	19/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Obsolescencia	3.624,00
BA-0036-2022	91637	19/07/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	N00112434	19/07/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0036-2022	N00115942	19/07/22	FAX	Obsolescencia	0,00

BA-0038-2022	81428	19/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	N00115940	19/07/22	FAX	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	88484	19/07/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	N00118888	19/07/22	CONVERTIDOR DE MEDIO	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	91642	19/07/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	100031	19/07/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0037-2022	99064	19/07/22	SILLA	Obsolescencia	0,00
BA-0036-2022	N00115941	19/07/22	FAX	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	79820	19/07/22	TELEVISOR	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	99061	19/07/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0036-2022	N00118883	19/07/22	CONVERTIDOR DE MEDIO	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	79824	19/07/22	TELEVISOR	Obsolescencia	0,00
BA-0038-2022	N00115024	19/07/22	SUMADORA	Obsolescencia	0,00
BA-0037-2022	N00112429	19/07/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0037-2022	N00112428	19/07/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Obsolescencia	0,00
BA-0460-2022	N00167629	22/07/22	AGITADOR PARA USO EN LABORATORIO	Baja por garantía	207.869,77

BA-0460-2022	N00167628	22/07/22	AGITADOR PARA USO EN LABORATORIO	Baja por garantía	207.869,77
BA-0460-2022	N00167624	22/07/22	AGITADOR PARA USO EN LABORATORIO	Baja por garantía	207.869,77
BA-0179-2021	N00127924	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127943	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0163-2021	91698	09/08/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127939	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127912	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116636	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119349	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119354	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116514	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119352	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127950	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116512	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00118447	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119355	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127932	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00

BA-0179-2021	N00127942	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127931	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127923	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0077-2021	73845	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Desuso	0,00
BA-0179-2021	N00119356	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116633	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127915	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116519	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00138396	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	32.498,07
BA-0179-2021	N00127926	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127917	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116523	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116622	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127927	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00118451	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127940	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127951	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00

BA-0179-2021	N00127920	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00118450	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0181-2021	106812	9/8/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	4.000,00
BA-0179-2021	N00116520	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127941	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116522	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127938	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127910	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127934	9/8/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127937	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127911	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127925	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116616	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116630	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127944	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116525	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116515	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00

BA-0179-2021	N00127936	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127930	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116644	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116628	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127914	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116518	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116643	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0163-2021	91699	09/08/22	SILLA DE ESPERA	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127947	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00138371	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	32.498,07
BA-0179-2021	N00116637	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00118452	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119350	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116524	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116618	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00116625	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0077-2021	102639	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Desuso	9.382,14

BA-0179-2021	N00119351	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127922	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00118454	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127946	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0181-2021	73973	09/08/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00119353	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127949	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0179-2021	N00127929	09/08/22	RADIO DE COMUNICACION	Deterioro	0,00
BA-0465-2022	N00135370	17/8/22	ESTEREOSCOPIO-SEDE INTERUNIV- ALAJUELA	Robo o Hurto	20.966,85
BA-0457-2022	84300	18/8/22	CAMARA DIGITAL	Extravio	0,00
BA-0459-2022	100928	18/8/22	TELEFONO	Extravio	0,00
BA-0459-2022	100922	18/8/22	TELEFONO	Extravio	0,00
BA-0459-2022	100920	18/08/22	TELEFONO	Extravio	0,00
BA-0458-2022	109458	18/08/22	SILLA	Extravio	5.067,04
BA-0457-2022	85672	18/08/22	UNIDAD EXTERNA DE C.D.	Extravio	0,00
BA-0459-2022	105715	18/08/22	TELEFONO	Extravio	0,00
BA-0020-2020	N00132201	19/08/22	AURICULAR INALAMBRICO	Desuso	12.588,47

BA-0162-2022	N00117296	19/8/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0455-2022	N00110057	22/08/22	COFFEEMAKER	Extravio	0,00
BA-0455-2022	N00114828	22/08/22	PERCOLADOR	Extravio	0,00
BA-0084-2022	N00119298	23/8/22	MAQUINA DE ESCRIBIR	Desuso	0,00
BA-0083-2022	N00110011	23/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0078-2022	17617	23/08/22	SILLA CORRIENTE FORRADA	Deterioro	0,00
BA-0363-2021	N00135591	23/08/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0191-2021	102057	29/08/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0191-2021	N00112651	29/08/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0191-2021	104173	29/08/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0191-2021	102056	29/08/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0191-2021	105734	29/08/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0031-2022	N00122556	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0227-2022	N00127577	31/08/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0031-2022	N00122515	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0323-2021	N00114242	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0227-2022	87355	31/08/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00

BA-0323-2021	103787	31/08/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0031-2022	N00122641	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0227-2022	N00127574	31/8/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0327-2022	N00137731	31/8/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0323-2021	103790	31/8/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0327-2022	85796	31/08/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0325-2022	N00134890	31/08/22	MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0031-2022	98153	31/08/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Desuso	0,00
BA-0031-2022	103792	31/08/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0227-2022	N00127575	31/08/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0323-2021	N00118373	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0227-2022	N00127576	31/08/22	U.P.S.	Obsolescencia	0,00
BA-0323-2021	104587	31/08/22	TECLADO	Desuso	0,00
BA-0031-2022	99673	31/08/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0031-2022	N00114547	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0337-2022	N00114695	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0323-2021	99713	31/08/22	C.P.U.	Desuso	0,00

BA-0323-2021	104596	31/08/22	TECLADO	Desuso	0,00
BA-0323-2021	N00114268	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0031-2022	N00151314	31/08/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	75.963,65
BA-0488-2022	81466	05/09/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00133266	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	N00140803	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0203-2022	N00127127	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0351-2021	N00124944	05/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0220-2022	N00128668	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00109981	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00127128	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0488-2022	81461	05/09/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00151762	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	67.523,25
BA-0487-2022	N00112273	5/9/22	SILLA OPERATIVA ERGONOMICA	Deterioro	0,00
BA-0507-2022	N00146061	5/9/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Extravio	67.708,10
BA-0203-2022	N00127132	5/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0485-2022	N00131749	5/9/22	MOTOGUADA♦A	Deterioro	46.666,35

BA-0203-2022	N00114533	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0278-2022	100410	05/09/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00129292	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0278-2022	102175	05/09/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	1.800,00
BA-0357-2021	N00122600	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0488-2022	81462	05/09/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0357-2021	N00137070	05/09/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0506-2022	106347	05/09/22	SILLA	Deterioro	3.586,06
BA-0506-2022	75903	05/09/22	SILLA GIRATORIA	Deterioro	0,00
BA-0505-2022	N00166127	05/09/22	MONITOR LED	Baja por garantía	908.558,69
BA-0506-2022	83599	05/09/22	MESA PARA COMPUTADORA	Deterioro	0,00
BA-0058-2022	82540	05/09/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0278-2022	102178	05/09/22	SILLA ERGONOMICA	Deterioro	1.800,00
BA-0351-2021	108922	05/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0506-2022	70202	05/09/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0506-2022	97172	05/09/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Deterioro	0,00
BA-0506-2022	106348	05/09/22	SILLA	Deterioro	3.586,06

BA-0488-2022	100546	05/09/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0506-2022	106345	05/09/22	SILLA	Deterioro	3.586,06
BA-0203-2022	N00133296	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00114532	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00140845	05/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0357-2021	102957	05/09/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0357-2021	N00147825	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0357-2021	N00140517	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	N00143278	05/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	N00124922	05/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	104230	05/09/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	N00146522	5/9/22	IMPRESORA DE GAFETES	Deterioro	0,00
BA-0203-2022	N00109972	5/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0351-2021	105750	5/9/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109924	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0510-2022	N00109944	7/9/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0394-2022	N00128007	07/09/22	SILLA	Obsolescencia	0,00

BA-0204-2021	N00130351	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0582-2021	102747	07/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00128502	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109923	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0204-2021	N00128225	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109941	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0204-2021	N00120871	7/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00130352	7/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0219-2022	N00140585	7/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0583-2021	87005	7/9/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00128497	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00130359	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0219-2022	N00120880	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0219-2022	N00143633	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,02
BA-0583-2021	102743	07/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0219-2022	N00140587	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0219-2022	N00140737	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08

BA-0204-2021	N00147776	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,12
BA-0582-2021	87016	07/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0219-2022	N00143630	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,02
BA-0204-2021	82458	07/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0583-2021	85527	07/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0583-2021	102746	07/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109926	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0582-2021	102738	07/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00130357	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109940	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109936	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0583-2021	102749	07/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0393-2022	N00109932	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109927	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109935	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109928	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109943	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00

BA-0219-2022	N00140584	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0393-2022	N00109942	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109930	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0219-2022	N00143632	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,02
BA-0393-2022	N00109934	07/09/22	MICROFONO PARA SISTEMA DE CONFERENCIAS	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109938	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109937	07/09/22	MICROFONO PARA SISTEMA DE CONFERENCIAS	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109931	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109925	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109933	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109929	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0393-2022	N00109939	07/09/22	MICROFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0204-2021	N00130354	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	98065	07/09/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0219-2022	N00140736	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0476-2022	84806	07/09/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0476-2022	93494	07/09/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00

BA-0582-2021	87004	07/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0476-2022	75764	07/09/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0219-2022	N00143634	07/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,02
BA-0476-2022	93491	07/09/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0204-2021	N00130358	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00128504	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00129181	07/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00128486	7/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0204-2021	N00140313	7/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASCC.ESC.MATEMATIC.	Deterioro	0,00
BA-0476-2022	93493	7/9/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0255-2022	N00133118	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	104737	08/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	105465	08/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00120032	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00128788	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	104738	08/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00143195	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0255-2022	N00122029	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	80643	08/09/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0255-2022	N00115653	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00137548	08/09/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29
BA-0552-2021	N00115053	08/09/22	UNIDAD PARA RESPALDO DE DATOS	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00126617	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00124355	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00130240	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00143193	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00110063	8/9/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0534-2021	N00137552	08/09/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29
BA-0255-2022	N00114315	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00110066	08/09/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0534-2021	N00137543	8/9/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29
BA-0534-2021	N00127960	8/9/22	U.P.S.	Desuso	0,21
BA-0255-2022	N00115969	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00137544	08/09/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29

BA-0255-2022	N00139244	08/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00137546	08/09/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29
BA-0534-2021	N00137545	08/09/22	U.P.S.	Desuso	24.195,29
BA-0255-2022	N00117163	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00128616	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0515-2022	104564	08/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0514-2022	82937	08/09/22	RADIOGRABADORA	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	N00110064	08/09/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0534-2021	N00110065	08/09/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0255-2022	N00122026	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0534-2021	80640	08/09/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0255-2022	84265	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00143196	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00130360	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	73375	08/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0515-2022	105380	08/09/22	MONITOR(ASOC.ESC.CIENC.AMB)	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00132249	08/09/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	101.347,24

BA-0255-2022	N00117162	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00129043	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	97683	08/09/22	UNIDAD EXTERNA DE C.D.	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00147466	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,14
BA-0265-2021	N00126971	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0255-2022	N00144598	08/09/22	IMPRESORA LASER	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00136490	08/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	98687	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	104742	08/09/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00139247	08/09/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00140676	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0255-2022	N00124977	8/9/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00114349	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	104739	8/9/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	104736	8/9/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0552-2021	N00140677	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0552-2021	N00124351	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0255-2022	104744	08/09/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00120262	08/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00124005	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	106275	8/9/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00128651	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00113557	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0255-2022	N00147463	8/9/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,14
BA-0552-2021	N00124356	8/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0532-2022	N00125328	16/09/22	U.P.S.	Extravio	0,06
BA-0005-2022	N00143436	22/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,02
BA-0003-2022	N00140391	22/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0184-2022	N00119030	22/09/22	SCANNER	Desuso	0,00
BA-0471-2021	74723	23/09/22	TELEVISOR	Desuso	0,00
BA-0516-2022	104740	23/09/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0292-2022	N00123902	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0442-2021	N00141286	23/09/22	FAX ESPECIAL	Deterioro	69.908,08
BA-0471-2021	N00121410	23/09/22	MODULO BAJO	Desuso	0,00

BA-0292-2022	99665	23/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0471-2021	99557	23/9/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	0,00
BA-0292-2022	N00127632	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0292-2022	86207	23/09/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0538-2022	99615	23/09/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0292-2022	99594	23/09/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0292-2022	N00142621	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,07
BA-0292-2022	99622	23/09/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0538-2022	N00141029	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0292-2022	N00123910	23/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0536-2022	N00125334	23/09/22	U.P.S.	Extravio	0,06
BA-0292-2022	N00123908	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0292-2022	N00140726	23/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0292-2022	N00127633	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0516-2022	104743	23/09/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0442-2021	N00120831	23/09/22	FAX	Deterioro	0,00
BA-0292-2022	N00125499	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0292-2022	104207	23/09/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0292-2022	99595	23/09/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0538-2022	N00123899	23/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0541-2022	78951	27/09/22	DICTAFONO	Desuso	0,00
BA-0504-2022	N00135310	28/09/22	SUPRESOR HBL	Extravio	53.880,00
BA-0501-2022	77041	28/09/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0501-2022	107196	28/09/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0546-2022	10253	28/09/22	MONITOR	Extravio	0,00
BA-0502-2022	77023	28/09/22	SILLA GIRATORIA	Extravio	0,00
BA-0504-2022	91798	28/09/22	FAX	Extravio	0,00
BA-0501-2022	77091	28/09/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0542-2022	N00123657	28/09/22	TELEFONO CONFERENCIA ESTRELLA	Extravio	7.366,98
BA-0503-2022	77024	28/9/22	V.H.S.	Extravio	0,00
BA-0501-2022	77095	28/9/22	IMPRESORA	Extravio	0,00
BA-0501-2022	77082	28/09/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0501-2022	N00125025	28/09/22	DISCO DURO EXTERNO	Extravio	0,00
BA-0501-2022	102846	28/09/22	TECLADO	Extravio	0,00

BA-0503-2022	N00110737	28/09/22	VENTILADOR DE PIE	Extravio	0,00
BA-0501-2022	N00139986	28/09/22	IMPRESORA	Extravio	0,00
BA-0502-2022	68009	28/09/22	MESA	Extravio	0,00
BA-0503-2022	N00115785	28/09/22	MEDIDOR DE CONDUCTIVIDAD	Extravio	0,00
BA-0503-2022	N00131773	28/09/22	MICROPIPETA	Extravio	2.348,05
BA-0544-2022	N00115764	28/09/22	EQUIPO PARA RESGUARDO Y SEGURIDAD	Extravio	0,00
BA-0503-2022	81871	28/09/22	ESTEREOSCOPIO BINOCULAR	Extravio	0,00
BA-0501-2022	N00125665	28/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0542-2022	N00123658	28/09/22	TELEFONO	Extravio	15.402,39
BA-0501-2022	N00126481	28/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0501-2022	N00122075	28/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0501-2022	107197	28/09/22	TECLADO	Extravio	0,00
BA-0208-2022	N00137048	30/9/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00137032	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00148017	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0547-2022	97393	30/09/22	MESA PARA COMPUTO DE MONITOR OCULTO	Deterioro	0,00
BA-0208-2022	N00116503	30/09/22	IMPRESORA	Desuso	0,00

BA-0297-2022	N00118389	30/09/22	SCANNER	Desuso	0,00
BA-0208-2022	76160	30/09/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0022-2020	N00140610	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0208-2022	N00124896	30/09/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00120971	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00128192	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00137028	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00140603	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0208-2022	N00140831	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0208-2022	N00120023	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0022-2020	N00128194	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0297-2022	N00118390	30/09/22	SCANNER	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00137047	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00143620	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,02
BA-0208-2022	N00137044	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	104099	30/09/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00117306	30/09/22	SCANNER	Desuso	0,00

BA-0296-2022	N00134855	30/09/22	FAX	Desuso	28.583,15
BA-0208-2022	N00120022	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0297-2022	104139	30/09/22	SCANNER	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00140600	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0208-2022	N00117259	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0022-2020	N00129553	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00118936	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00116417	30/09/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0297-2022	N00117304	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	104171	30/09/22	SCANNER	Desuso	0,00
BA-0022-2020	N00133484	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0022-2020	N00115487	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0297-2022	N00140611	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0022-2020	N00139770	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,03
BA-0208-2022	N00129422	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00127119	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00129550	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00

BA-0208-2022	N00137029	30/09/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0208-2022	N00117281	30/09/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0561-2022	N00170545	04/10/22	CONSOLA PARA CONTROL DE ILUMINACION	Robo o Hurto	350.373,36
BA-0317-2022	N00118816	06/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Extravio	0,00
BA-0420-2021	N00110748	11/10/22	FAX	Obsolescencia	0,00
BA-0549-2022	N00124085	11/10/22	DIGESTOR	Extravio	0,13
BA-0274-2022	N00159809	11/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	212.203,90
BA-0420-2021	N00112063	11/10/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0071-2022	N00134464	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134462	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134458	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134453	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134471	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0433-2022	N00149575	12/10/22	SECADOR DE MANOS	Deterioro	65.000,20
BA-0597-2021	N00118217	12/10/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00140355	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00140535	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0071-2022	N00134457	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134455	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134443	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134470	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0014-2022	N00155721	12/10/22	PANTALLA PARA PROYECCION	Deterioro	94.966,81
BA-0360-2022	N00109999	12/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00135163	12/10/22	DISCO DURO EXTERNO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00131389	12/10/22	ESCANER	Deterioro	0,00
BA-0014-2022	101508	12/10/22	PANTALLA DE PROYECCION	Deterioro	0,00
BA-0071-2022	N00134444	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0360-2022	N00116442	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0071-2022	N00134460	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134461	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134452	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0360-2022	N00140384	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	102878	12/10/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00129616	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0071-2022	N00134459	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134468	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0360-2022	104725	12/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0434-2022	N00162635	12/10/22	HORNO DE MICROONDAS INDUSTRIAL	Deterioro	335.366,12
BA-0071-2022	N00134446	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134448	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0284-2022	N00144350	12/10/22	MESA LABORATORIO	Deterioro	171.637,26
BA-0071-2022	N00134456	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0014-2022	N00126286	12/10/22	ASPIRADORA	Deterioro	0,00
BA-0071-2022	N00134454	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134466	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134469	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134447	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134449	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134463	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0360-2022	N00130371	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0014-2022	N00155002	12/10/22	HORNO DE MICROONDAS INDUSTRIAL	Deterioro	184.680,00

BA-0433-2022	N00149576	12/10/22	SECADOR DE MANOS	Deterioro	65.000,20
BA-0071-2022	N00134465	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134472	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0597-2021	N00149841	12/10/22	TELEFONO	Deterioro	126.962,17
BA-0140-2022	N00155007	12/10/22	HORNO DE MICROONDAS INDUSTRIAL	Deterioro	184.680,00
BA-0597-2021	N00137620	12/10/22	U.P.S.	Deterioro	32.933,32
BA-0434-2022	N00148286	12/10/22	HORNO DE MICROONDAS INDUSTRIAL	Deterioro	154.000,00
BA-0071-2022	N00134467	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134451	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0071-2022	N00134445	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0014-2022	N00114808	12/10/22	VENTILADOR DE TECHO	Deterioro	0,00
BA-0071-2022	N00134450	12/10/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Obsolescencia	51.444,39
BA-0360-2022	N00143533	12/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,02
BA-0360-2022	N00140358	12/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	104698	12/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0360-2022	N00129314	12/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0216-2020	104350	14/10/22	TECLADO	Desuso	0,00

BA-0205-2022	81344	14/10/22	VENTILADOR	Deterioro	0,00
BA-0552-2022	N00135838	14/10/22	ESTACION DE TRABAJO	Extravio	15.734,46
BA-0216-2020	N00136762	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00136717	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0242-2022	N00137864	14/10/22	U.P.S.	Deterioro	133.088,70
BA-0239-2022	N00150677	14/10/22	SWITCH PARA USO EN REDES	Deterioro	443.481,89
BA-0242-2022	107545	14/10/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0242-2022	N00137863	14/10/22	U.P.S.	Deterioro	133.088,70
BA-0216-2020	N00123432	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00122121	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0242-2022	N00135029	14/10/22	U.P.S.	Deterioro	12.621,02
BA-0216-2020	N00146451	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00133413	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2022	N00126737	14/10/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0242-2022	N00137862	14/10/22	U.P.S.	Deterioro	133.088,70
BA-0216-2020	N00136471	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0365-2022	N00129945	14/10/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Extravio	0,00

BA-0216-2020	N00117630	14/10/22	EQUIPO PARA USO EN REDES	Desuso	0,00
BA-0207-2022	N00117879	14/10/22	AIRE ACONDICIONADO	Deterioro	0,00
BA-0204-2022	N00135996	14/10/22	SISTEMA DE CAMARA DE SEGURIDAD	Deterioro	1.055.673,57
BA-0239-2022	N00136407	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0562-2022	N00170011	14/10/22	CAMARA DE VIDEO DIGITAL ESTANDAR II	Robo o Hurto	1.848.742,03
BA-0239-2022	106838	14/10/22	TECLADO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00122194	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2022	106840	14/10/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0239-2022	N00142635	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0216-2020	N00122142	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00133523	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00122607	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00114688	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2022	N00123598	14/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00140229	14/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Desuso	0,08
BA-0216-2020	N00123431	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00123430	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00

BA-0216-2020	N00119542	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2022	N00114693	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0239-2022	N00133389	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0216-2020	N00130013	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00128478	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0216-2020	N00146452	14/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0344-2022	N00157312	17/10/22	U.P.S.	Deterioro	78.132,35
BA-0430-2022	68168	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68176	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0344-2022	N00153585	17/10/22	TELEFONO IP	Deterioro	204.321,91
BA-0430-2022	68167	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0344-2022	N00157313	17/10/22	U.P.S.	Deterioro	78.132,35
BA-0430-2022	68182	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00142582	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0342-2022	N00142482	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0429-2022	N00143294	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0428-2022	79729	17/10/22	AIRE ACONDICIONADO	Obsolescencia	0,00

BA-0342-2022	N00131291	17/10/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0430-2022	68169	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68172	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00132582	17/10/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	64.615,27
BA-0344-2022	N00123801	17/10/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0430-2022	68178	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00139792	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,03
BA-0343-2022	N00153117	17/10/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	319.508,52
BA-0430-2022	68166	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0343-2022	N00153118	17/10/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	319.508,52
BA-0430-2022	68165	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	20738	17/10/22	ARCHIVO	Obsolescencia	0,00
BA-0429-2022	N00136438	17/10/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68171	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68175	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0345-2022	N00139628	17/10/22	LABORATORIO DE IDIOMAS	Deterioro	8.437.917,74
BA-0344-2022	N00131189	17/10/22	U.P.S.	Deterioro	0,21

BA-0430-2022	74224	17/10/22	SILLA CORRIENTE FORRADA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68177	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0343-2022	N00153140	17/10/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	319.508,52
BA-0344-2022	N00157314	17/10/22	U.P.S.	Deterioro	78.132,35
BA-0430-2022	68181	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	68179	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00143401	17/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,02
BA-0342-2022	N00142486	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0343-2022	N00146667	17/10/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	255.623,88
BA-0342-2022	N00124950	17/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00142584	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0342-2022	N00143767	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0344-2022	N00157316	17/10/22	U.P.S.	Deterioro	78.132,35
BA-0343-2022	N00156664	17/10/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	384.344,48
BA-0430-2022	68170	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0430-2022	74249	17/10/22	SILLA CORRIENTE FORRADA	Obsolescencia	0,00
BA-0344-2022	N00123487	17/10/22	TELEFONO	Deterioro	0,00

BA-0342-2022	N00139793	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,03
BA-0342-2022	N00140973	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00142589	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0343-2022	N00152075	17/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	54.245,42
BA-0430-2022	68183	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00142564	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0430-2022	68173	17/10/22	MESA	Obsolescencia	0,00
BA-0342-2022	N00139790	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,03
BA-0342-2022	N00142485	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0342-2022	N00143763	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00142483	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0342-2022	N00150552	17/10/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	657.667,40
BA-0342-2022	N00143765	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00141498	17/10/22	IMPRESORA LASER	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00152064	17/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	54.245,42
BA-0342-2022	N00143766	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00147944	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0342-2022	N00141502	17/10/22	IMPRESORA LASER	Deterioro	0,00
BA-0342-2022	N00142487	17/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0208-2021	N00116079	18/10/22	CENTRAL TELEFONICA	Deterioro	0,00
BA-0554-2022	N00153823	18/10/22	U.P.S.	Extravio	173.431,15
BA-0208-2021	74771	18/10/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0208-2021	82650	18/10/22	TELEFONO	Deterioro	0,00
BA-0581-2022	78634	18/10/22	HORNO DE MICROONDAS	Deterioro	0,00
BA-0208-2021	N00115986	18/10/22	FAX	Deterioro	0,00
BA-0553-2022	N00146059	18/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Extravio	362.702,32
BA-0304-2022	N00140539	19/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0321-2022	75869	19/10/22	ARCHIVO	Obsolescencia	0,00
BA-0395-2022	N00112545	19/10/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00128274	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00143214	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00147423	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,14
BA-0524-2021	N00138482	24/10/22	PIZARRA INTERACTIVA	Obsolescencia	571.903,56
BA-0595-2021	N00128416	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0524-2021	105047	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128426	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0471-2022	N00139816	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114252	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0471-2022	N00140700	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0524-2021	N00114263	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0586-2022	N00121073	24/10/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Extravio	0,01
BA-0524-2021	N00130368	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00114258	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00114248	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00140652	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0524-2021	N00127152	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00118540	24/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	98685	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00114250	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0590-2021	N00143510	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,02
BA-0524-2021	N00114256	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0524-2021	N00116920	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00128294	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00129222	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128402	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	81437	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00117342	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	105670	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114246	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	108403	24/10/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00118531	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	87368	24/10/22	SCANNER	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128401	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00140421	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00142598	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0524-2021	N00129224	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00124844	24/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,11
BA-0595-2021	N00128400	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0595-2021	N00136463	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00122678	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105130	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00118539	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00136462	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114247	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00128281	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00123415	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128405	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00145743	24/10/22	PUNTO DE ACCESO INALAMBRICO	Deterioro	232.066,96
BA-0524-2021	N00129223	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128417	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105092	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00127142	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	107176	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128415	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00118532	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0524-2021	N00114245	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00116168	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00122148	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00128275	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	82469	24/10/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00122147	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128406	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00129214	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128423	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00132574	24/10/22	PIZARRA INTERACTIVA	Deterioro	64.615,27
BA-0595-2021	86734	24/10/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0471-2022	N00137694	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00128293	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00140241	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00130370	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00127143	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128399	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0524-2021	N00123543	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00129226	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128404	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00118543	24/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00147408	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00136469	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128408	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114637	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00114259	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00122149	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128421	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00136459	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00136460	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128403	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128418	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128425	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00129217	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00

BA-0524-2021	107182	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128409	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00116887	24/10/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00122679	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	79114	24/10/22	ENRUTADOR	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105145	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00128414	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	106974	24/10/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	108406	24/10/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00136468	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0595-2021	N00125160	24/10/22	SWITCH PARA USO EN REDES	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105106	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105671	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00123542	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128413	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0590-2021	101874	24/10/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00111658	24/10/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00

BA-0524-2021	N00140420	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00135308	24/10/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00128272	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	105091	24/10/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00128291	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0471-2022	N00126713	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105041	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00128301	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114265	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2021	N00128424	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00114251	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00114257	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0471-2022	N00121453	24/10/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	105059	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0471-2022	N00120260	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00128300	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00129115	24/10/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00

BA-0595-2021	N00128411	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0524-2021	N00122150	24/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	107177	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	107180	24/10/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0524-2021	N00127151	24/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0585-2022	N00129324	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00128189	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL MINI	Extravio	0,00
BA-0585-2022	101739	25/10/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00129962	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00120134	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00129960	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00114729	25/10/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0585-2022	101745	25/10/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00136673	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00129961	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	104294	25/10/22	MONITOR	Extravio	0,00
BA-0585-2022	107839	25/10/22	MONITOR	Extravio	0,00

BA-0585-2022	101786	25/10/22	MONITOR	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00120137	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00128187	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL MINI	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00136676	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00129036	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00120332	25/10/22	DISCO DURO EXTERNO	Extravio	0,00
BA-0585-2022	N00136648	25/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0585-2022	103143	25/10/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0592-2022	N00133170	27/10/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0632-2022	N00171719	28/10/22	MANTENIMIENTO Y SOPORTE DE HARDWARE Y	Extravio	3.993.780,00
BA-0632-2022	N00171585	28/10/22	MANTENIMIENTO Y SOPORTE DE HARDWARE Y	Extravio	3.993.780,00
BA-0632-2022	N00171907	28/10/22	MANTENIMIENTO Y SOPORTE DE HARDWARE Y	Extravio	4.207.732,50
BA-0595-2022	87276	01/11/22	GABINETE	Extravio	0,00
BA-0617-2021	N00120457	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0446-2022	N00140404	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2022	74664	01/11/22	MESA PARA COMPUTADORA	Extravio	0,00
BA-0617-2021	N00120435	1/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0617-2021	N00130219	1/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00120439	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0402-2022	N00140394	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0595-2022	73588	01/11/22	PIZARRA	Extravio	0,00
BA-0596-2022	74641	01/11/22	SILLA	Extravio	0,00
BA-0617-2021	N00130205	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0447-2022	N00140390	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0596-2022	74631	01/11/22	SILLA	Extravio	0,00
BA-0596-2022	74635	01/11/22	SILLA	Extravio	0,00
BA-0303-2022	N00120869	01/11/22	CAMARA DE VIDEO	Desuso	0,01
BA-0595-2022	74642	01/11/22	PIZARRA PLASTICO LAMINADO	Extravio	0,00
BA-0595-2022	73587	01/11/22	TELEVISOR	Extravio	0,00
BA-0596-2022	100752	01/11/22	SILLA ERGONOMICA	Extravio	0,00
BA-0596-2022	N00116486	01/11/22	MUEBLE	Extravio	0,00
BA-0617-2021	N00130202	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00120434	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0008-2022	N00140897	01/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08

BA-0617-2021	N00130206	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0303-2022	N00120866	01/11/22	CAMARA DIGITAL	Desuso	0,01
BA-0617-2021	N00130203	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0402-2022	N00140898	01/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0617-2021	N00130207	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00120454	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00120438	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00130204	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00130214	01/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00120450	1/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0617-2021	N00130213	1/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0637-2022	108331	02/11/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	25.400,00
BA-0437-2022	N00128535	03/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0247-2022	N00128214	03/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0437-2022	105238	03/11/22	TECLADO	Desuso	0,00
BA-0609-2022	N00137615	03/11/22	U.P.S.	Deterioro	22.259,71
BA-0529-2021	N00122415	07/11/22	ESTACION DE TRABAJO SECRETARIAL	Desuso	0,02

BA-0642-2022	75905	7/11/22	SILLA ASOC. ESC. ECUMENICA	Deterioro	0,00
BA-0643-2022	N00117867	07/11/22	REFRIGERADORA	Deterioro	0,00
BA-0306-2022	N00123574	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0480-2022	107633	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	62.098,25
BA-0237-2021	N00129675	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0486-2022	N00128013	08/11/22	SILLA	Extravio	0,00
BA-0341-2022	N00118537	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0340-2022	N00114694	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129729	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00129690	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129702	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00140759	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0641-2022	100714	08/11/22	MONITOR ASOC. ESC. ECUMENICA	Deterioro	0,00
BA-0369-2022	N00116185	08/11/22	CAMARA DIGITAL	Desuso	0,00
BA-0306-2022	N00129717	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0257-2020	N00114393	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0257-2020	N00114395	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0237-2021	N00114396	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0340-2022	107377	08/11/22	C.P.U.	Desuso	0,00
BA-0237-2021	77596	08/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140443	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0580-2022	N00116413	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,00
BA-0257-2020	N00114390	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0341-2022	N00116370	8/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0113-2022	N00119093	8/11/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	0,00
BA-0306-2022	N00129700	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00122135	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0019-2020	N00131191	08/11/22	U.P.S.	Deterioro	0,21
BA-0369-2022	N00125905	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129682	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0461-2022	80858	08/11/22	RETROPROYECTOR DE FILMINAS	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00129771	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00134900	08/11/22	MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129728	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0369-2022	N00140369	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0306-2022	N00129699	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0340-2022	N00114329	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00116372	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129718	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00136991	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	126.350,00
BA-0306-2022	N00129724	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00126412	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140441	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00123585	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129677	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00128179	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129705	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129707	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00116955	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129693	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00126410	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0306-2022	N00125295	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129692	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	103654	08/11/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00126406	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129671	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0466-2022	N00140799	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0306-2022	N00121572	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Obsolescencia	0,05
BA-0306-2022	N00129725	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129694	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00129703	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00116369	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129712	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0480-2022	N00140801	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0306-2022	N00129696	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129695	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00114433	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140442	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0641-2022	103864	08/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL ASOC.FILOSOFIA	Deterioro	0,00
BA-0306-2022	N00130390	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140802	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0369-2022	100949	08/11/22	CAMARA DE VIDEO	Desuso	0,00
BA-0641-2022	89026	08/11/22	C.P.U. ASOC. FILOSOFIA	Deterioro	0,00
BA-0369-2022	N00129772	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0641-2022	102812	08/11/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0306-2022	N00128171	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0528-2022	N00116041	08/11/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140800	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0306-2022	N00125558	08/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00128158	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00126409	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0528-2022	N00127500	08/11/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	720.000,00
BA-0641-2022	84730	08/11/22	C.P.U. ASOC. FILOSOFIA	Deterioro	0,00
BA-0237-2021	N00114420	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129685	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0306-2022	N00128165	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00137700	08/11/22	ESCANER	Obsolescencia	0,00
BA-0480-2022	107632	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	62.098,25
BA-0340-2022	N00125904	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0341-2022	N00127136	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00129723	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00116391	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0480-2022	107631	08/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	62.098,25
BA-0306-2022	N00129674	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140445	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00114401	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0341-2022	N00116373	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00126414	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129722	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0136-2022	N00140556	08/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0369-2022	N00122125	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0340-2022	N00125906	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0369-2022	N00122117	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129684	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129730	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0340-2022	N00117023	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00136698	8/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00126411	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0369-2022	N00140444	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2021	N00129686	08/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0306-2022	N00129726	8/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0528-2022	N00121433	8/11/22	AUTOMOVIL	Obsolescencia	0,00
BA-0210-2021	91670	10/11/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0210-2021	N00115677	10/11/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0210-2021	N00115678	10/11/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0210-2021	N00115681	10/11/22	ARCHIVO	Deterioro	0,00
BA-0578-2022	106508	14/11/22	MODULO DE ALMACENAMIENTO	Deterioro	15.513,02
BA-0635-2022	100356	14/11/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,00
BA-0578-2022	N00115048	14/11/22	PIZARRA ACRILICA	Deterioro	0,00

BA-0579-2022	74053	14/11/22	TELEVISOR	Deterioro	0,00
BA-0578-2022	N00115049	14/11/22	PIZARRA ACRILICA	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00123845	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00141060	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00137323	15/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00121804	15/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	0,04
BA-0346-2022	N00129661	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	N00130418	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00140937	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08
BA-0346-2022	N00129662	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00142555	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0435-2021	N00122546	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0417-2022	N00130430	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0417-2022	N00130416	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0417-2022	N00130428	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0387-2022	N00140485	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0435-2021	N00128456	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0346-2022	N00122163	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0194-2022	107279	15/11/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00123840	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00129660	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	N00130423	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00146677	15/11/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	250.708,04
BA-0347-2022	N00142546	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0647-2022	N00158786	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Baja por garantía	295.606,01
BA-0482-2022	80749	15/11/22	BAFLE	Desuso	0,00
BA-0338-2022	N00140483	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0435-2021	N00130431	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0194-2022	N00130375	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0193-2022	N00137629	15/11/22	U.P.S.	Desuso	31.560,94
BA-0482-2022	80750	15/11/22	BAFLE	Desuso	0,00
BA-0230-2022	N00124979	15/11/22	FOTOCOPIADORA	Desuso	0,00
BA-0338-2022	N00140496	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0194-2022	N00121789	15/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Desuso	0,04

BA-0356-2022	N00140484	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00129656	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00142125	15/11/22	PROYECTOR DE MULTIMEDIA	Deterioro	145.333,57
BA-0198-2021	N00134892	15/11/22	MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0387-2022	N00140491	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0389-2022	N00153837	15/11/22	U.P.S.	Desuso	171.022,38
BA-0426-2021	N00137634	15/11/22	U.P.S.	Deterioro	31.560,94
BA-0387-2022	N00140490	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00123841	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0426-2021	100972	15/11/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0193-2022	109576	15/11/22	TELEFONO	Desuso	1.004,76
BA-0194-2022	N00131467	15/11/22	IMPRESORA	Desuso	0,00
BA-0338-2022	N00151969	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	51.012,30
BA-0347-2022	N00129285	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0194-2022	N00128310	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0387-2022	N00140492	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00142566	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07

BA-0346-2022	N00129655	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0426-2021	100973	15/11/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0426-2021	97263	15/11/22	FAX	Desuso	0,00
BA-0209-2022	N00115734	15/11/22	TELEFONO	Desuso	0,00
BA-0482-2022	80751	15/11/22	BAFLE	Desuso	0,00
BA-0417-2022	N00130429	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0338-2022	N00120534	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00129659	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0417-2022	N00130426	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0426-2021	100980	15/11/22	U.P.S.	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00129653	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0194-2022	104684	15/11/22	MONITOR	Desuso	0,00
BA-0194-2022	N00140493	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0387-2022	N00140487	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0348-2022	N00115605	15/11/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0482-2022	80748	15/11/22	BAFLE	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00140936	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,08

BA-0347-2022	N00142570	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0347-2022	N00128710	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	N00135309	15/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00143924	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	108502	15/11/22	C.P.U.	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00129651	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	N00130417	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00129658	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00130308	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00142522	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0346-2022	N00123836	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0198-2021	103441	15/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	84617	15/11/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00150482	15/11/22	IMPRESORA LASER	Deterioro	21.226,67
BA-0417-2022	N00130422	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00145347	15/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,10
BA-0194-2022	N00140495	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00

BA-0347-2022	N00142565	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0232-2022	N00142507	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,07
BA-0338-2022	N00128309	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0387-2022	N00140486	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0194-2022	N00114392	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00122159	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	90630	15/11/22	TECLADO	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00143926	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00129652	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0387-2022	N00140494	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00143928	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0194-2022	N00130372	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00129657	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00130306	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0387-2022	N00140497	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00146669	15/11/22	PUNTO DE ACCESO	Deterioro	250.708,04
BA-0198-2021	N00142505	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07

BA-0346-2022	N00123843	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00123829	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0387-2022	N00140489	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00142571	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,07
BA-0347-2022	N00128563	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00122165	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00123835	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00123831	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0417-2022	N00130414	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0347-2022	N00141717	15/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL ASO PEREZ SELEDON	Deterioro	0,00
BA-0346-2022	N00115352	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00130026	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00130307	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0387-2022	N00140488	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Desuso	0,00
BA-0346-2022	N00122166	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00

BA-0346-2022	N00123832	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO ASO PEREZ ZELEDON	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00123995	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0435-2021	N00125668	15/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0347-2022	N00133205	15/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0050-2022	102873	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	N00114318	17/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	104650	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0648-2022	N00170538	17/11/22	Generado según oficio UNA-SC-OFIC-008-2022	Extravio	0,00
BA-0577-2022	N00116220	17/11/22	BIBLIOTECA ALTA	Deterioro	0,00
BA-0577-2022	N00125572	17/11/22	MESA	Deterioro	0,00
BA-0652-2022	N00152629	17/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	63.050,69
BA-0050-2022	108736	17/11/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0577-2022	N00119993	17/11/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Deterioro	0,01
BA-0577-2022	83710	17/11/22	MUEBLES PARA COCINA	Deterioro	0,00
BA-0050-2022	102597	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	102600	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	N00114319	17/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00

BA-0050-2022	102855	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	N00122560	17/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	102867	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	102834	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	95518	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	N00122519	17/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	108724	17/11/22	C.P.U.	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	N00122518	17/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0050-2022	103294	17/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0264-2022	N00130401	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130398	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130399	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00137474	21/11/22	ESCANER	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00115834	21/11/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130323	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00133469	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	106794	21/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00

BA-0264-2022	N00118620	21/11/22	SERVIDOR	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	87339	21/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130383	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00111756	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00129590	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00120234	21/11/22	CAMARA DIGITAL	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00126426	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130402	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00116331	21/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130397	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130382	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00128759	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00128757	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00129583	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00128735	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	N00137886	21/11/22	ESCANER	Deterioro	0,00
BA-0233-2022	107484	21/11/22	TECLADO	Deterioro	0,00

BA-0233-2022	106793	21/11/22	MONITOR	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130400	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00129589	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00130403	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00129599	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0264-2022	N00129567	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0001-2022	N00137008	21/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0469-2022	N00140629	22/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0469-2022	N00140900	22/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,08
BA-0244-2022	103207	24/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	78579	24/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122659	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	103464	24/11/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0553-2021	N00133066	24/11/22	SOFTWARE	Deterioro	0,00
BA-0244-2022	N00118077	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122013	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	105473	24/11/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00

BA-0244-2022	83190	24/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122644	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122017	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	105472	24/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122662	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	81567	24/11/22	FOTOCOPIADORA	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	103231	24/11/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122669	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122670	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122658	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00126788	24/11/22	IMPRESORA	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00125968	24/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122668	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122664	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122656	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00122014	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0244-2022	N00118782	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO (SEDE.INTER. ALAJUELA)	Obsolescencia	0,00

BA-0244-2022	N00122645	24/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0553-2021	N00137882	24/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Deterioro	0,00
BA-0588-2022	103379	24/11/22	MOTOGUADA	Obsolescencia	22.400,00
BA-0553-2021	N00137725	24/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Deterioro	0,00
BA-0224-2021	N00141273	24/11/22	AUTOMOVIL	Deterioro	4.519.120,89
BA-0287-2021	N00129378	25/11/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Deterioro	0,27
BA-0537-2022	N00120245	25/11/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0537-2022	N00120243	25/11/22	SILLA	Deterioro	0,00
BA-0286-2021	N00116889	28/11/22	SCANNER	Obsolescencia	0,00
BA-0286-2021	N00123571	28/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0653-2022	N00119052	28/11/22	MEDIDOR DE FLUJO	Extravio	0,00
BA-0286-2021	N00123580	28/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0543-2022	N00112513	28/11/22	LAVADOR DE MICROPLACAS	Obsolescencia	0,00
BA-0298-2022	N00111663	28/11/22	SCANNER	Obsolescencia	0,00
BA-0286-2021	N00126819	28/11/22	DISCO DURO EXTERNO	Obsolescencia	0,00
BA-0654-2022	N00136618	28/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Extravio	0,00
BA-0286-2021	N00139248	28/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00

BA-0654-2022	N00135747	28/11/22	IMPRESORA	Extravio	0,00
BA-0286-2021	N00138179	28/11/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00
BA-0286-2021	N00111230	28/11/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0286-2021	N00128723	28/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0289-2021	N00113608	29/11/22	AIRE ACONDICIONADO	Desuso	0,00
BA-0289-2021	N00125350	29/11/22	U.P.S.	Deterioro	0,00
BA-0657-2022	N00126698	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126703	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00123490	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00133238	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131171	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00127298	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00169762	30/11/22	DERECHO USO DE LICENCIAS POR PERIODO IGUAL O	Desuso	26.157.234,97
BA-0657-2022	N00126702	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126701	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126705	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126683	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00

BA-0277-2022	N00128277	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0656-2022	N00171677	30/11/22	DERECHO DE USO DE LICENCIAS DE MS POWER BI PRO-	Desuso	1.339.171,15
BA-0277-2022	N00128297	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128296	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00122151	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0657-2022	N00126704	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00134675	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126699	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00167891	30/11/22	DERECHO DE USO DE LICENCIAS POR UN PERIODO IGUAL	Desuso	0,02
BA-0277-2022	N00128273	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0657-2022	N00131179	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131167	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131172	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131177	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00133237	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131169	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00136079	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00

BA-0657-2022	N00168951	30/11/22	DERECHO USO DE LICENCIAS POR PERIODO IGUAL O	Desuso	2.076.538,29
BA-0657-2022	N00122692	30/11/22	SOFTWARE VMWARE CNTR STD FOR SHPHERE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131174	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126684	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00145921	30/11/22	LICENCIA	Desuso	0,11
BA-0657-2022	N00133235	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00162647	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	290.006,90
BA-0657-2022	N00136085	30/11/22	LICENCIA ACADEMIC	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00133233	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00138881	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,03
BA-0610-2022	100820	30/11/22	DISPOSITIVO DE SEGURIDAD PARA FIRMA DIGITAL	Deterioro	0,00
BA-0657-2022	N00136087	30/11/22	LICENCIA ACADEMIC	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00169947	30/11/22	SOFTWARE	Desuso	920.533,30
BA-0657-2022	N00168568	30/11/22	DERECHO DE USO DE LICENCIAS POR UN PERIODO IGUAL	Desuso	0,02
BA-0657-2022	N00131178	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00133234	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00

BA-0277-2022	N00128278	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128299	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128279	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128280	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0610-2022	N00132555	30/11/22	RELOJ FECHADOR	Deterioro	6.989,39
BA-0657-2022	N00131175	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00136084	30/11/22	LICENCIA ACADEMIC	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131166	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131176	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00136080	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131168	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126700	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00169948	30/11/22	SOFTWARE	Desuso	920.533,30
BA-0657-2022	N00136081	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00113945	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00133236	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00123491	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00

BA-0657-2022	N00136086	30/11/22	LICENCIA ACADEMIC	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131173	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00126682	30/11/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0657-2022	N00131170	30/11/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00
BA-0656-2022	N00171678	30/11/22	LICENCIAS DE MICROSOFT SQL SERVER ENTERPRISE	Desuso	2.598.877,54
BA-0656-2022	N00171675	30/11/22	DERECHO DE USO DE LICENCIAS DE OFIMATICA PARA	Desuso	49.859.012,50
BA-0277-2022	105134	30/11/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128302	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128298	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128283	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0277-2022	N00128276	30/11/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0656-2022	N00171676	30/11/22	DERECHO DE USO DE AZURE PREPAYMENT-	Desuso	5.453.650,77
BA-0655-2022	N00128199	01/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0651-2022	104063	01/12/22	C.P.U.	Extravio	0,00
BA-0655-2022	N00128282	1/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	N00120596	06/12/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	N00120595	06/12/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00

BA-0237-2022	N00136767	06/12/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	78690	06/12/22	UNIDAD EXTERNA DE C.D.	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	N00136597	06/12/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0663-2022	N00126687	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0237-2022	N00114292	06/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	N00132136	06/12/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Obsolescencia	0,00
BA-0571-2022	N00120645	06/12/22	SISTEMA DE POSICIONAMIENTO GLOBAL	Extravio	0,00
BA-0663-2022	N00126688	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126697	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126693	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126690	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126692	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126696	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0237-2022	N00120593	06/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Obsolescencia	0,00
BA-0663-2022	N00126686	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126691	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00136242	06/12/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	0,00

BA-0663-2022	N00126689	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00126695	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0663-2022	N00145220	6/12/22	UND.ESPECIALIZADA. SOFTWARE EN	Desuso	0,00
BA-0571-2022	N00116801	6/12/22	EXTINTOR DE CO2	Extravio	0,00
BA-0662-2022	N00126685	6/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0571-2022	N00116804	06/12/22	EXTINTOR DE ESPUMA	Extravio	0,00
BA-0662-2022	N00122823	06/12/22	LICENCIA PARA ELD-100	Desuso	0,00
BA-0571-2022	N00116803	06/12/22	EXTINTOR DE ESPUMA	Extravio	0,00
BA-0237-2022	106886	06/12/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0238-2022	100912	06/12/22	FOTOCOPIADORA	Obsolescencia	0,00
BA-0237-2022	103806	06/12/22	TECLADO	Obsolescencia	0,00
BA-0663-2022	N00126694	06/12/22	SOFTWARE EN GENERAL	Desuso	0,00
BA-0237-2022	N00123924	06/12/22	COMPUTADORA PORTATIL	Obsolescencia	0,00
BA-0663-2022	N00150414	06/12/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	45.160,28
BA-0663-2022	N00150415	06/12/22	LICENCIA DE SOFTWARE	Desuso	45.160,28
BA-0237-2022	N00120597	6/12/22	MONITOR	Obsolescencia	0,00
BA-0512-2022	N00117997	07/12/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Extravio	0,00

BA-0512-2022	N00118003	07/12/22	ESTACION DE TRABAJO INDIVIDUAL	Extravio	0,00
BA-0487-2021	78948	07/12/22	TELEFONO	Obsolescencia	0,00
BA-0512-2022	N00117996	07/12/22	ESTACION INDIVIDUAL PARA COMPUTO	Extravio	0,00
BA-0512-2022	N00117975	07/12/22	PANELERIA EN MELAMINA	Extravio	0,00
BA-0513-2022	N00120594	7/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Extravio	0,00
BA-0583-2022	N00128453	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128446	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128450	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00136489	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00133120	08/12/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00128791	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00130487	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00130486	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00143197	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00122211	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00128638	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00125368	08/12/22	IMPRESORA	Deterioro	0,00

BA-0478-2022	N00137319	08/12/22	EQUIPO MULTIFUNCIONAL	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128452	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0644-2022	N00149278	08/12/22	CAMARA TRAMPA	Deterioro	56.529,40
BA-0644-2022	101990	08/12/22	CALCULADORA CON IMPRESORA Y PANTALLA	Desuso	3.450,00
BA-0665-2022	N00118359	08/12/22	FOTOCOPIADORA	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00128637	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00136488	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00136731	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128444	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00128182	08/12/22	MICROCOMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128449	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00136730	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00143200	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128447	08/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128445	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00130459	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128451	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00

BA-0583-2022	N00122223	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00144172	8/12/22	COMPUTADORA PORTATIL	Deterioro	0,00
BA-0478-2022	N00130393	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0583-2022	N00128448	8/12/22	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	Deterioro	0,00
BA-0666-2022	N00169930	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0362-2022	109580	14/12/22	TELEFONO	Deterioro	1.004,76
BA-0361-2022	N00152893	14/12/22	PANEL SOLIDO DE MELAMINA 1L (CONTRATO)	Desuso	286.587,74
BA-0667-2022	N00169925	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0666-2022	N00169923	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0362-2022	100124	14/12/22	FAX	Obsolescencia	0,00
BA-0666-2022	N00169928	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0361-2022	N00112351	14/12/22	EXTENSION DE ESTANTES	Deterioro	0,00
BA-0362-2022	N00123824	14/12/22	FAX	Deterioro	0,00
BA-0666-2022	N00169922	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,02
BA-0666-2022	N00169921	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,04
BA-0666-2022	N00169931	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,03
BA-0666-2022	N00169929	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00

BA-0666-2022	N00169927	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0666-2022	N00169933	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,02
BA-0666-2022	N00169920	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0666-2022	N00169926	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0666-2022	N00169924	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
BA-0361-2022	N00124160	14/12/22	ARCHIVO	Desuso	0,04
BA-0666-2022	N00169932	14/12/22	Otras licencias	Obsolescencia	0,00
AJUSTE DE BAJAS POR REGISTRO					553.434,41
			TOTAL DE BAJAS		243.486.474,00

A nivel contable, se registra el monto de cada una de las bajas que se aplican; no obstante, a este momento no es posible revelar dichos importes debido a que el auxiliar contable de activo fijo no refleja dicho importe. Se está en coordinación con el área técnica de sistemas para lograr corregir dicha falencia.

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

De acuerdo con la NICSP 22 - Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

Revelación Suficiente:

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no presenta ningún movimiento relacionado con este rubro, que debe ser revelado.

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

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se recibe el pago.
	Las transacciones que se registran en este rubro son las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Hacienda, por las Ley 5909 del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley 9635 Rentas Propias, transferencias recibidas de Instituciones Descentralizadas como lo son Conicit, Conare, Instituto Tecnológico, Universidad de Costa Rica, y Organismos Internacionales.

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

“107. Una entidad revelará en las notas de los estados financieros con propósito general:

- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación;
- (b) para las principales clases de ingresos de transacciones sin contraprestación, el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de los recursos entrantes;
- (c) para las principales clases de ingresos por impuestos que la entidad no puede medir con fiabilidad durante el periodo en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y
- (d) la naturaleza y tipo de las principales clases de legados, regalos y donaciones, mostrando por separado las principales clases de bienes en especie recibidos.

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias). Considerar lo dispuesto en el Artículo 25°.-Destinos específicos En cumplimiento

de los artículos 15 y 25 del Título IV de la Ley aquí reglamentada, para los destinos específicos que no estén expresamente dispuestos en la Constitución Política o cuyo financiamiento no provenga de una renta especial, el Ministerio de Hacienda tendrá discrecionalidad en la asignación de los recursos de acuerdo con la situación fiscal del país y con los criterios establecidos en el artículo 23 del mencionado Título.

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

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

La principal fuente de financiamiento que recibe la Universidad Nacional es a través del Ministerio de Educación Pública – Ley 5909 Fondo Especial para la Educación Superior -F.E.E.S.

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

Programa de Gestión Financiera
Sección Tesorería

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

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

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

Fecha Pago Calendario CONARE	Depósito				Monto			Observaciones
	Cta Bancaria	Número	Fecha	Detalle	Monto	Acumulado	Pendiente	
1 14/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73925643	13/1/2022	Enero	c4,521,640,006.62	c4,521,640,006.62	-c113,041,000,165.38	UNA-ST-OFIC-028-2022 17/1/2022
2 21/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73956753	20/1/2022		c9,043,280,013.24	c13,564,920,019.86	-c103,997,720,152.14	UNA-ST-OFIC-048-2022 24/1/2022
3 27/1/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73998378	28/1/2022		c4,521,640,006.61	c18,086,560,026.47	-c99,476,080,145.53	UNA-ST-OFIC-061-2022 31/1/2022
4 11/2/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73927418	14/2/2022	Febrero	c4,521,640,006.57	c22,608,200,033.04	-c94,954,440,138.96	UNA-ST-OFIC-093-2022 15/2/2022
5 24/2/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73926945	28/2/2022		c4,521,640,006.66	c27,129,840,039.70	-c90,432,800,132.30	UNA-ST-OFIC-115-2022 1/3/2022
6 11/3/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73953993	10/3/2022	Marzo	c4,521,640,006.57	c31,651,480,046.27	-c85,911,160,125.73	UNA-ST-OFIC-125-2022 11/3/2022
7 25/3/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73919270	24/3/2022		c4,521,640,006.66	c36,173,120,052.93	-c81,389,520,119.07	UNA-ST-OFIC-152-2022 28/3/2022
8 12/4/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73914861	8/4/2022	Abril	c4,521,640,006.62	c40,694,760,059.55	-c76,867,880,112.45	UNA-ST-OFIC-177-2022 18/4/2022
9 26/4/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73382029	28/4/2022		c4,521,640,006.61	c45,216,400,066.16	-c72,346,240,105.84	UNA-ST-OFIC-190-2022 28/4/2022
10 12/5/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73901446	18/5/2022	Mayo	c4,521,640,006.61	c49,738,040,072.77	-c67,824,600,099.23	UNA-ST-OFIC-216-2022 20/5/2022
11 25/5/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	74697544	27/5/2022		c4,521,640,006.62	c54,259,680,079.39	-c63,302,960,092.61	UNA-ST-OFIC-229-2022 30/5/2022
12 10/6/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73900673	9/6/2022	Junio	c4,521,640,006.62	c58,781,320,086.01	-c58,781,320,085.99	UNA-ST-OFIC-253-2022 10/6/2022
13 24/6/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73918318	23/6/2022		c4,521,640,006.61	c63,302,960,092.62	-c54,259,680,079.38	UNA-ST-OFIC-280-2022 24/6/2022
14 12/7/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73903239	13/7/2022	Julio	c4,521,640,006.61	c67,824,600,099.23	-c49,738,040,072.77	UNA-ST-OFIC-315-2022 14/7/2022
15 27/7/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73915500	29/7/2022		c4,521,640,006.62	c72,346,240,105.85	-c45,216,400,066.15	UNA-ST-OFIC-328-2022 8/8/2022
16 11/8/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73922562	10/8/2022	Agosto	c4,521,640,006.61	c76,867,880,112.46	-c40,694,760,059.54	UNA-ST-OFIC-340-2022 11/8/2022
17 25/8/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73978056	24/8/2022		c4,521,640,006.62	c81,389,520,119.08	-c36,173,120,052.92	UNA-ST-OFIC-361-2022 25/8/2022
18 9/9/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73918717	9/9/2022	Setiembre	c4,521,640,006.61	c85,911,160,125.69	-c31,651,480,046.31	UNA-ST-OFIC-401-2022 13/9/2022
19 26/9/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73918361	27/9/2022		c4,521,640,005.87	c90,432,800,131.56	-c27,129,840,040.44	UNA-ST-OFIC-426-2022 28/9/2022
20 11/10/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73926992	12/10/2022	Octubre	c4,521,640,006.61	c94,954,440,138.17	-c22,608,200,033.83	UNA-ST-OFIC-453-2022 13/10/2022
21 25/10/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73906957	24/10/2022		c4,521,640,006.62	c99,476,080,144.79	-c18,086,560,027.21	UNA-ST-OFIC-472-2022 26/10/2022
22 10/11/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73904002	9/11/2022	Noviembre	c4,521,640,006.61	c103,997,720,151.40	-c13,564,920,020.60	UNA-ST-OFIC-505-2022 10/11/2022
23 23/11/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73993283	22/11/2022		c4,521,640,006.62	c108,519,360,158.02	-c9,043,280,013.98	UNA-ST-OFIC-532-2022 23/11/2022
24 9/12/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73933338	8/12/2022	Diciembre	c4,521,640,006.62	c113,041,000,164.64	-c4,521,640,007.36	UNA-ST-OFIC-562-2022 12/12/2022
25 27/12/2022	BNCR 100-01-000-111228-3	73909582	26/12/2022		c4,521,640,006.83	c117,562,640,171.47	-c0.53	UNA-ST-OFIC-001-2023 2/1/2023

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

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

Fuente: Consejo Nacional de Rectores

Transferencias. Corrientes. De Institutos. Descentralizadas no empresariales.

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

De acuerdo con la información brindada por el INCOPESCA, mediante documento **CERTIFICACIÓN-PRE-045-2021** emitido por la jefatura de la Sección de Presupuesto del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura de fecha 25 de junio 2021 (anexo 7) Conforme con lo establecido en esta Ley, los fondos recibidos por esta ley serán destinados al financiamiento de la “Carrera de Biología Marina” que se imparte en la Escuela de Ciencias Biológicas de la Universidad Nacional.

Transferencias. Corrientes. ÓRGANOS DESCENTRALIZADOS.

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

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

Transferencias Corrientes del sector externo.

Los recursos de “Transferencias del Sector Externo”, se respaldan en los Convenios que la Universidad Nacional ha suscrito a la fecha, así como los que se encuentran actualmente en proceso de firma entre la UNA y los entes externos. Asimismo, existen otros proyectos nuevos en proceso de gestión, con un grado de avance bastante importante.

Algunos ejemplos de donantes externos son:

Organismo	Monto
Organización Mundial del Comercio	27 620 159,74
Family Health	10 287 291,00
Proyecto STOREM: 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	79 311 400,56
Total	172 787 281,82

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	
PERIODO	2023
OFICIO ENVIO A CGR	
INGRESOS	153.813.089,66
GASTOS	115.465.516,60
SUPERAVIT/DEFICIT	38.347.573,06

UNIVERSIDAD NACIONAL
ESTADO DE CONGRUENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA
Para el periodo diciembre 2022
(Cifras en miles de colones)

AL NIVEL DE RESULTADOS DEL PERÍODO

No.	Descripción	Signo	Monto
a.	Ingresos totales presupuestarios	+	153 813 089,66
b.	Gastos totales presupuestarios	-	115 465 516,60
c.	Superávit total presupuestario c=(a-b)		38 347 573,07
d.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial o financiera)	+	8 883 824,45
e.	Diferencia conciliatoria		29 463 748,62

CONCILIACIÓN

Partidas a conciliar, partiendo de la contabilidad financiera para llegar a la contabilidad presupuestaria

e.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial)		8 883 824,45
e.1.	(+) Ajuste en el superávit libre y específico de periodos anteriores, por partidas de cuentas por cobrar, pedidos al exterior, gastos diferidos y salario escolar acumulados en la Contabilidad Presupuestaria y Financiera (Patrimonial)	+	30 168 449,63
e.2.	(-) Ajuste por otros ingresos registrados en la contabilidad financiera, efecto devengado	-	-11 165 394,50
e.3.	(+) Partidas de gastos no presupuestarios, gastos por depreciación (Subpartidas no presupuestarias)	+	6 586 093,70
e.4.	(+) Partidas de gastos efecto devengado (alquileres, materiales, servicios comerciales y financieros, mantenimientos, bajas de activos, deterioro de cuentas por	+	3 874 599,78
f.	Superávit neto del período (Contabilidad Patrimonial) ajustado	+	38 347 573,07
g.	Superávit Contabilidad Presupuestaria		38 347 573,07
h =(f-g)	Diferencia		0,00

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	74,00%

Revelación:

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

No obstante, en el informe de la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 denominado “Informe de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” indica la siguiente disposición; “4.5. Elaborar, oficializar e implementar una política contable que contemple los elementos requeridos en las normas NICSP 21 y 26 acerca de la clasificación de los activos generadores de efectivo y no generadores de efectivo, la información a revelar, así como, el análisis de factores externos e internos, con el fin de identificar, registrar y revelar en los estados financieros las pérdidas por deterioro del valor de esos activos. Remitir a la Contraloría General a más tardar al 17 de febrero de 2023, una certificación en la que conste la elaboración y oficialización de la política contable.

Asimismo, al 30 de junio de 2023, una certificación que haga constar la revelación en las notas a los estados financieros de los criterios utilizados para la clasificación de los activos generadores y no generadores de efectivo, y al 15 de febrero de 2024, una certificación que acredite la implementación de la política, incluyendo la revelación en las notas a los estados financieros del análisis para la determinación del deterioro de sus activos, de acuerdo a las fuentes internas y externas indicadas en las NICSP 21 y 26. (Ver párrafos del 2.22 al 2.24).”

La Universidad con el fin de dar cumplimiento a la disposición emanada por la Contraloría General de la República, iniciará con los análisis respectivos, para cumplir con la aplicación de la normativa, los cuales estarán presentados en las matrices de planes de acción.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

Al cierre de diciembre la institución no posee activos biológicos de ningún tipo, identificados ni registrados.

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

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

NICSP 28

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 29

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

NICSP 30

Aplica	Si
--------	----

Porcentaje Avance	100,00%
-Aplicación Obligatoria-	

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

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	9	0
Valor Libros	₡46.303.339,87	₡11.230.455,94
Valor Razonable	₡46.303.339,87	₡11.230.455,94

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifican como partidas corrientes o no corrientes.

ACTIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo	-	-	-	42.630.419,37	-	42.630.419,37
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	-	-	-	322.610,37	-	322.610,37
1.1.3	Cuentas a cobrar a corto plazo	-	-	-	3.350.265,72	-	3.350.265,72

PASIVOS FINANCIEROS							
Cuenta	Detalle	Saldo de 1 a 30 días	Saldo de 31 a 90 días	Saldo de 91 a 180 días	Saldo de 181 a 365 días	Más de 365 días	Total
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	180.434,22	-	-	-	-	180.434,22
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	10.941.787,19	-	-	-	-	10.941.787,19
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	108.234,53	-	-	-	-	108.234,53

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

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

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

Riesgo de tasa de interés

Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo. Las inversiones no superan el año. Las inversiones en títulos valores para el año 2022, cuentan con una tasa de interés promedio de 3.75% considerada a nivel de mercado muy buena, con respecto a las tasas por préstamos a estudiantes es de un 9%, por lo tanto, la tasa es muy baja. Las tasas que se les cobra a los funcionarios por incumplimiento de Junta de Becas, es igual al cálculo de intereses para efectos judiciales.

Riesgo cambiario

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

Riesgo de liquidez

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

En los últimos años por la situación fiscal que atraviesa el país ha habido una disminución en el aporte del Gobierno a las Universidades, sin embargo, hasta la fecha no ha habido ningún riesgo de liquidez para la institución.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

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

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

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

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

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

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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

Para el año 2022 mediante asiento diario AD-003054-12-22 se registró ajuste de la cuenta de provisión incobrables de otras cuentas por cobrar, registrando una disminución en la provisión por la suma de 188 971 311,14, según oficio UNA-ST-OFIC.004-2023

Me permito informar que para el año 2022, se debe realizar el asiento de ajuste de la cuenta de Provisión de Incobrables de "Otras Cuentas por Cobrar", registrando una disminución en la provisión por la suma de ¢188.971.311,14 (ciento ochenta y ocho millones novecientos setenta y un mil, trescientos once colones con 14/100), de acuerdo con la siguiente información:

1. El oficio de la Vicerrectoría de Administración UNA-VADM-OFIC-1361-2018 del 24 de setiembre del 2018, que establece el método de cálculo de la estimación de "Otras cuentas Por Cobrar". (copia adjunta).
2. En el cuadro adjunto "Informe de Antigüedad de Saldos de Cuentas por Cobrar", elaborado por esta Sección de Tesorería con la información que genera el sistema SIGESA, se detalla que los conceptos por cobrar clasificados por antigüedad con el correspondiente cálculo de porcentaje que se le debe asignar como incobrable, asciende a la suma de ¢303.683.831,71.
3. El saldo hoy en el Balance General de la cuenta de estimación de incobrable de este tipo de cuentas es por la suma de ¢408.979.418,50, por lo que el asiento de ajuste para mostrar el saldo que cumpla con la normativa aprobada debe ser de ¢ 188.971.311,14.

Cordialmente,

RAFAEL FRANCISCO
BRENES LOPEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente por RAFAEL
FRANCISCO BRENES LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.05 15:34:07 -06'00'

Rafael Brenes López

1	Sección de Tesorería								
2	Análisis de Antigüedad de Saldos								
3	"Otras Cuentas por Cobrar"								
4	Al 31-12-2022								
5									
6									
7	Nombre	Monto	Saldo Actual Deuda	días de retraso	12 Meses (- 365)	Mas de 12 Meses (+ 366 - 730)	Mas de 24 Meses (+ 731 - 1095)	Mas de 36 Meses (+ 1096 - 1460)	Mas de 48 Meses (+ 1461)
549	SOLANO ALFARO ADRIAN	17 820,00	17 820,00	5014					17 820,00
550	CHAVARRIA ORTEGA FRESSIA	156 457,55	126 457,55	5151					126 457,55
551	ARIAS FONSECA JAIME ALEXANDER	170 000,00	107 709,35	5395					107 709,35
552			1 638 469 751,49		499 707 784,66	70 674 855,23	159 099 660,25	376 514 994,28	532 472 457,07
553		Monto	Saldo Actual Deuda						
554									
555									
556				% PREVISIC	0%	20%	40%	60%	0%
557									
558				MONTO PREVISION INCOBRABLE		14 134 971,05	63 639 864,10	225 908 996,57	-
559									
560				TOTAL		303 683 831,71			
561									

También mediante AD-2491-12-2022 se registra ajuste de la cuenta provisión incobrables de cuentas por cobrar estudiantiles, según UNA-ST-OFIC-003-202 un aumento de 110 463 856,15.

Me permito informar que para el año 2022, se debe realizar el asiento de ajuste de la cuenta de Provisión de Incobrables de Cuentas por Cobrar Estudiantes, por la suma de ¢ 110.463.856,15 (ciento diez millones cuatrocientos sesenta y tres mil ochocientos cincuenta y seis colones con 15/100), de acuerdo con la siguiente información:

1. La Resolución de la Dirección del Programa de Gestión Financiera UNA-PGF-CINS-011-2019, de fecha 25 de marzo del 2019, establece lo siguiente: "Se mantendrá a partir del 2019, el ajuste para incobrable por concepto de matrícula, con el fin que se incluyan todas las cuentas por cobrar por conceptos de matrícula que tengan una antigüedad superior a dos años".

2. En el cuadro adjunto denominado "Estimación Incobrables", elaborado por la Sección de Tesorería a partir de la información que genera el sistema banner, se detalla que los conceptos por cobrar de matrícula que tiene una antigüedad mayor a dos años ascienden a la suma de ¢ 684.927.559,74.

3. El saldo a hoy de la cuenta Provisión Cuentas por Cobrar Estudiantes, del Balance General es por la suma de ¢540.322.005,94. Por lo tanto, el asiento de ajuste que se debe elaborar para mostrar el saldo de la provisión que cumpla con la normativa aprobada de ser por la suma de ¢ 110.463.856,15.

Cordialmente,

RAFAEL FRANCISCO BRENES LOPEZ
 (FIRMA)

Firmado digitalmente por
 RAFAEL FRANCISCO BRENES
 LOPEZ (FIRMA)
 Fecha: 2023.01.04 11:16:21
 -06'00"

Rafael Brenes López

A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1			Universidad Nacional						
2			Estimación para incobrable de cuentas por cobrar estudiantiles						
3			al año 2022						
4									
5									
6			Años	Codigos	Fondo	Programa	Cuenta	Organización	Monto
7			2013-2020	ECRE (Creditos)	BEC921	PGF	H1006	UHAU22	€517 344 514,38
8			2013-2020	LAB (Laboratorios)	UNA001	PGF	H1008	AHAQ04	€12 300 907,54
9			2013-2020	EDAD(Derecho Admisión)	UNA001	PGF	H1010	AHAQ04	€2 597 268,58
10			2013-2020	ECBE(Cuota Bienestar Estudiantil) Federación 36,36%	FEU921	FEUNA	H1009	VHAP01	€13 695 519,40
11			2013-2020	ECBE(Cuota Bienestar Estudiantil) Fondos UNA 63,64%	UNA001	PGF	H1009	AHAQ04	€23 970 925,60
12			2013-2020	EREC(Recargo Creditos)	BEC921	PGF	H1006	UHAU22	€91 398 864,41
13			2013-2020	ERBE(Recargo Admisión y Cuota Bienestar, CARNET)	UNA001	PGF	H1010	AHAQ04	€9 069 091,54
14			2013-2020	ERLA (Recargo laboratorios)	UNA001	PGF	H1010	AHAQ04	€2 120 415,38
15			2008-2020	CMUL (Cuenta pro cobrar biblioteca)	UNA001	PGF	DEBA06	AHAQ37	€4 785 391,99
16			2008-2020	PRIN (Adecuación de pago)		PGF	AC02		€7 462 908,92
17			2008-2020	ECQD(Cuentas por cobrar equipo dañado)	UNA001	PGF	DEBA06	AHAQ37	€181 752,00
18			Total						€684 927 559,74
19									
20			Estimacion incobrable 2010-2017						€684 927 559,74
21			Prevision ctas x cobrar estudiantes Balance General						€574 463 703,59
22			Diferencia						€110 463 856,15
23									
24	ELABORADO: LINA WATSON L								
25	VISTO BUENO: RAFAEL BRENES								

La Universidad no cuenta con pasivos por adquisición de deudas, los pasivos que se muestran en los balances corresponden a las retenciones de los funcionarios que por solicitud piden que se trasladen a otros entes, las cargas sociales que debe honrar la universidad y los funcionarios, deudas comerciales a proveedores que se concede 30 días para cancelarlas y también las garantías de participación y cumplimiento que se le solicita de respaldo a los proveedores.

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

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

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

Revelar análisis de sensibilidad:

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

FIDEICOMISOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica

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

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente:

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no posee fideicomisos activos que deban ser revelados.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 31

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	193
Valor Inicio	474 954,72,
Altas	1 230 365,56
Bajas	-1 342 896,68
Amortización	-80 184,33
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	282 239,27

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en el párrafo 117 de la NICSP 31.

“117. La entidad revelará la siguiente información para cada una de las clases de activos intangibles, distinguiendo entre los que se hayan generado internamente y el resto de los activos intangibles:

(a) si las vidas útiles son indefinidas o finitas y, en este caso, las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;

(b) los métodos de amortización utilizados para los activos intangibles con vidas útiles finitas;

(c) el importe en libros bruto y la amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo;

(d) la partida o partidas del estado de rendimiento financiero en las que esté incluida la amortización de los activos intangibles;

(e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:

(i) los incrementos, con indicación separada de los que procedan de desarrollos internos, aquellos adquiridos por separado y los adquiridos a través de adquisiciones;

(ii) las disposiciones;

(iii) los incrementos o disminuciones, durante el periodo, procedentes de revaluaciones efectuadas según se indica en los párrafos 74, 84 y 85 (si las hubiere);

(iv) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 o en la NICSP 26 (si las hubiere);

(v) las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo en el resultado (ahorro o desahorro), de acuerdo con la NICSP 21 o la NICSP 26 (si las hubiere); (vi) el importe de la amortización reconocida durante el periodo;

(vii) las diferencias de cambio netas derivadas de la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad; y

(viii) otros cambios en el importe en libros durante el periodo.”

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

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

Según las políticas contables institucionales vigentes:

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

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

1.1. Medición

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

1.2. Vida Útil

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

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

Bienes Intangibles

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	123 384,30	-123 423,40	0,00
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,28	152 578,03	-65 127,43	220 619,87
Otros bienes intangibles	341 746,34	954 403,24	-1 154 345,84	141 803,73
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 230 365,56	-1 342 896,68	362 423,60

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-346 637,92	-331 868,85	-80 184,34
Total (Valor en libros)	409 539,45	1 577 003,48	-1 674 765,53	282 239,26

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

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

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

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

NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO)
(DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

-Aplicación Obligatoria-

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

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

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

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

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

(a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

(c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;

(d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y

(e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

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

El proceso de implementación de NICSP, se inició en la UNA, inició en el año 2010, realizando un análisis sobre las implicaciones de la Implementación de las NICSP, es a partir de este análisis que la UNA, decide iniciar con la implementación de las normas.

Con el oficio V.DES.1261-2011, la Vicerrectoría de Administración, avala el presupuesto para iniciar las capacitaciones de las NICSP y los requerimientos en relación con las mismas.

En el oficio PGF-D-828-2011, el Programa de Gestión Financiera trasladó para la aprobación de la Vicerrectoría de Administración la “Propuesta para consultoría para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para la Universidad Nacional de Costa Rica”.

En el oficio V.DES.-1666-2011, la Vicerrectoría de Administración, aprueba el proceso denominado “Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para la Universidad Nacional”, que se requiere implementar en el Marco del Proyecto SIGESA

En la Resolución VDES-R-201-2015, se emitió a nivel de Vicerrectoría de Administración la aprobación de la implementación de las normas internacionales de Contabilidad NICSP, en la Universidad Nacional dicho marco normativo.

La Universidad Nacional adoptó las políticas contables de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) versión 2014.

En el año 2021, mediante resolución N°0002-2021, la Dirección General de Contabilidad Nacional notificó de manera oficial el inicio del proceso de transición de las NICSP versión 2014 a las NICSP versión 2018.

La Contraloría General de la República, mediante oficio DFOE-CAP-1502, de fecha 08 de junio 2022, inicia un estudio para analizar la implementación de las NICSP en la Universidad Nacional.

Con el informe No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 denominado “Informe de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad Nacional para el Sector Público en la Universidad Nacional” con fecha 03 de octubre 2022, concluye lo siguiente:

“3. Conclusiones

3.1. El proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Universidad Nacional refleja un avance significativo, ya que cumple con los elementos técnicos esenciales para la implementación de las NICSP 9,12, 13, 17, 19, 23, 24, 28, 29, 30 y 39, promoviendo una cultura que procura el uso de la información financiera en los procesos de toma de decisiones y el compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas mediante sus estados financieros.

3.2. En ese sentido si bien la Universidad reporta un cumplimiento completo del citado marco normativo, existen debilidades en el cumplimiento de requerimientos técnicos correspondientes a cuatro de las Normas que le son aplicables, de manera que se incumplen aspectos requeridos en las NICSP 20, 21 y 26, relacionados con la revelación de las remuneraciones del personal clave de la gerencia y sus familiares cercanos y las revelaciones acerca de los criterios para la clasificación de activos generadores y no generadores de efectivo que permitan la identificación, registro y revelación de posibles deterioros de dichos activos.

3.3. Asimismo, la Universidad Nacional no consolida en los estados financieros la información derivada de su relación con la FUNDAUNA conforme a lo requerido en la NICSP 35, lo cual incide en la integridad y representatividad de los actuales estados financieros de la Universidad siendo que no se muestra la totalidad de la información financiera que facilite la toma de decisiones y la rendición de cuentas sobre el uso y disponibilidad los recursos financieros que se ejecutan mediante la FUNDAUNA.”

“4. Disposiciones

4.1. De conformidad con las competencias asignadas en los artículos 183 y 184 de la Constitución Política, los artículos 12 y 21 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República N°7428, y el artículo 12 inciso c) de la Ley General de Control Interno N° 8292, se emiten las siguientes disposiciones, las cuales son de acatamiento obligatorio y deberán ser cumplidas dentro del plazo conferido para ello, por lo que su incumplimiento no justificado constituye causal de responsabilidad. Para la atención de las disposiciones incorporadas en este informe debe observarse los “Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría”, emitidos mediante resolución N° R-DC-144-2015.

4.2. El Órgano Contralor se reserva la posibilidad de verificar, por los medios que considere pertinentes, la efectiva implementación de las disposiciones emitidas, así como de valorar el establecimiento de las responsabilidades que correspondan, en caso de incumplimiento injustificado de tales disposiciones.

AL MÁSTER FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

4.3. Definir, oficializar e implementar las acciones para consolidar los Estados Financieros de la UNA con la información contable de la FUNDAUNA, la cual considera, entre otros, los recursos provenientes de las relaciones externas y los programas, proyectos y actividades académicas administrados por dicha Fundación, conforme a lo requerido en la NICSP 35. Para acreditar el cumplimiento de la disposición, deberá remitirse a la Contraloría General, a más tardar el 30 de junio de 2023, una certificación que acredite la definición y oficialización de las acciones para la consolidación. Además, al 29 de septiembre de 2023 remitir un informe de avance de las acciones realizadas a la fecha para el proceso de consolidación. Finalmente, a más tardar el 15 de febrero de

2024, una certificación que haga constar la consolidación de los estados financieros para el último período. (Ver párrafos del 2.11 al 2.12).

AL MÁSTER SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS, DIRECTOR DEL PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

4.4. Definir, oficializar e implementar las acciones para revelar en los Estados Financieros de la UNA, la existencia de vínculos entre partes relacionadas cuando son influidas significativamente, incluyendo al personal clave de la entidad y sus familiares cercanos conforme a lo establecido en la NICSP 20. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 31 de enero de 2023, una certificación que acredite la definición y oficialización de las acciones para las revelaciones requeridas por dicha norma. Asimismo, al 28 de abril de 2023, una certificación que acredite la incorporación de las revelaciones correspondientes en las notas a los estados financieros. (Ver párrafos del 2.16 al 2.17).

4.5. Elaborar, oficializar e implementar una política contable que contemple los elementos requeridos en las normas NICSP 21 y 26 acerca de la clasificación de los activos generadores de efectivo y no generadores de efectivo, la información a revelar, así como, el análisis de factores externos e internos, con el fin de identificar, registrar y revelar en los estados financieros las pérdidas por deterioro del valor de esos activos. Remitir a la Contraloría General a más tardar al 17 de febrero de 2023, una certificación en la que conste la elaboración y oficialización de la política contable.

Asimismo, al 30 de junio de 2023, una certificación que haga constar la revelación en las notas a los estados financieros de los criterios utilizados para la clasificación de los activos generadores y no generadores de efectivo, y al 15 de febrero de 2024, una certificación que acredite la implementación de la política, incluyendo la revelación en las notas a los estados financieros del análisis para la determinación del deterioro de sus activos, de acuerdo a las fuentes internas y externas indicadas en las NICSP 21 y 26. (Ver párrafos del 2.22 al 2.24).”

La universidad ha estado trabajando con planes de trabajo para cumplir con las disposiciones emitidas por la Contraloría en su informe.

NICSP 20 “Información a revelar sobre partes relacionadas

Minutas Comisión NICSP, Minuta UNA-CINSP-MINU-007-2022 del 09 de septiembre 2022, Minuta UNA-CINSP-MINU-008-2022 del 23 de septiembre 2022.

Oficio No. UNA-PGF-OFIC-744-2022, de fecha 03 de octubre 2022, dirigido a la directora del Programa de Recursos Humanos, Master Paola Arguedas Chacón, donde se giran instrucciones sobre la obligatoriedad de aplicar la NICSP 20 “Personas relacionadas”.

En los estados financieros septiembre 2022, se revelan la información sobre partes relacionadas del personal clave a excepción de los familiares, ya que aún no se ha recibido la información de parte del Programa de Recursos Humano.

Instrucción UNA-PGF-DISC-001-2023 “Políticas Contables” con fecha 17 de enero 2023, actualización de las políticas contables, lo que corresponde a la NICSP 20, se encuentra en el Punto No.17 “Información para revelar partes relacionadas” (NICSP 20).

NICSP 21 26 “Deterioro de los activos no generadores y generadores de efectivo”

Se inician los planes de acción a partir del año 2023, para su cumplimiento.

NICSP 35 “Estados Financieros Consolidados”

El 14 de octubre de 2022, en el oficio UNA-R-OFIC-19707-2022, la rectora a.i. María Nela Rojas Garbanzo, gira instrucciones a la delegada institucional de la FUNDAUNA, Mba Ileana Hidalgo López, y a la Msc Roxana Morales Ramos, presidenta junta administradora de FUNDAUNA, para que en coordinación con la Sección de Contabilidad de la Universidad Nacional, inicien con los planes de implementación de la norma.

También se han realizado las siguientes reuniones en la Comisión de NICSP

Sesión del 17 de octubre 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-10-2022: Tema por tratar, aplicación de la NICSP 35 “Estados financieros consolidados UNA-FUNDAUNA y cambio en la política contable NICSP 17

Sesión del 31 de octubre de 2022: Minuta UNA-CNICSP-MIN-11-2022. Tema por tratar, seguimiento aplicación de la NICSP 35 “Estados financieros consolidados UNA-FUNDAUNA”

NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

Al cierre del 31 de diciembre de 2022 la Universidad Nacional no mantiene actividades con otras entidades relacionadas, por las cuales se deban presentar estados financieros separados.

NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	16,00%

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

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFEC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas 77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

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

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

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
	FUNDAUNA		
Total			

Revelación Suficiente:

Con fecha 23 de agosto 2021, la Universidad Nacional remite el oficio UNA-R-OFFIC-1710-2021 y somete a consulta de la Contabilidad Nacional, el pronunciamiento sobre los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, que no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional

El 07 de septiembre de 2021, se realizó una sesión de trabajo para analizar la consulta realizada por la Universidad Nacional, con la participación de la Unidad de Consolidación de Cifras, Contabilidad Nacional, FUNDAUNA y Universidad Nacional, según Minuta RE-0086-2021.

A continuación, se detalla algunos de los acuerdos:

Realizar las acciones necesarias en atención a:

La Fundación desde un punto de vista legal y sus particularidades no se consolida por la UNA, sí debe la contabilidad de la UNA hacer la revelación correspondiente y notas complementarias sobre la existencia y relación con la UNA.

Que la trazabilidad contable de la FUNDAUNA hacia la Universidad Nacional tiene que estar instrumentada en procedimientos contables, un manual de procedimientos, para llevar la información

Que la Fundación al no ser una asociada o subsidiaria o ente con participación patrimonial, por parte de la UNA y ésta al no tener inversiones patrimoniales en la Fundación, impide realizar el proceso de consolidación, de acuerdo con la política que tiene la Contabilidad Nacional, es por ello que la relación contable va a depender de la revelación en Estados financieros, tanto de la Fundación como de la UNA.

Sin embargo, de acuerdo con el estudio realizado por la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 “Informe de Auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” la universidad debe consolidar los estados financieros con los fondos públicos que administra la FUNDAUNA.

Para tal efecto a través de la Comisión de NICSP, ya se iniciaron sesiones de trabajo, para coordinar la implementación de las NICSP y la consolidación de los estados financieros.

El 14 de octubre de 2022, en el oficio UNA-R-OFIC-19707-2022, la rectora a.i. María Nela Rojas Garbanzo, gira instrucciones a la delegada institucional de la FUNDAUNA, Mba Ileana Hidalgo López, y a la Msc Roxana Morales Ramos, presidenta junta administradora de FUNDAUNA, para que en coordinación con la Sección de Contabilidad de la Universidad Nacional, inicien con los planes de implementación de la norma.

También se han realizado las siguientes reuniones en la Comisión de NICSP

Sesión del 17 de octubre 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-10-2022: Tema por tratar, aplicación de la NICSP 35 “Estados financieros consolidados UNA-FUNDAUNA y cambio en la política contable NICSP 17

Sesión del 31 de octubre de 2022: Minuta UNA-CNICSP-MIN-11-2022. Tema por tratar, seguimiento aplicación de la NICSP 35 “Estados financieros consolidados UNA-FUNDAUNA”

En la matriz de implementación de normas se estarán desarrollando los planes de acción para el cumplimiento de la norma.

NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

Al 31 de diciembre 2022, la Universidad no tiene inversiones con una asociada o negocios conjuntos con otras empresas o instituciones

NICSP 37 - ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 - Acuerdos conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

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

a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y

b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

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

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

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no mantiene acuerdos conjuntos con otras instituciones o empresas.

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

De acuerdo con la NICSP 38 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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

a) La metodología usada para determinar:

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

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

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no mantiene participaciones con otras instituciones o empresas que deban ser revelados.

NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	90,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	¢116.061,46	26.028	
Convención colectiva	¢0,00		1
Cesantía	¢3.834.997,31		
Preaviso	¢0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	1	

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

El responsable contable debe analizar y revelar lo dispuesto en los párrafos 57-58-59 de la NICSP 39.

Beneficios post-empleo — Planes de beneficios definidos

" La contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se requieren suposiciones actuariales para medir la obligación y el gasto, y existe la posibilidad de obtener ganancias y pérdidas actuariales. Más aún, las obligaciones se miden según una base descontada, puesto que pueden ser liquidadas muchos años después de que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

La contabilización, por parte de una entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:

- (a) determinar el déficit o superávit.
- (b) determinar el importe del pasivo (activo) por beneficios definidos neto como el importe del déficit o superávit en (a), ajustado por los efectos de limitar un activo por beneficios definidos neto en relación con el techo del activo. (c) determinar los importes a reconocer en el resultado (ahorro o desahorro)
- (d) determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto, a reconocer en los activos netos/patrimonio.

La NICSP 39 párrafo 59 describe los pasos necesarios para la contabilidad de los planes de beneficios definidos."

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

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

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

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

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

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

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

Cuentas por pagar por beneficios a empleados

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
Decimo Tercer mes (a)	392 708,97	220 318,09	172 390,88	78,25
Salario Escolar (b)	6 661 725,90	7 015 264,73	-353 538,83	-5.04
Caja Costarricense de Seguro Social ©	550 570,73	437 747,10	112 823,63	25,77
Impuesto de Renta	322 374,28	346 522,15	-24 147,86	- 6,97

- a) Decimotercer mes: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de diciembre de un año a noviembre del año siguiente, el pago se realiza en el mes de diciembre, su registro se realiza con la base efectivo.
- b) Salario Escolar: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de enero a diciembre, el pago se realiza en el mes de enero y su registro se realiza con la base efectivo.
- c) Caja Costarricense de Seguro Social, corresponde a obligaciones de la UNA de las contribuciones patronales CCSS, las cuales se cancelan mes a mes según facturación de este ente.

Anualidad: La anualidad constituye un reconocimiento a la permanencia y experiencia de los trabajadores al servicio de la Universidad o de otras instituciones públicas de educación superior. La Universidad reconocerá de pleno derecho y de oficio cancelará salarialmente las anualidades a que tengan derecho sus trabajadores trabajadoras, con el solo advenimiento del plazo respectivo, a razón de un 4% por cada año laborado. La vigencia del reconocimiento y pago de anualidades regirá a partir de la fecha de ingreso del/a trabajador/a la Institución. Para este efecto, quedan incorporadas al tiempo servido el periodo de prueba, las incapacidades, las becas sin goce de salario y cualquier otra licencia que hayan disfrutado los/as trabajadores/as cuando medien en su otorgamiento gestiones oficiales ante autoridad universitaria competente, o convenios de carácter nacional o internacional suscritos por la Universidad.

A partir del año 2021, por acuerdo de la Rectoría, no se pagará a los funcionarios el incremento de anualidades, hasta tanto se aplique la evaluación del desempeño de acuerdo con lo que dicta la Ley

No.9635 “Ley del Fortalecimiento de las Finanzas Públicas” la universidad estará aplicando la evaluación del desempeño en el mes de noviembre 2022, y el pago de esta anualidad se realizará hasta marzo 2023.

Provisiones y Reservas Técnicas

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

CONCEPTO	DIC 2022	DIC 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
Cesantía Institucional (f)	2 332 375,07	2 114 492,98	217 882,09	10,30
Cesantía trasladada a ASOUNA (g)	6 281,26	620,60	5 660,66	912,13
Cesantía trasladada a Fondo de Beneficio Social (h)	0,00	1 184,05	-1184,05	-100

Además, por convención colectiva se tienen los siguientes beneficios:

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

De 1 a 5 años: 22 días hábiles.

De 6 a 10 años: 26 días hábiles.

De 11 a 20 años: 30 días hábiles.

De 21 años en adelante: 34 días hábiles.

Permisos y licencias:

La Universidad otorgará licencias con goce de salario a solicitud escrita del trabajador o trabajadora ante el/la superior jerárquico, en los siguientes casos:

- a. Diez días hábiles por nacimiento de un hijo o hija.
- b. Diez días hábiles por muerte de un hijo o hija.
- c. Cinco días hábiles por fallecimiento del cónyuge, compañero o compañera, el padre, la madre o hermano o hermana del trabajador o trabajadora, si el mismo ocurriera dentro del país y 10 días hábiles, si acaeciera fuera de éste. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde ocurrió el funeral del familiar o donde está su familia.
- d. Diez días hábiles en caso de matrimonio.
- e. Dos días hábiles como máximo, cada dos años, al/a trabajador/a que se traslade de residencia. Cuando por razones de trabajo, la Universidad requiera trasladar a un trabajador o trabajadora a una finca de la UNA, Sede o Subsede Regional, los gastos de traslado correrán por cuenta de éste.
- f. Cinco días hábiles en caso de fenómenos de la naturaleza, daños por vandalismo o incendio de consecuencias graves que afecte la vivienda del trabajador o trabajadora, debidamente comprobados.
- g. Licencia con goce de salario, por tres meses, a todo trabajador y trabajadora que adopte un/a menor. En caso de que ambos padres sean trabajadores de la institución, uno de los dos sólo disfrutará de cinco días naturales de licencia con goce de salario. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.
- h. Hasta cinco días hábiles por enfermedad de un hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a que requiera de internamiento en una clínica u hospital. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.
- i. Hasta 15 días hábiles cuando se requiera acompañar a un hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a un tratamiento médico en el exterior. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde se efectuará el tratamiento

Gastos en Personal

Gastos devengados por la Universidad Nacional, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal propietario e interino cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como otros conceptos adicionales como incentivos derivados del salario y dietas.

Al 31 de diciembre 2022, el detalle de los gastos en personal es el siguiente

Concepto	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación %
Remuneraciones Básicas	₡ 37 803 013,93	₡ 37 628 842,14	-1,38%
Salario Base Académico	₡ 18 258 273,87	₡ 18 233 803,66	0.13%
Salario Base Administrativo	₡ 13 519 746,09	₡ 13 395 563,29	0.93%
Subsidio Ajustes Incapacidad maternidad-Académicas	₡ 30,71	₡ 0,00	N/A
Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Administrativas	₡ 58,47	₡ 0,00	N/A
Servicios especiales	₡ 825 274,84	₡ 771 712,72	6.94%
Suplencias	₡ 165 142,36	₡ 131 065,68	26.00%
Salario escolar	₡ 4 973 724,72	₡ 5 039 620,27	-1.31%
Tribunal Examinador	₡ 15 862,21	₡ 8 459,43	87.51%
Cursos de Verano	₡ 44 900,65	₡ 48 617,09	-7.64%
Remuneraciones Eventuales	₡ 1 306 422,42	₡ 1 276 908,86	2.31%
Tiempo extraordinario	₡ 591 015,49	₡ 611 256,51	-3.31%
Recargo de tareas docentes	₡ 420 789,58	₡ 391 239,94	7.55%
Recargo de tareas administrativas	₡ 53 753,12	₡ 60 097,89	-10.56%
Disponibilidad Académica	₡ 42 752,31	₡ 48 538,59	-11.92%
Disponibilidad Administrativa	₡ 29 116,17	₡ 32 184,12	-9.53%

Compensación de vacaciones	₡ 116 061,46	₡ 76 462,53	51.79%
Dietas	₡ 52 934,29	₡ 57 129,27	-7.34%
Incentivos Salariales	₡ 30 657 015,15	₡31 811 024,90	-3.63%
A anualidades Académicas	₡ 10 449 023,15	₡ 10 932 845,25	-4.43%
A anualidades Administrativas	₡ 7 508 435,52	₡ 7 730 103,66	-2.87%
dedicación exclusiva Académica	₡ 2 850 510,32	₡ 3 119 406,89	-8.62%
Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 1 476 896,90	₡ 1 526 207,30	-3.23%
prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 191 084,45	₡ 188 308,76	1.47%
Decimotercer mes	₡ 5 393 293,30	₡ 5 459 695,21	-1.22%
Reconocimiento carrera profesional	₡ 862 770,28	₡ 902 509,16	-4.40%
Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 16 303,18	₡ 20 429,29	-20.20%
Incentivo al Catedrático	₡ 75 135,56	₡ 77 611,91	-3.19%
Incentivo al Profesor II	₡ 508 141,52	₡ 546 799,62	-7.07%
Incentivo Maestría	₡ 177 100,39	₡ 185 873,59	-4.72%
Incentivo Doctorado	₡ 80 506,31	₡ 78 001,19	3.21%
Sobresueldos	₡ 697 436,64	₡ 803 787,09	-13.23%
Otros Incentivos Salariales	₡ 284 092,31	₡ 80 112,24	254.62%

Sobresueldos tareas académicas	₡ 86 285,31	₡ 159 333,73	-45.85%
Contribuciones Patronales al desarrollo y la Seguridad Social	₡ 6 249 245,75	₡ 6 326 712,92	-1.22%
Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 5 929 734,80	₡ 6 002 373,52	-1.21%
Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 319 510,95	₡ 324 339,40	-1.49%
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	₡ 9 560 359,11	₡ 9 658 381,14	-1.01%
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 1 527 989,35	₡ 1 567 140,66	-2.50%
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 1 916 114,79	₡ 1 946 043,61	-1.54%
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 961 597,93	₡ 975 357,74	-1.41%
Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 2 153 540,59	₡ 2 130 101,45	1.10%
Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 1 844 261,45	₡ 1 897 301,08	-2.80%
Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 1 126 426,91	₡ 1 108 440,74	1.62%
Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 30 428,09	₡ 33 995,86	-10.49%

Asistencia social y beneficios al personal	₡ 611 717,12	₡ 688 428,35	-11.14%
Becas y Ayudas a Profesores	₡ 277 067,57	₡ 348 849,18	-20.58%
Becas y Ayudas a Administrativos	₡ 1 423,09	₡ 1 012,58	40.54%
Ayudas económicas a funcionarios	₡ 99 810,77	₡ 103 600,83	-3.66%
Cesantía Institucional	₡ 233 415,70	₡ 234 965,76	-0.66%

NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

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

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

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

Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación conforme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

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

REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

APLICACIÓN	SI
-------------------	----

*Revelación nota complementaria “Cumplimiento de la Ley 10092” e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:

La Universidad no ha traspasado ningún bien ocioso al Ministerio de Hacienda. Con el oficio UNA-SC-OFIC-864-2022, la Sección de Contabilidad, solicita al Programa Desarrollo y Mantenimiento de Infraestructura Institucional (PRODEMI), un inventario y mapeo de todas las propiedades y edificios de la institución, se solicita la información de acuerdo con el artículo 3 de la Ley 10092. Se

espera que, para el próximo trimestre, se presente la información o bien se realizará la matriz con el plan de trabajo.

En el oficio UNA-PRODEMI-OFIG-449-2022 del 14 de noviembre de 2022, se recibe el inventario de las propiedades y el uso de cada una de ellas.

Detalle de inventario de propiedades

INVENTARIO DE EDIFICIOS POR CAMPUS UNIVERSITARIO							
T e r r i t o r i o H e r e d i a	Ubicación según plano catastrado		C A M P U S O M A R D E N G O	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL	
	H-031701-1977	4-025222-000			1	Edificio Administrativo	Administrativo
	H-292434-1995	4-040687-000			2	Edificio Ciencias Sociales N°1	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			3	Edificio Ciencias Sociales N°2	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			4	Sala de Exhibición Editorial	Servicio Apoyo Estudiantil
	H-292434-1995	4-040687-000			5	DECK (Exhibición Editorial)	Servicio Apoyo Estudiantil
	H-292434-1995	4-040687-000			6	Edificio Uso Múltiple	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			7	Edificio Filosofía y Letras	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			8	Biblioteca Infantil	Servicio Apoyo Estudiantil
	H-292434-1995	4-040687-000			9	Edificio Registro Financiero	Administrativo
	H-292434-1995	4-040687-000			10	Biblioteca Joaquín García Monge	Servicio Apoyo Estudiantil
	H-292434-1995	4-040687-000			11	Teatro CPA	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			12	Escuela de Estudios Generales	Académico
	H-292434-1995	4-040687-000			13	Edificio de Vicerrectorías	Administrativo
	H-292434-1995	4-040687-000			14	Soda Padre Royo+Voluntariado	Servicio Apoyo Estudiantil
H-292434-1995	4-040687-000		15	Planta de Tratamiento	Administrativo		

H-292434-1995	4-040687-000	16	Plaza de la Diversidad	Servicio Apoyo Estudiantil
H-292434-1995	4-040687-000	17	Bodega Mantenimiento	Administrativo
H-459888-1981	4-032479-000	18	Edificio Procesos Industriales	Académico
H-459888-1981	4-032479-000	19	Facultad Ciencias Exactas y Naturales	Académico
H-459888-1981	4-032479-000	20	Facultad Tierra y Mar	Académico
H-459888-1981	4-032479-000	21	Edificio Fisica Medica Aplicada	Académico
H-459888-1981	4-032479-000	22	Auditorio Clodomiro Picado	Servicio Apoyo Estudiantil
H-459888-1981	4-032479-000	23	Decanato Ciencias Exactas y Naturales	Administrativo
H-459888-1981	4-032479-000	24	Decanato de Tierra y Mar	Administrativo
H-459888-1981	4-032479-000	25	Biblioteca Tierra y Mar + ICOMVIS	Servicio Apoyo Estudiantil
H-663985-1987	4-104865-000	26	Residencias Calderon	Servicio Apoyo Estudiantil
H-663985-1987	4-104865-000	27	Escuela de Topografía	Académico
H-663985-1987	4-104865-000	28	Escuela de Arte y Comunicación Visual	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	29	Escuela de Música N°1	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	30	Escuela de Música N°2	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	31	Edificio IAT	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	32	Escuela de Arte Escénico y Teatro	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	33	Edificio Principal CIDE	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	34	Módulo de Aulas CIDE	Académico
H-1685317-2013	4-053814-000	35	Edificio aulas CIDE	Académico

H-650424-2000	4-007382-00		36	Gimnasio de Promoción Estudiantil	Académico
H-650424-2000	4-007382-00		37	CAD - Artístico	Académico
H-650424-2000	4-007382-00		38	CAD- Deportivo	Académico
H-505399-1998	4-033388-000		39	Residencias Claudio Vasquez	Servicio Apoyo Estudiantil
H-505399-1998	4-033388-000		40	Colegio Humanistico	Servicio Apoyo Estudiantil
H-505399-1998	4-033388-000		41	Edificio Ovsicori + Laboratorios	Académico
H-505399-1998	4-033388-000		42	Oficinas Mantenimiento	Administrativo
H-505399-1998	4-033388-000		43	Bodega Mantenimiento	Administrativo
H-505399-1998	4-033388-000		44	Edificio de Publicaciones	Administrativo
H-505399-1998	4-033388-000		45	E. Servicios Generales y Transportes	Administrativo
H-505399-1998	4-033388-000		46	Campus Sostenible y Centro de Acopio	Académico
Ubicación según plano catastrado				N° EDIFICIO	USO ACTUAL
H-2219482-2020	4-267751-000	C	1	Residencias Estudiantiles	Servicio Apoyo Estudiantil
H-2219482-2020	4-267751-000	A	2	Piscina y camerinos	Académico
H-2219482-2020	4-267751-000	M	3	Canchas deportivas	Académico
H-2219482-2020	4-267751-000	P	4	Gimnasio	Académico
H-2219482-2020	4-267751-000	U	5	Edificio Emprendedurismo	Académico
H-2219482-2020	4-267751-000	S	6	Escuela de Informática	Académico
H-2219482-2020	4-267751-000	B	7	Residencias Estudiantiles	Servicio Apoyo Estudiantil
		E			
		N			
		J			
		A			
		M			
		I			

H-2219482-2020	4-267751-000	N U Ñ E Z	8	Edificio Movimiento Humano N°1	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		9	Edificio Movimiento Humano N°2	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		10	Oficinas Centro de Rehab.Cardiovascular)	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		11	Edificio del CINPE	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		12	Soda Institucional	Servicio Apoyo Estudiantil	
H-2219482-2020	4-267751-000		13	CINAT	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		14	Escuela de Medicina Veterinaria	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		15	Edificio de Posgrado	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		16	Hospital de Especies Menores y Silvestres	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		17	Internado (residencias)	Servicio Apoyo Estudiantil	
H-2219482-2020	4-267751-000		18	Soda	Servicio Apoyo Estudiantil	
H-2219482-2020	4-267751-000		19	Planta de Tratamiento	Administrativo	
H-2219482-2020	4-267751-000		20	Gimnasio Centro Des. Rehab. Salud (CEDERSA)	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		21	Planta de Tratamiento veterinaria (humedal)	Administrativo	
H-2219482-2020	4-267751-000		22	Bodega de reactivos	Académico	
H-2219482-2020	4-267751-000		23	Pista de atletismo y cancha de futbol	Académico	
Ubicación según plano catastrado			R E	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
H-173970-1994	4-086685-000	1		Edificio Administrativo	Académico	

	H-173970-1994	4-086685-000	C I N T O S A R A P I Q U I	2	Auditorio y oficinas Colegio Humanista	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		3	Soda	Servicio Apoyo Estudiantil
	H-173970-1994	4-086685-000		4	Área de aulas	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		5	Piscina	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		6	Residencias existentes	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		7	Residencias nuevas	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		8	Área de corrales	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		9	Caseta	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		10	Bod. Mantenimiento	Administrativo
	H-173970-1994	4-086685-000		11	Aulas y Bodega mantenimiento	Mixto
	H-173970-1994	4-086685-000		12	Cancha junto a piscina	Académico
	H-173970-1994	4-086685-000		13	Salón de clases y Bodega de Turismo	Académico

T e r r i t o r i o G u a n a c a	Ubicación según plano catastrado		C A M P U S L I B E R I A	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	G-1062714-2006	5-131069-000		1	Modulo Aulas A	Académico
	G-1062714-2006	5-131069-000		2	Modulo Aulas B	Académico
	G-1062714-2006	5-131069-000		3	Módulo de Soda	Servicio Apoyo Estudiantil
	G-1062714-2006	5-131069-000		4	Módulo Biblioteca	Servicio Apoyo Estudiantil
	G-1062714-2006	5-131069-000		5	Módulo Administrativo	Administrativo
	G-1062714-2006	5-131069-000		6	Módulo de Servicios	Académico
	G-1062714-2006	5-131069-000		7	Módulos 1 y 2 de HIDROSEC	Académico
G-1062714-2006	5-131069-000	8	Módulo de máquinas	Administrativo		

s t e	G-1062714-2006	5-131069-000	C A M P U S N I C O Y A	9	Residencias	Servicio Estudiantil	Apoyo	
	G-1062714-2006	5-131069-000		10	Áreas Deportivas	Servicio Estudiantil	Apoyo	
	Ubicación según plano catastrado			N°	EDIFICIO	USO ACTUAL		
	G-601554-1999	5-224385-000		1	Módulo A	Académico		
	G-601554-2000	5-224385-001		2	Módulo B	Académico		
	G-601554-2001	5-224385-002		3	Módulo C (Soda)	Servicio Estudiantil	Apoyo	
	G-601554-2002	5-224385-003		4	Vestidores	Servicio Estudiantil	Apoyo	
	G-601554-2003	5-224385-004		5	Módulo Colegio Humanístico	Académico		
	G-601554-2004	5-224385-005		6	Residencias	Servicio Estudiantil	Apoyo	
	G-601554-2005	5-224385-006		7	Cancha	Servicio Estudiantil	Apoyo	
G-601554-2006	5-224385-007	8	Aula Colegio Humanístico	Servicio Estudiantil	Apoyo			

T e r r i t o r i o S a	Ubicación según plano catastrado		C A M P U S P E R E Z	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL	
	SJ-404426-1979	1-320937-001		1	Edificio Académico	Académico	
	SJ-404426-1980	1-320937-000		2	Edificio Aulas Bloque 1	Académico	
	SJ-404426-1980	1-320937-000		3	Edificio Aulas Bloque 2	Académico	
	SJ-404426-1980	1-320937-000		4	Vestidores para deportes	Servicio Estudiantil	Apoyo
	SJ-404426-1980	1-320937-000		5	Auditorio	Servicio Estudiantil	Apoyo
	SJ-404426-1980	1-320937-000		6	Soda/comedor	Servicio Estudiantil	Apoyo

n J o s é	SJ-404426-1980	1-320937-000	Z E L E D O N	7	Módulo servicios/Baños	Académico
	SJ-404426-1980	1-320937-000		8	Módulo de servicio y aseo	Administrativo
	SJ-404426-1980	1-320937-000		9	Edificio Aulas Bloque 3	Académico
	SJ-404426-1980	1-320937-000		10	Edificio Aulas Bloque 4	Académico
	SJ-404426-1980	1-320937-000		11	Colegio Científico	Académico
	SJ-404426-1980	1-320937-000		12	Edificio Aulas Bloque 5	Académico
	SJ-404426-1980	1-320937-000		13	Gimnasio	Servicio Apoyo Estudiantil
	SJ-404426-1980	1-320937-000		14	Residencias Estudiantiles	Servicio Apoyo Estudiantil
	SJ-404426-1980	1-320937-000		15	Cancha estudiantil	Servicio Apoyo Estudiantil
T e r r i t o r i o P u n t a r e n a s	Ubicación según plano catastrado		C A M P U S C O T O	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	P-501943-1998	6-111496-000		1	Caseta Vigilancia	Administrativo
	P-501943-1998	6-111496-000		2	Soda/comedor	Servicio Apoyo Estudiantil
	P-501943-1998	6-111496-000		3	Auditorio	Servicio Apoyo Estudiantil
	P-501943-1998	6-111496-000		4	Cuarto de Máquinas	Administrativo
	P-501943-1998	6-111496-000		5	Residencias Estudiantiles	Servicio Apoyo Estudiantil
	P-501943-1998	6-111496-000		6	Módulo Administrativo/Biblioteca	Académico
	P-501943-1998	6-111496-000		7	Aula 1	Académico
	P-501943-1998	6-111496-000		8	Aula 2	Académico
	P-501943-1998	6-111496-000		9	Aula 3	Académico
	P-501943-1998	6-111496-000		10	Aula 4-5	Académico

P-501943-1998	6-111496-000	11	Aula Idiomas	Académico
P-501943-1998	6-111496-000	12	Aula Informática	Académico
P-501943-1998	6-111496-000	13	Servicios Sanitarios/ vestidores	Servicio Apoyo Estudiantil
P-501943-1998	6-111496-000	14	Cancha	Servicio Apoyo Estudiantil
P-501943-1998	6-111496-000	15	Contenedores	Servicio Apoyo Estudiantil
P-501943-1998	6-111496-000	16	Bodega Mantenimiento	Administrativo

INVENTARIO DE EDIFICIOS POR FINCAS UNIVERSITARIAS						
T e r r i t o r i o	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	H- 1978932-2017	4-256766-000	FUNDAUN A	1	Oficinas Fundauna y Depósito Archivo	Administrativo
	H- 1978932-2017	4-256766-000		2	Oficinas Salud Laboral	Administrativo
	H- 1978932-2017	4-256766-000		3	Parqueo	Administrativo
	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	H-2256156-2021	4-058761-000	SITUN	1	Oficinas SITUN	Administrativo
	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	H-2259004-2021	4-118080-000	Oficinas de Seguridad	1	Oficinas de Sección de Vigilancia	Administrativo

Ubicación según plano catastrado	
H-2260130-2021	4-083497-000
Ubicación según plano catastrado	
H-1698348-2013	4-5310-000
H-1698348-2013	4-5310-000
H-1698348-2013	4-5310-000
Ubicación según plano catastrado	
H-531235-1998	4-170900-000
H-2028591-2018	4-86625-000
Ubicación según plano catastrado	
H-1750134-2014	4-183477-000
Ubicación según plano catastrado	
H-589575-1992	4-137619-000
H-1253571-2008	4-208937-000

FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
Maestría ICOMVIS	1	Residencias de la Maestría de ICOMVIS	Servicio Estudiantil Apoyo
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
Complejo San Pablo	1	Auditorio CORA FERRO	Servicio Estudiantil Apoyo
	2	Edificio Administrativo	Administrativo
	3	Edificio de bodegas	Administrativo
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
Julio Escámez	1	Casa de habitación	Sin uso específico
	2	Casa de habitación y taller	Sin uso específico
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
CEIC	1	Centro de idiomas de Literatura	Académico
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
MUSEO DE CULTURA POPULAR	1	Salón de capacitaciones, parqueo	Académico
	2	Soda y baños	Académico

H-00430-1985	4-127609-001
Ubicación según plano catastrado	
H-504906-1998	4-162629-000
Ubicación según plano catastrado	
H-075151-1992	4-050208-000
Ubicación según plano catastrado	
H-074281-1992	4-050208-000

	3	A. Administrativa y Museo	Académico
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
INISEFOR	1	Edificio Principal	Académico
	2	Invernaderos	Académico
	3	Aserradero	Académico
	3	Bodegas	Académico
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
CENTRO DE RECREO	1	Salones	Uso recreativo y salud física
	2	Gimnasio y vestidores	Uso recreativo y salud física
	3	Piscina y vestidores	Uso recreativo y salud física
	4	Canchas deportivas	Uso recreativo y salud física
	5	Zonas verdes y ranchos	Uso recreativo y salud física
FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
SANTA LUCIA	1	Módulo administrativo y aulas	Académico
	2	Casa vieja y trapiche	Académico
	3	Invernaderos	Académico
	4	Módulo de cerdos y gallinas	Académico

Ubicación según plano catastrado	
H-2261518-2021	4-071074-000
Ubicación según plano catastrado	
H-1256982-2008	4-086665-000

T e r r i t o r i o S a n J o s e	Ubicación según plano catastrado	
	SJ-00125-1983	1-119705-000
	SJ-00125-1983	1-119705-000
	Ubicación según plano catastrado	
	SJ-2273436-2021	1-236885-000
	SJ-2273436-2021	1-236885-000
	SJ-2273436-2021	1-236885-000

	5	Módulos de cabras	Académico
	6	Módulo de ovejas	Académico
	7	Lechería	Académico
	8	Zonas de cultivos	Académico

FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
Breña de Mora	1	Cabañas	Académico
	2	Zonas recreativas y de bosque	Académico

FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
SARAPIQUÍ	1	Zona verde y finca	Académico

FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
ICAFFE	1	Beneficio de café, aulas	Académico
	2	Zona verde y finca	Académico

FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
VILLA LIGIA	1	Edificio principal	Académico
	2	Módulo de aulas	Académico
	3	Zona verde y finca	Académico

T e r r i t o r i o P u n t a r e n a s	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	P-1732553-2014	6-205759-000	Puerto Jiménez	1	Vivero y siembra de especies	Académico
	P-2028480-2018	6-227458-000		2	Vivero y siembra de especies	Académico
	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	P-1302131-2008	6-010522-000	Lote baldío	1	LOTE SIN CONSTRUCCIÓN	Sin uso específico
				2		
	Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL
	P-889849-1990	Inform posesoria	ESTACION DE BIOLOGIA MARINA	1	Área administrativa y aulas	Académico
				2	Laboratorios y estanques	Académico
				3	Residencias estudiantiles	Académico
Ubicación según plano catastrado		FINCA	N°	EDIFICIO	USO ACTUAL	
P-200071-1994		ECMAR	1	Planta de ostras	Académico	
			2	Módulo de Aulas	Académico	
			3	Módulo de Biblioteca	Académico	
			4	Módulo de Soda	Académico	
			5	Módulo de baños y dormitorios	Académico	
			6	Módulo de bodegas	Académico	
			7	Zona de atracadero y manglar	Académico	
			8	Zona de bosque	Académico	

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

APLICACIÓN NO

Revelación:

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

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

APLICACIÓN SI

Revelación:

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

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

Registro de ingresos por concepto de leyes	UNA-PGF-INST-003-2021
Registro contable y presupuestario de la planilla mensual	UNA-PGF-INST-004-2016
Compras en el extranjero por internet con el uso de la tarjeta de débito de las cajas chicas	UNA-PGF-INST-004-2018
Procedimiento para el registro y pago de planillas adicionales	UNA-PGF-INST-005-2016
Trámite de apertura, reintegro y liquidación de fondos especiales y cajas chicas	UNA-PGF-INST-006-2016
Conciliación de cuentas por cobrar entre el auxiliar de banner y la cuenta mayor de contabilidad	UNA-PGF-INST-007-2017
Generación de cobro de créditos estudiantiles	UNA-PGF-INST-008-2017
Ingreso en ventanilla área de cajas sección de tesorería	UNA-PGF-INST-009-2017
Registro y control de otras cuentas por cobrar a los estudiantes	UNA-PGF-INST-010-2017
Estimación de gastos concentrados y otros egresos institucionales, área de análisis y plan presupuesto	UNA-PGF-INST-013-2017
Fondo de becas estudiantil	UNA-PGF-INST-014-2017
Asignación y distribución del presupuesto de proyectos específicos	UNA-PGF-INST-015-2017
Elaboración de escenarios y cierre del proceso de formulación presupuestaria una	UNA-PGF-INST-016-2017
Formulación laboral sueldos para cargos fijos	UNA-PGF-INST-017-2017
Registro de ingresos por concepto de leyes	UNA-PGF-INST-018-2017
Recepción registro control y devolución de garantías y participación y cumplimiento	UNA-PGF-INST-020-2017
Registro de incobrable de cuentas por cobrar prescritas	UNA-PGF-INST-022-2017
Estimación de la provisión para incobrables	UNA-PGF-INST-023-2017
Gestión del pago de cuentas por cobrar	UNA-PGF-INST-024-2017
Registro de los recursos generados por venta de servicios en la unidad especializada	UNA-PGF-INST-028-2017
Instructiva actualización de activos fijos	UNA-PGF-INST-029-2018
Instructivo baja de activos	UNA-PGF-INST-030-2018

Cambio de responsable y traslado de activos	UNA-PGF-INST-031-2018
Instructivo partidas pendientes de registro en conciliaciones bancarias, unidad especializada	UNA-PGF-INST-034-2018
Instructivo partidas pendientes de registro en conciliaciones bancarias	UNA-PGF-INST-035-2018
Instructiva rendición de cauciones	UNA-PGF-INST-036-2018
Mecanismos para capitalizar y controlar intereses fondos de becas realizado en el pgf	UNA-PGF-INST-037-2018
Instructiva anulación de cheques y transferencias a proveedores cuando afecta activos incluidos	UNA-PGF-INST-040-2018
Instructivo para la Formulación Presupuestaria laboral, operación e inversión	UNA-PGF-INST-001-2020
Instructivo Registro presupuestario de las inversiones Transitorias de corto, mediano y largo plazo	UNA-PGF-INST-002-2021
Registro de ingresos por concepto de Leyes	UNA-PGF-INST-003-2021
Instructivo Elaboración Conciliaciones Bancarias y de partidas pendientes	UNA-PGF-INST-047-2022

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

APLICACIÓN SI

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

Revelación:

Para el cuarto trimestre, se realizó la reclasificación de la cuenta 2.1.1.01.04.01.0.00000 Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp a la cuenta 5.9.1.01.01.01.2.00000 Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en el país mediante el AD-003052-12-22, esto debido a que los contratos se estiman en dólares y generan una diferencia al pagar por el aumento del tipo de cambio.

Es importante mencionar que durante el tercer trimestre propiamente, no se realizaron reclasificaciones.

Y que en el segundo trimestre, según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022 para el mes de junio se reclasificaron las cuentas de contribuciones patronales a fondos de pensiones

y a otros fondos de pensión de la cuenta 2.1.1.02.01.05.0.00000, y la cuenta 2.1.1.02.01.04.0.31104 BPDC Cuota Patronal a la 2.1.1.02.01.05.0.14120.

Adicionalmente, se reclasificar la cuenta 2.1.3.03.01.02.0.00000 Depósitos en garantía de empresas privadas a la 2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado mediante AD-0004047-06-22.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

APLICACIÓN SI

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

*Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo):

Se anexa plan de trabajo 2022 sección de contabilidad.

Para el cierre de diciembre de 2022, la institución realizó los siguientes registros referentes a depuración de cifras.

Documento	Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Monto
AD-003053-12-22	2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantia Proyectos 4,33%	27 132 168,96
AD-003053-12-22	2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Transit IX 2 por ciento	12 430 877,81
AD-003039-12-22	1.1.3.08.99.99.1.22131.01	Diferencias con BN Conectividad	29 381,40
AD-003039-12-22	1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	30 269,01
AD-003039-12-22	1.2.5.08.01.01.0.00000	Valores de origen-Patentes y marcas registradas	39 096,60
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.00000.03	Cilindros de Gas	57 152,40
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.23100.04	Bco.Central 50 por ciento Dep.Letra	3 659,90
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.17100.05	Medidor de Agua	68 358,00

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

APLICACIÓN SI

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

Partida	Entidad	Entidad Nombre	Oficio de solicitud de confirmación
2.1.1.02.01.04.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	UNA-SC-OFIC-008-2023
2.1.1.02.01.05.0.14120	14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	
4.6.1.02.03.99.0.14161	14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)	UNA-SC-OFIC-009-2023
2.1.1.02.02.02.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	UNA-SC-OFIC-010-2023
1.1.3.06.02.01.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	
4.6.1.02.01.99.0.11206	11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	
5.4.1.02.03.06.0.14340	14340	Universidad de Costa Rica (UCR)	UNA-SC-OFIC-011-2023
4.6.1.02.03.99.0.14223	14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)	UNA-SC-OFIC-012-2023
1.1.3.04.01.05.1.11218	12325	Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones MICITT	UNA-SC-OFIC-34-2023
1.1.3.04.01.05.1.11204	11204	Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto	UNA-SC-OFIC-35-2023
1.1.3.04.01.99.0.15407	15407	Municipalidad de Belén	UNA-SC-OFIC-36-2023
1.1.3.04.01.05.1.11211	11211	Ministerio de Salud	UNA-SC-OFIC-37-2023
1.1.3.04.01.05.2.12553	12553	Ministerio de Ambiente y Energía MINAE	UNA-SC-OFIC-38-2023
1.1.3.04.01.05.5.16181	16181	Refinadora Costarricense de Petroleo S.A. RECOPE	UNA-SC-OFIC-39-2023
1.1.3.04.01.05.3.14341	14341	Universidad Estatal a Distancia UNED	UNA-SC-OFIC-40-2023

Nota. AL SINAES no se le envió oficio de confirmación ya que ellos en respuesta al UNA-SC-OFIC-850-2022 del tercer trimestre, mediante oficio SINAES- DSAG-135-2022 Sinaes nos indica que ellos “considera que las transacciones recibidas no cumplen con el concepto de transferencias corrientes por no tratarse de fondos recibidos por disposiciones legales para el fin de gastos corrientes específicos, por lo que estos son clasificadas desde nuestra perspectiva como “venta de servicios”.

Debido a que existen variaciones en el origen de las cuentas utilizadas, es decir, Sinaes utiliza servicios y la UNA utiliza transferencias corrientes, por este motivo, solicitamos a su institución considerar la posibilidad de reclasificar estos fondos como gastos por adquisición de servicios, con el fin de homologar los registros entre ambas instituciones a futuro.

Esta situación se informó al departamento de presupuesto para su valoración en la formulación del año 2023.

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

APLICACIÓN SI

Revelación:

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

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

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

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

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

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

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

SIBEUNA	SIBEUNA	Genera las planillas estudiantil para efectos de becas	Bienestar Estudiantil	Astrid Mora Cedeño	Bienestar Estudiantil	Centro de datos UNA	Centro de datos UNA
---------	---------	--	-----------------------	--------------------	-----------------------	---------------------	---------------------

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

APLICACIÓN NO

Revelación:

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

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

APLICACIÓN SI

Revelación:

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢597,04 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢ 597,64; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre del 2022 el monto asciende a ¢106 809,00

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre 2022 el monto asciende a ¢ 90 978 ,69

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

10. ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

APLICACIÓN SI

Revelación:

La Universidad no cuenta con partidas de inventario, ya que las compras se realizan por el método justo a tiempo; el cual es un modelo de gestión de inventario para el stock del Almacén de la Proveduría Institucional, basado en la filosofía Justo a Tiempo (JAT), con el objetivo de cumplir la labor de entregar lo justo y necesario en el momento preciso y con ello generar confianza en el servicio que se brinda.

Este modelo contempla una herramienta importante para rediseñar las organizaciones, cuyo ideal administrativo es el manejo de cero inventarios. Es una técnica económico-financiera que permite disminuir las inversiones y reducir los activos circulantes y fijos que hagan posible que las inversiones sean más rentables en relación con el dinero invertido, además representa una filosofía en tanto concepto de negocios con respuestas a las demandas del cliente interno y externo, tendente a mejorar los niveles de satisfacción.

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

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

APLICACIÓN SI

Revelación:

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

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

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

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

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

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar

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

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

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

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

APLICACIÓN	SI
-------------------	----

Revelación:

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

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

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

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

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

APLICACIÓN	SI
-------------------	----

Revelación:

Indique los últimos periodos contables en donde se auditan Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no)
AÑO 1	2016-2017	SI
AÑO 2	2017-2018	SI
AÑO 3	2018-2019	SI
AÑO 4	2019-2020	NO
AÑO 5	2020-2021	NO

14. ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

APLICACIÓN SI

Revelación:

Desde el año 2011 la Universidad Nacional formalizó el proceso para llevar los libros contables de manera digital; la aprobación del cierre y apertura de estos recae sobre la Contraloría Universitaria.

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

APLICACIÓN SI

Revelación:

En la Universidad, al llevarse los libros contables en forma digital, los mismos se actualizan de manera automática mensualmente y al ejecutarse el cierre anual, se procede de forma automática a realizarse el cierre de los libros del período y automáticamente se realiza la apertura de los libros para el año siguiente.

El proceso de cierre anual se realiza en forma conjunta y activa con la Sección de Presupuesto, Centro de Gestión Informática, y se cuenta con la presencia de un representante de la Contraloría Universitaria.

En este proceso se deja constancia, a través de una minuta, con base a esta minuta la Contraloría Universitaria, emite la resolución de cierre y apertura de los libros contables.

16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?

Aplicación. SI

*Revelación nota complementaria Matriz de autoevaluación:

Incluir un informe actualizado de la matriz de autoevaluación, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

Revelación:

Se actualiza trimestralmente la matriz de autoevaluación y de planes de acción de las NICSP que están pendientes de aplicar, para el caso de la universidad es la NICSP20, 21, 26 y 35.

17. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?

APLICACIÓN	SI
------------	----

*Revelación nota complementaria Informes de Auditorías y CGR:

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones. (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo)

18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?

APLICACIÓN	SI
------------	----

*Revelación nota complementaria Resultados de Oficios o correo de Observaciones CN:

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

Trimestre	Observaciones de la Contabilidad Nacional	Cumplimiento por parte UNA
-----------	---	----------------------------

<p>I TRIMESTRE 2022</p> <p>SUB-DCN-UCC-0671-2022</p>	<p>1.Verificación de auxiliares cuentas recíprocas.</p> <p>2.Notas a los Estados Financieros</p>	<p>1-Se realizó una reunión con las analistas Mayela Campos y Guiselle Robles el día 1 de julio de 2022.</p> <p>2-Se remitió por medio de correo electrónico los 2 documentos soporte requeridos.</p> <p>3- Se trabaja en mejoras para las notas para el II trimestre 2022.</p> <p>4-Se emitió oficio de respuesta UNA-R-OFIC-1304-2022</p>
--	--	---

<p>II TRIMESTRE 2022</p> <p>SUB-DCN-UCC-0794-2022</p>	<p>Matriz de autoevaluación NICSP, actualización de Planes de Acción y revelación en el Estado de Notas Contables</p>	<p>UNA-R-OFIC-1681-2022</p> <p>1- Se actualizan las matrices en los planes de acción y se corrigen fechas.</p> <p>2-Se realizan mejoras en la revelación de notas.</p> <p>3- Se adjuntó el Plan de trabajo 2022, de la sección de contabilidad que incluye la depuración de cuentas contables.</p> <p>4- Se solicitó a la Vicerrectoría de Administración gestione las instrucciones al Programa de Infraestructura y Mantenimiento Institucional para la elaboración de la matriz para el cumplimiento de la Ley 10092.</p>
<p>III TRIMESTRE 2022</p> <p>SUB-DCN-UCC-1049-2022</p>	<p>Informe Matriz de Autoevaluación</p>	
<p>Observaciones III Trimestre 2022</p>	<p>Observaciones a la NICSP 17</p>	

<p>Recibido mediante correo electrónico del día 14 de diciembre 2022</p>	<p>Propiedad, Planta y equipo revelación insuficiente</p> <p>Observación a la NICSP 19 Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes</p> <p>“Es preciso que las unidades primarias brinden mayor detalle de la información mostrada en cuadros esto para que puedan brindar una revelación más robusta para la NICSP 19”</p> <p>NICSP 28,29 Y 30 Instrumentos financieros, presentación, medición e información a revelar</p> <p>Se solicita revisar los ítems de la NICSP 30, se debe completar la revelación del instrumento financiero.</p> <p>NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico de Base Acumulación o devengo.</p> <p>Debe trabajar la revelación considerando los párrafos del 125 al 149. Lo expuesto es insuficiente y poco claro.</p>	<p>Se procede a ampliar la revelación de la cuenta 1.2.5.01 para el cuarto trimestre.</p> <p>Para efectos del control de los activos y pasivos contingentes la Asesoría Jurídica, tiene un módulo informático donde lleva el control de todos los juicios a favor y en contra de la Universidad, el detalle de la información está basado en lo solicitado por la Contabilidad Nacional. La Sección de Contabilidad tiene acceso a dicho módulo para extraer la información, para efectos de la presentación a las Notas de los Estados Financieros.</p> <p>Es importante destacar que también hay una comunicación formal, de parte de la unidad primaria de informar al Programa de Gestión Financiera, cuando se debe realizar los pagos o ingresos de acuerdo con los resultados de los juicios judiciales.</p> <p>La Universidad procede a registrar las provisiones y cuentas por pagar sobre los juicios cuando la Asesoría Jurídica lo indique.</p> <p>Para diciembre 2022 los saldos de los títulos quedan en 0, ya que lo que venció se envió a fondos de inversión que son equivalentes de efectivo (a la vista)</p> <p>Para las notas de diciembre 2022 se amplía la información solicitada.</p>
--	---	--

19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?

APLICACIÓN	SI
------------	----

*Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura: Incluir una nota particular, la misma está derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengado, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022 (En caso de enviar anexo hacer referencia en este apartado al número de anexo).

La Universidad Nacional desde sus inicios ha llevado sus registros contables y financieros en una contabilidad patrimonial, base devengo, por lo tanto, no fue necesario realizar una balanza de comprobación de apertura.

Se han estado realizando análisis de los saldos contables para efectos de contar con balances totalmente depurados al finalizar el año 2023,

NOTAS COMPLEMENTARIAS

1. Nota complementaria: informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República que hagan referencia a auditoría financieras, estudios especiales a estados financieros o al proceso de implementación NICSP en su representada.

UNIVERSIDAD NACIONAL
MATRIZ NOTAS CONTABLES SOBRE INFORMES DE AUDITORÍAS EXTERNAS E INFORMES DE
CONTRALORÍA INTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE 2022

Número Informe de auditoría	Nombre	Fecha	Auditoría Interna	Auditoría Externa	Responsable	Hallazgos	Tipo de Auditoría	Plan de Acción	Seguimiento	Observaciones
UNA-CU-INF-023-2022	"Informe de Evaluación sobre el control de	07/12/2022	X		4.1 A la vicerrectora de administración	a. Velar porque el director a.i. del Programa de Gestión Financiera implemente las disposiciones administrativas que se	Operativa	Por ser un informe de 07- diciembre 2022 y la Universidad se acogió al receso institucional a partir		

	inversiones				<p>derivan de las recomendaciones que se le giran, para cuyos efectos debe analizar, aprobar o ajustar y dar seguimiento al plan de implementación de recomendaciones que se presente -en caso de ser necesario- y a las respectivas matrices de seguimiento, tutelando oportunidad y calidad. Mantener debidamente informada a esta Contraloría Universitaria sobre su adecuado cumplimiento, siguiendo el procedimiento establecido en el Reglamento para el Trámite de Informes de Auditoría y Seguimiento de Disposiciones Administrativas, aprobado por el Consejo Universitario, así como la presentación de una resolución de cierre, cuando las disposiciones administrativas se han cumplido de manera integral.</p>		<p>del 12 de diciembre 2022 al 06 de enero 2023, al 31 de diciembre aún no se habían girado las instrucciones solicitando el plan de acción para su cumplimiento</p>		
				4.2 Al director a.i. del Programa de Gestión Financiera	<p>a. Girar instrucciones y velar porque el jefe de la Sección de Tesorería y el encargado de inversiones de la precitada sección:</p>		<p>Por ser un informe de 07- diciembre 2022 y la Universidad se acogió al receso institucional a partir del 12 de diciembre 2022 al 06 de enero 2023, al 31 de diciembre aún no se habían girado las instrucciones solicitando el plan de acción para su cumplimiento</p>		
					<p>a.1. Mantengan documentado (físico o electrónico) y disponible un histórico de los flujos de efectivo proyectados que, se elaboran para</p>				

					fundamentar las disponibilidades temporales de recursos generales y específicos que se invierten; de tal manera que facilite el análisis, trazabilidad o reconstrucción de hechos de las cifras proyectadas, así como de los supuestos utilizados en su cálculo, en caso de corresponder; lo cual reitera la disposición administrativa derivada de la recomendación de auditoría N° 4.2.a.8) del informe sobre el “Control de Inversiones” remitido con el oficio UNA-CU-INFO-015-2016 del 05 de diciembre del 2016 (ver punto 2.1 de este informe).				
					a.2. Se abstengan de invertir en títulos o valores del sector público que no cuenten 100% garantía directa del Estado Costarricense, tal y como se establece en los criterios jurídicos vertidos por la Asesoría Jurídica en los oficios AJ-D-966-2006 del 12 de octubre del 2006 y AJ-D-369-2008 del 09 de mayo del 2008, en la disposición administrativa derivada de la recomendación N° 4.2.b) del informe sobre el “Control de Inversiones” remitido con el oficio UNA-CU-INFO-015-2016 del 05 de diciembre del 2016, lo instruido por la anterior dirección del PGF con el oficio UNA-PGF-OFIC-062-2017 desde el 31 de enero del 2017 y, los artículos 5 y 6 del Reglamento para la Gestión de las Inversiones de la				

						Universidad Nacional (ver punto 2.1 de este informe).				
						a.3. Se aseguren que, el registro, revisión y aprobación de los movimientos contables de adquisiciones y liquidaciones de fondos de inversión y de recompras, efectuados en el módulo de Inversiones del Sistema de Gestión Administrativa (SIGESA) sean ejecutados por las personas funcionarias con las potestades para concederlas según la estructura organizativa formalizada del Programa de Gestión Financiera y se mantenga una adecuada segregación de funciones (ver punto 2.2 de este informe).				
						a.4. Den adecuado seguimiento a la atención de la tarea EPF-5421 por parte del Centro de Gestión de Informática (CGI), relacionada con las modificaciones al flujo de revisión y aprobación de inversiones en el citado software o en ausencia de su concreción adopten las acciones de control necesarias para limitar la concentración de tareas como lo requiere el RSMCG (ver punto 2.2 de este informe).				
						a.5. Dispongan y mantengan expedientes físicos o electrónicos, según corresponda, para la documentación soporte generada en las transacciones de títulos valores, debidamente foliados y ordenados cronológicamente de forma ascendente, de tal forma que el				

					documento con la fecha más antigua tenga la foliación más baja y los más nuevos, la más alta; como se encuentra normado en el Manual de procedimiento para la conformación y foliación de expedientes administrativos, funcionales y facticios en la Universidad Nacional (ver punto 2.3 de este informe).				
					b. Analizar en conjunto con la jefatura de la Sección de Tesorería, la imposibilidad normativa de que, la persona funcionaria que ocupa el perfil del puesto denominado “Profesional Ejecutivo en Financiero Contable Administrador/a de Presupuesto o Tesorería (código 030607-107)”, aparezca dentro de las personas autorizadas para firmar de forma mancomunada la formalización de operaciones bursátiles en los puestos de bolsa Popular Valores, BN Valores, BN Fondos y BCR Fondos; en virtud de que no corresponde a ninguno de los puestos facultados para dicha autorización, según lo tipificado en el artículo 11 inciso e) del Reglamento de Gestión de Inversiones de la Universidad Nacional (RGIV-UNA) y, adoptar las acciones administrativas u otras que correspondan para cumplir con lo regulado en el citado reglamento aprobado por el Consejo Universitario (ver punto 2.2 de este informe).				

					<p>c. Mantener debidamente informada a la vicerrectora de administración sobre el adecuado cumplimiento de las disposiciones administrativas que se derivan de las recomendaciones de su competencia, siguiendo el procedimiento establecido en el Reglamento para el Trámite de Informes de Auditoría y Seguimiento de Disposiciones Administrativas, aprobado por el Consejo Universitario, el cual incluye la presentación -en caso de ser necesario- de un plan de implementación con plazos razonables de cumplimiento, responsables, coordinaciones o insumos necesarios y las gestiones encausadas para minimizar o eliminar efectos de limitaciones afrontadas, los plazos en los cuales se comunicarán los avances al superior jerárquico respectivo y la utilización de la matriz de seguimiento aportada por esta Contraloría, como insumo para su diseño; así como la solicitud de una resolución de cierre, cuando las disposiciones administrativas se han cumplido de manera integral.</p>				
Carta de Gerencia CG-1-2021		diciembre 2022	X	Sección Tesorería, Sección de Contabilidad	Hallazgo 2: Caja y Bancos "Partidas pendientes con una antigüedad mayor a tres meses	Operativa		Con respecto a las partidas pendientes de las cuentas del Banco Nacional de Costa Rica 401859 y el Banco de Costa Rica 2923-8, durante el año 2022 se han realizado asientos de ajuste para el tratamiento de partidas	

									contables antiguas mediante los siguientes asientos: AD-003362-03-22, AD-003751-05-22, AD-003372-03-22. Lo anterior para solucionar dicha situación.	
					Sección Tesorería	Hallazgo 3: Deficiencias en el control de cajas chicas de la Sede Central Omar Dengo para el período 2021		A partir del año 2022, ya se inició con la realización de arqueos en las unidades ejecutoras	Dada la situación presentada como consecuencia de la pandemia, durante el periodo 2021 se trabajó de forma remota lo que dificultó realizar los arqueos en la sede central, sin embargo, para periodo 2022 con el regreso parcial a la presencialidad se retomó gradualmente el proceso de control de la realización de arqueos de cajas chicas y fondos especiales.	
					Sección Tesorería, Sección de Contabilidad	Hallazgo 4: Deficiencias presentadas en las cuentas por cobrar		La Sección de Contabilidad, ya inició con el análisis del Módulo de Cuentas por Cobrar, posteriormente procederá con las conciliaciones entre el módulo de cuentas por cobrar y los movimientos registrados en el Módulo de Contabilidad General	En el módulo de cuentas por cobrar estudiantes, desde que se detectaron las diferencias, se ha venido realizando un análisis para determinar el origen de las diferencias y realizar los ajustes que correspondan. Mediante el análisis se determinó que para los años 2020 y 2021, el sistema realizó una duplicidad de registros al pasar la información del sistema Banner al sistema SIGESA. En el sistema Banner el registro se realizó de forma correcta, pero se duplicaron al pasarlos a SIGESA. La duplicidad fue muy difícil detectar en su momento no solo porque no es algo sistemático o que se repita en forma continua, sino que fueron de forma esporádica, además los asientos duplicados aparecen con un número y fecha diferentes a la fecha del asiento originado en Banner. Se determinaron que son duplicados porque la referencia interna del asiento y los montos son exactamente iguales.	El problema presentado en el módulo de cuentas por cobrar estudiantes ya está en manos del Centro de Gestión Informática, para revisen la inconsistencia presentada.
					Proveeduría Institucional, Sección de Tesorería y Sección de Contabilidad	Hallazgo 5: Deficiencias de control en la revisión de las partidas de anticipos a proveedores		En el asiento contable AD-2015-12-2022, se realizaron los registros correspondientes de acuerdo con la información enviada por la Proveeduría Institucional	Las partidas pendientes son partidas muy antiguas, donde ya no se encuentran los documentos debido a que ya cumplieron con los plazos de la normativa de conservación, por lo tanto, se hará los ajustes respectivos trasladando a la Vicerrectoría de Administración para la aprobación respectiva.	
					Sección de	Hallazgo 6: Debilidades de control		Se realizan conciliaciones	Por medio de asientos de diario se registraron las diferencias	

					Contabilidad	interno en las cuentas de propiedad, planta y equipo exportados		mensuales entre el auxiliar de activos fijos y los estados financieros.	determinadas, las que generalmente se debieron a duplicidad en el IVA, también se crearon en el auxiliar los activos fijos que no estaban registrados, se dieron las bajas de activos duplicados	
					Unidades ejecutoras, Sección de Contabilidad	Hallazgo 7: Deficiencias encontradas en la toma física de activos, realizadas por la Auditoría Interna		Para el año 2023 se retomaran las tomas físicas de activos de forma periódica, se remitirán los resultados finales de las tomas físicas y se dará seguimiento para que las unidades ejecutoras apliquen las recomendaciones pendientes. Se dará seguimiento a los resultados de las tomas físicas realizadas por la auditoría externa.		
					Programa de Recursos Humanos, Sección de Contabilidad, Sección de Presupuesto	Hallazgo 8: Existen diferencias entre el reporte de planilla contra los registros contables		En el oficio UNA-SC-OFIC-959-2022 y UNA-SP-OFIC-597-2022, de la Sección de Contabilidad y Sección de Presupuesto del día 14 de noviembre, se solicita al Programa de Desarrollo de Recursos Humanos, la elaboración de reportes que sean generados por el módulo de planillas, para poder conciliar los registros contables y presupuestarios		
					Unidades ejecutoras, Programa de Recursos Humanos	Hallazgo 9: Existen funcionarios con vacaciones por disfrutar que exceden lo permitido por la Universidad Nacional		Recursos Humanos, debe solicitar la programación de vacaciones a todos los funcionarios, lo que si se debe es dar seguimiento es a la aplicación de medidas disciplinarias para los que no cumplan con las acciones.		

UNA-CU-INFO-18-22	"Revisión de Controles para asegurar la recuperación de saldos por cobrar"	17/11/2022		4.1 Vicerrectoría de Administración	4.1 Velar porque el director a.i. del Programa de Gestión Financiera implemente las disposiciones administrativas que se derivan de las recomendaciones que se le giran, para cuyos efectos debe analizar, aprobar o ajustar y dar seguimiento al plan de implementación de recomendaciones que se presente -en caso de ser necesario- y a las respectivas matrices de seguimiento, tutelando oportunidad y calidad. Mantener debidamente informada a esta Contraloría Universitaria sobre su adecuado cumplimiento, siguiendo el procedimiento establecido en el Reglamento para el Trámite de Informes de Auditoría y Seguimiento de Disposiciones Administrativas, aprobado por el Consejo Universitario, así como la presentación de una resolución de cierre, cuando las disposiciones administrativas se han cumplido de manera integral.				
				4.2 Al director a.i. del Programa de Gestión Financiera	a. Girar instrucciones y velar por que el jefe de la Sección de Tesorería:		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.	La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023	
					a.1 Disponga y mantenga expedientes físicos o electrónicos completos, foliados, actualizados y ordenados		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería		

					<p>cronológicamente para los saldos por cobrar a personas estudiantes y funcionarias y que contenga, entre otros pero no únicamente los oficios comunicados para las aperturas de las cuentas por cobrar, las cédulas de identidad, contratos de arreglos de pago, avisos de cobro, garantías (pagarés o letras de cambio), notificaciones, los formularios de resoluciones, documentos de las actuaciones del proceso de cobro, la remisión formal de las deudas trasladadas para el trámite de cobro judicial a la Asesoría Jurídica y la declaratoria de incobrabilidad, lo cual en parte reitera la recomendación 4.2.d.7) comunicada con el informe sobre “Revisión de controles para asegurar la recuperación de los ingresos por matrícula” remitido con el oficio UNA-CU-INFO-007-2016 del 01 de julio del 2016 (ver punto 2.1.1 de este informe).</p>		<p>solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	
					<p>a.2 Ordene y restrinja que la información o documentación de todos los saldos por cobrar a personas estudiantes y funcionarias se administre o almacene de manera dispersa entre ubicaciones diferentes (Sistemas SIGESA o AGDe, computadora y correo institucional del técnico general en financiero contable de la Sección de Tesorería) de forma que no se limite la disponibilidad y consulta expedita,</p>		<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>

					ordenada y completa de ésta (ver punto 2.1.1 de este informe).				
					a.3 Establezca e implemente mecanismos, herramientas, estándares o listas de chequeo de la documentación que se debe incluir en cada expediente o para asegurar que efectivamente se le remita a la Unidad de Cobro Administrativo y a dicha Sección, de forma oportuna y completa la documentación soporte requerida para el proceso de cobro de forma que se facilite la conformación del expediente de referencia o realizar la devolución respectiva (ver punto 2.1.1 de este informe).		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.	La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023	
					b. Girar instrucciones y velar por que el jefe de la Sección de Tesorería y el personal que forma parte de la Unidad de Cobro Administrativo de dicha Sección:		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.	La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023	
					b.1 Se abstengan de realizar aperturas de cuentas por cobrar sin que disponga de la resolución final en firme y del expediente que debe de enviar la instancia competente debidamente foliado y completo (ver punto 2.1.1 de este informe).		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.	La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023	
					b.2 Realicen en forma periódica, ordenada, consistente y programada las notificaciones de cobro que permitan y contribuyan a la recuperación adecuada y oportuna de los saldos por cobrar a		Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.	La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023	

					<p>personas funcionarias y exfuncionarias, de forma que se disminuyan las gestiones en donde la primera notificación se realizó entre quinientos noventa y cinco (595) a mil seiscientos noventa (1.690) días hábiles después de la apertura de la respectiva cuenta por cobrar en el sistema SIGESA, otras donde la segunda intimación de pago se concretó entre diez (10) a doscientos veintitrés (223) días hábiles posteriores a la primera notificación, casos en los cuales no se realizó la segunda notificación y otros en que para consumir la tercera notificación transcurrieron entre ciento setenta y tres (173) y doscientos veintitrés (223) días hábiles desde la emisión de la segunda excitativa de pago (ver punto 2.2, cuadro N°1 y Anexo N°1 de este informe).</p>			
					<p>b.3 Efectúen las notificaciones de cobro de manera consistente y aseguren que éstas excitativas de pago se remitan a cuentas de correo institucionales activas o en caso de determinar que las mismas no están activas realice las gestiones adecuadas y oportunas para contactar a la persona ex funcionara deudora o a la unidad responsable para lograr la recuperación del patrimonio universitario (ver punto 2.2, cuadro N°2 y Anexo N°1 de este informe).</p>	<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>	

					<p>b.4 Concreten los traslados oportunos y adecuados de los acuerdos de pago sin más trámite a la Asesoría Jurídica, para así continuar con el proceso de cobro judicial, de forma que se disminuya la existencia o materialización de las situaciones suscitadas con los acuerdos Nos. CXC-0152-01-20, CXC-0155-01-20 y CXC-0181-01-20 con el concepto de “Otras Cuentas” que registraban los últimos pagos como efectuados en los años 2017 y 2018; N° CXC-0010-01-20 con el concepto “Salario pagado de más” que registra como último pago el efectuado el 25 de enero del 2018 o el acuerdo N° CXC-0170-01-20 con el concepto “Junta de Becas” donde la Sección de Tesorería demoró 219 días hábiles posteriores a la tercera notificación de cobro para trasladar el caso a la instancia jurídica de referencia (ver punto 2.2 y Anexo N° 1 de este informe).</p>		<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>
					<p>c. Analizar, en coordinación con las instancias técnicas especializadas verbigracia la Sección de Tesorería y, de corresponder, con el acompañamiento de la Asesoría Jurídica si las situaciones suscitadas con los acuerdos Nos. CXC-0152-01-20, CXC-0155-01-20, CXC-0181-01-20, CXC-0010-01-20 y otros acuerdos no sujetos de muestreo en este estudio de auditoría que se</p>		<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>

					<p>encuentren en las mismas condiciones de los precitados han ocasionado la materialización del riesgo de prescripción de la gestión de cobro, para lo cual, entre otros, debe considerar lo indicado por la citada instancia asesora al encargado de cuentas por cobrar de la Sección de Tesorería mediante el dictamen UNA-AJ-DICT-437-2022 del 27 de setiembre del 2022 y la necesidad de adoptar las acciones administrativas u otras que conforme a derecho correspondan para salvaguarda del patrimonio universitario involucrado (ver punto 2.2 y Anexo N° 1 de este informe).</p>			
					<p>d. Estudiar en conjunto con el jefe de la Sección de Tesorería las limitaciones que dicha jefatura señaló, para el estudio, que generan impacto en la gestión para la recuperación oportuna de los saldos deudores, entre ellas, limitaciones de recursos humanos y de tiempo destinado a la actividad dada la atención de consultas permanentes de estudiantes para informar sobre los arreglos de pago y trámites de matrícula, así como por atender citas y documentar los arreglos de pago, y la ubicación física del cubículo del técnico general en financiero contable, para lo cual, de corresponder debe exponer, gestionar, coordinar y culminar las acciones que</p>	<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>	

					<p>mitiguen el impacto de esas limitaciones considerando los recursos presupuestarios y otros efectivamente disponibles, así como las ventajas y desventajas de utilizar la opción facultada, desde noviembre del 2017, por el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial (RGCAJ) de contratar empresas, con el fin de dar agilidad a la recuperación de recursos (ver punto 2.2 de este informe).</p>				
					<p>e. Velar porque el jefe de la Sección de Tesorería implemente las disposiciones administrativas que se deriven de las recomendaciones que se le giran, para cuyos efectos debe analizar, aprobar o ajustar y dar seguimiento a los planes de implementación que se presenten -en caso de ser necesario-, tutelando oportunidad y calidad. Mantener debidamente informada a la vicerrectora de administración sobre el adecuado cumplimiento de las disposiciones administrativas que se derivan de las recomendaciones de su competencia, siguiendo el procedimiento establecido en el Reglamento para el Trámite de Informes de Auditoría y Seguimiento de Disposiciones Administrativas, aprobado por el Consejo Universitario, el cual incluye la presentación -en caso</p>		<p>Mediante nota UNA-PGF-OFIC-037-2023, la dirección emite nota a la Sección de Tesorería solicitando información sobre estado de avance de las disposiciones.</p>	<p>La dirección dará seguimiento para que la sección de Tesorería de respuesta sobre el estado de avance de las disposiciones, fecha 16-02-2023</p>	

					de ser necesario- de un plan de implementación con plazos razonables de cumplimiento, responsables, coordinaciones o insumos necesarios y las gestiones encausadas para minimizar o eliminar efectos de limitaciones afrontadas, los plazos en los cuales se comunicarán los avances al superior jerárquico respectivo y la utilización de la matriz de seguimiento aportada por esta Contraloría, como insumo para su diseño; así como la solicitud de una resolución de cierre, cuando las disposiciones administrativas se han cumplido de manera integral.				
				4.3 Al jefe de la Sección de Tesorería	a. Girar instrucciones y velar por que el técnico general en financiero contable, encargado del proceso de cuentas por cobrar de la Sección de Tesorería y que forma la Unidad de Cobro Administrativo de dicha Sección (UCA-ST):				
					a.2 Almacene en los expedientes la documentación que se recopila del proceso de registro y cobro de una cuenta por cobrar debidamente actualizada, completa, foliada y que no espere la asignación de dichos folios hasta que el expediente se traslade a la Asesoría Jurídica (ver punto 2.1.1 de este informe).				
					a.3 Clasifique, ordene, almacene y respalde en una sola unidad los documentos electrónicos o físicos				

						de los expedientes de crédito de las cuentas por cobrar (ver punto 2.1.1 de este informe).				
						a.4 Adopte acciones de control para garantizar que los arreglos de pagos cuenten o incluyan, según corresponda, consistentemente con: las firmas de quién ocupa el cargo superior jerárquico de la Rectoría y de la Dirección del Programa de Gestión Financiera o el aval del Director del PGF, los intereses, especies fiscales y gastos administrativos como lo establece el RGCAJ, así como que se utilice una única modalidad de firmas (digitales o manuscritas) y no una combinación de ambas (ver punto 2.1.2 de este informe).				
						a.5 Implemente actividades de mejoramiento continuo para asegurar que las garantías (pagarés o letras de cambio) cuenten consistente y oportunamente con las rúbricas (digitales o físicas, sin combinación de ambas) de quién ocupa el cargo superior jerárquico de la Rectoría y la persona que figura como fiador, lo cual reitera la disposición administrativa derivada de la recomendación de auditoría N° 4.3.e) del informe sobre “Revisión de Controles para asegurar la recuperación de los ingresos por matrícula” remitido con el oficio UNA-CU-INFO-007-2016 del 01 de julio del 2016 (ver punto 2.1.2 de este informe).				

						a.6 Concilie y depure periódicamente las clasificaciones sobre el estatus de pago (al día, moroso, liquidado, trámite cobro planilla, cobro judicial, entre otros) registrados en SIGESA con los estados que mantiene la UCA-PGF (ver punto 2.2, cuadro N°3 y Anexo N° 1 de este informe).				
						a.7 Realice a la brevedad posible las pruebas respectivas para empezar utilizar las notificaciones automáticas de SIGESA para agilizar el proceso de comunicación con las personas deudoras, de forma que se logre el aprovechamiento de las tecnologías de la información en apoyo a la gestión universitaria y reforzamiento del proceso de recuperación de los saldos adeudados a la Universidad (ver punto 2.2 de este informe).				
						b. Diseñar, asignar y establecer en coordinación con el personal técnico correspondiente de la Dirección de Tecnología de Información y la Comunicación el esquema de cobro en SIGESA que permita la fácil y ágil asociación de las notas de crédito que utilizan para documentar algunas cancelaciones de cuentas por cobrar a personas funcionarias con los pagos, ajustes, reversiones o anulaciones de deudas a las cuales corresponden (ver punto 2.1.2 de este informe).				

						<p>c. Determinar el costo estimado de la recuperación de saldos por cobrar en la vía judicial o administrativa, analizar sus resultados y proponer a la Dirección del PGF los mecanismos más eficientes para asegurar la recuperación de los saldos deudores (ver punto 2.2 de este informe).</p>				
						<p>d. Evaluar y actualizar las condiciones a partir de las cuales se debe llevar a cobro judicial las cuentas por cobrar vigentes y presentar sus resultados a la valoración de la Dirección del Programa de Gestión Financiera para determinar lo procedente y las acciones subsecuentes (ver punto 2.2 de este informe).</p>				
						<p>e. Diseñar, establecer, implementar y mantener actualizados en instrumentos normativos los lineamientos, actividades o procedimientos que deben seguirse para otorgar y oficializar los arreglos de pago con personas estudiantes y funcionarias, donde se contemplen aspectos tales como las condiciones de la deuda, montos topes, plazos, cantidad de cuotas, cobro de intereses, fecha de la tasa de interés y tipo de cambio a usar para el registro de saldos en dólares, entre otros, para lo cual se deben observar y atender los requerimientos planteados tanto en el Reglamento de Emisión de Normativa</p>				

						Universitaria como en el Manual para la elaboración de disposiciones normativas (ver punto 2.3 de este informe).				
						f. Mantener debidamente informado al director a.i. del Programa de Gestión Financiera sobre el adecuado cumplimiento de las disposiciones administrativas que se derivan de las recomendaciones de su competencia, siguiendo el procedimiento establecido en el Reglamento para el Trámite de Informes de Auditoría y Seguimiento de Disposiciones Administrativas, aprobado por el Consejo Universitario, el cual incluye la presentación -en caso de ser necesario- de un plan de implementación con plazos razonables de cumplimiento, responsables, coordinaciones o insumos necesarios y las gestiones encausadas para minimizar o eliminar efectos de limitaciones afrontadas, los plazos en los cuales se comunicarán los avances al superior jerárquico respectivo y la utilización de la matriz de seguimiento aportada por esta Contraloría, como insumo para su diseño; así como la solicitud de una resolución de cierre, cuando las disposiciones administrativas se han cumplido de manera integral.				

DFOE-CAP-IF-00011-2022	"Informe de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional	03/10/2022		Contraloría General de la República	Al Rector	4.3 Definir, oficializar e implementar las acciones para consolidar los Estados Financieros de la UNA con la información contable de la FUNDAUNA, la cual considera entre otros, los recursos provenientes de las relaciones externas y los programas proyectos y actividades académicas administrados por la FUNDACION, conforme a lo requerido en la NICSP 35	Operativa	Se han realizado reuniones para coordinar con la FUNDAUNA la aplicación de la NICSP-35, las mismas están sustentadas en las minutas UNA-CINSP-MINU-010-2022 del 17 de octubre 2022, UNA-CINSP-MINU-011-2022 del 20 de octubre 2022 y UNA-CINSP-MINU-001-2023 del 9 de enero 2023	Se deberá remitir a la Contraloría General de la República la certificaciones siguientes: Oficializar acciones para la consolidación con la FUNDAUNA, 30 de junio 2023, Definición y oficialización de las acciones para la consolidación con la FUNDAUNA, 28 de setiembre 2023. Proceso de consolidación 15 de febrero 2024	
					Al Director Financiero	4.4 Definir, oficializar e implementar acciones para revelar en los Estados Financieros de la UNA, la existencia entre vínculos entre partes relacionadas cuando son influidas significativamente, incluyendo al personal clave de la entidad y sus familiares cercanos conforme a lo establecido en la NCSP 20. na certificación que acredite la incorporación de las revelaciones correspondientes en las notas a los estados financieros. El 28 de abril 2023		Minutas Comisión NICSP, Minuta UNA-CNISP-MINU-007-2022 del 09 de setiembre 2022, Minuta UNA- CNISP--MINU-008-2022 del 23 de setiembre 2022. Oficio No. UNA-PGF-OFIC-744-2022, de fecha 03 de octubre 2022, dirigido a la Directora del Programa de Recursos Humanos, Master Paola Arguedas Chacón, donde se giran instrucciones sobre la obligatoriedad de aplicar la NICSP 20 "Personas relacionadas". Notas a los estados financieros setiembre 2022, donde se revelan la información sobre partes relacionadas del personal clave a excepción de los familiares. Instrucción UNA-PGF-DISC-001-	se deberá remitir a la Contraloría General de la República las certificaciones siguientes: Definir, oficializar e implementar las acciones para revelar en los Estados Financieros de la institución la existencia entre vínculos entre partes relacionadas cuando son influidas significativamente, incluyendo al personal clave de la entidad y sus familiares cercanos conforme a lo establecido en la NCSP 20, el 31 de enero 2023. Y certificación con las revelaciones correspondientes en las notas a los estados financieros. (Ver párrafos del 2.16 al 2.17). el 28 de abril 2023.	

								2023 “Políticas Contables” con fecha 17 de enero 2023, actualización de las políticas contables, lo que corresponde a la NICSP 20, se encuentra en el Punto No.17 “Información para revelar partes relacionadas” (NICSP 20).		
					Al Director Financiero	4.5 Elaborar, oficializar e implementar una política contable que contemple los elementos requeridos en las normas NICSP 21 y NICSP 26 acerca de la clasificación de los activos generados y no generados de efectivo, la información a revelar así como, el análisis de factores externos e internos, con el fin de identificar, registrar y revelar en los estados financieros las pérdidas por deterioro del valor de esos activos.		Se han realizado reuniones a través de la Comisión de NICSP, para desarrollar las políticas para la implementación de la norma según minutas: UNA-CNICSP-004-2022 del 8 de junio 2022, UNA-CNICSP-006-2022 del 30 de agosto 2022 y reuniones del 09 y 18 de enero 2023, aún pendiente de oficializar las minutas	Elaborar, oficializar e implementar una política contable que contemple los elementos requeridos en las normas NICSP 21 y 26, la certificación a la Contraloría General de la República se debe presentar el 17 de febrero 2023, certificación que conste la elaboración y oficialización de la política contable, 30 de junio 2023 y revelación en las notas a los estados financieros 15 de febrero 2024.	
UNA-CU-NFO-09-2022	"Revisión de Controles para asegurar la recuperación de cuentas por cobrar"	19/08/2022	X		4.2 Al director a.i. del Programa de Gestión Financiera	a. Gestionar con carácter prioritario y urgente, incluyendo las justificaciones validas, una solicitud de prórroga para atención de lo requerido por el Consejo Universitario, en el artículo III, Inciso I, del Acta No 3725, sobre la revisión y actualización de los instrumentos normativos para la gestión de las cuentas por cobr	Operativa	Solicitud de prórroga presentada ante el Consejo Universitario, para atender lo solicitado según las disposiciones del estudio al 28 de Febrero del 2023, esto considerando que tiene relación con el funcionamiento del nuevo sistema de información Sigesa y depuración de saldos de Banner, según auxiliares y reportes.		
						b. Revisar, definir, actualizar, aprobar y publicar, según corresponda y en un plazo perentorio, los instrumentos		Estos oficios muestran las instrucciones que se han emitido a las jefaturas de Tesorería y		

					normativos que regulan el proceso de las cuentas por cobrar de estudiantes y funcionarios considerando el Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial (RGCAJ), el Reglamento para la Emisión de Normativa Universitaria, el Reglamento del Sistema de Mejoramiento Continuo de la Gestión en la Universidad Nacional y la legislación nacional actual; en cumplimiento a lo establecido en el artículo III, Inciso I, del Acta No 3725 del 24 de mayo de 2018 del Consejo Universitario y que consideren, pero sin limitarse a ello, el manejo, cobro, estimación, registro contable, reporte, cobro de intereses, plazos y control de la recuperación de saldos deudores que se administran tanto en el sistema BANNER como en SIGESA (ver punto 2.4 de este informe).		Contabilidad a fin de que se coordinen las acciones pertinentes para cumplir con lo que indican las disposiciones del estudio."UNA-PGF-OFIC-806-2022, UNA-PGF-OFIC-805-2022, UNA-PGF-OFIC-692-2022,UNA-PGF-691-2022"		
				Jefe Sección Tesorería	c.1. Gestione formalmente ante el Centro de Gestión Informática el establecimiento de registros auxiliares:				
					c.1.1. Históricos, en fechas o momentos pasados; para los saldos de las cuentas por cobrar que se administran en el sistema Banner, por concepto de créditos por matrícula y laboratorios, cuota de bienestar estudiantil, recargos, entre otros; lo cual reitera las		Se procederá a elaborar los requerimientos de información que deben tener estos registros auxiliares y diseñar los posibles reportes que deba brindar esta nueva herramienta. Fecha establecida para el 30 de		

					disposiciones administrativas derivadas de las recomendaciones 4.2.b), 4.2.c.1) y 4.2.d) contenidas en el informe “Revisión de Controles para asegurar la recuperación de los ingresos por matrícula” comunicado con el oficio C.017.2016 del 1 de julio de 2016 (ver punto 2.1.2 de este informe).		octubre 2022. Una vez realizado este diseño se procederá a elaborar la tarea para ser analizada con los compañeros del Centro de Gestión Informática. Fecha establecida para 30 de noviembre del 2022. Después de esta etapa quedara el proceso de seguimiento y a partir de ese momento se podrá tener una idea del plazo que se pueda tener para completar la tarea. De momento no se puede indicar cuando pueden implementarse los auxiliares porque depende de la disponibilidad y forma de organización de trabajo que adopte el CGI.	
					c.1.2 De las cuentas por cobrar denominadas “Otros Intereses a Cobrar” y “Multas y sanciones administrativas a cobrar cp”; que incluyan al menos: el nombre y número de cédula del deudor, monto adeudado (principal y recargo o tasa), fecha de origen de la cuenta por cobrar, con indicación del estado en que se encuentra (trámite arreglo de pago, cobro administrativo o cobro judicial) (ver punto 2.1.2 de este informe).		Se procederá primero a realizar diseño de los requerimientos de la información que se necesita y posteriormente a elaborar la tarea con el Centro de Gestión Informática y dar el seguimiento respectivo. Al igual que en el caso anterior, el diseño estará listo el 30 de octubre de 2022 y la tarea aprobada para empezar a trabajarla el 30 de noviembre.	
					c.2. Revise, analice, corrija, depure y complete, según corresponda, la información que			

						muestra el reporte de SIGESA denominado “Consulta de antigüedad de saldos y retrasos en las cuentas por cobrar”, considerando:			
						c.2.1. Las ciento once (111) líneas de saldos deudores, sin nombre y número de identificación, cuya sumatoria de saldos asciende a la suma de quinientos setenta millones treientos cuarenta mil seiscientos treinta colones con 07/100 (¢570.340.630,07) (ver Anexo No 2 y punto 2.1.2 de este informe).		Esta recomendación se encuentra en proceso de implementación. Esta es una mejora al módulo de cuentas por cobrar que se encuentra reportada en la tarea EPF-5361 “Revisar la Consulta de Antigüedad de Saldos”. Se dará el debido seguimiento	
						c.2.2. Su conciliación con el saldo contable por cobrar a personas funcionarias, estudiantes, exbecadas y pagarés de arreglo extrajudicial, entre otros (ver punto 2.2 de este informe).		En vista que está ligada a la tarea anterior se procederá a realizar la mejora en el proceso de conciliación en cuentas contables en el mes de diciembre 2022.	
						c.2.3. La uniformidad y adecuado cálculo de la cantidad de días de atraso de los saldos deudores, considerando si la persona deudora cubrió la totalidad de las cuotas (principal e intereses); (ver cuadro No 1 y punto 2.2 de este informe).		Esta recomendación se encuentra en proceso de implementación. Esta es una mejora al módulo de cuentas por cobrar que se encuentra reportada en la tarea “EPF-5362 Mejoras a la Consulta de Antigüedad de Saldos”. Se dará el debido seguimiento	
						c.2.4. La necesidad de calcular y mostrar los rangos de antigüedad de los saldos deudores pendientes o atrasados (ver punto 2.2 de este informe).		Esta mejora está ligada a la tarea “EPF-5362 Mejoras a la Consulta de Antigüedad de Saldos”. Por lo tanto, cuando dicha tarea este implementada, se procederá a realizar	

							los informes con los rangos de antigüedad.		
						c.2.5. El seguimiento a la atención de la revisión, ajuste y mejoras del reporte de SIGESA denominado "Consulta de antigüedad de saldos y retrasos en las cuentas por cobrar", gestionadas con las tareas "EPF-5361 Revisar Consulta de Antigüedad de Saldos" y "EPF-5362 Mejoras a la Consulta de Antigüedad de Saldos" (ver punto 2.2 de este informe).	Se dará el debido seguimiento y monitoreos con los compañeros de SIGESA. Para dar seguimiento al cumplimiento de esta recomendación se propone elaborar un informe de avance cada 2 meses. El primer informe se estará remitiendo el día 30 de octubre 2022.		
						c.3. Se asegure de previo y sin excepción a efectuar el cálculo de la provisión para el deterioro de las cuentas por cobrar, la conciliación de los reportes auxiliares de SIGESA y Banner, denominados "Consulta de antigüedad de saldos y retrasos en las cuentas por cobrar" y "Cargos Pendientes en el Estado de Cuenta (ECBE, ECPV, ECRE, ERBE, EREC, ERLA, ELBD y ELBI)", contra el saldo registrado contablemente; dejando constancia del nombre y fecha de las personas funcionarias encargadas de su elaboración, revisión y aprobación (ver punto 2.2 de este informe).	Se realiza la corrección solicitada en el mes de diciembre 2022. La estimación de la provisión de incobrable se realizará en diciembre 2022 cumpliendo con las observaciones solicitadas y se dejará respaldo de ello		
						c.4. Establezca y dé seguimiento a la implementación de una estrategia de capacitación que, permita a las personas funcionarias de la Sección de Tesorería encargadas de la administración, control y seguimiento de los	Se procederá a elaborar un Estado de Situación de la funcionalidad del módulo de cuentas por cobrar mediante reuniones de trabajo con los funcionarios que intervienen en el proceso tanto a		

					<p>saldos por cobrar el conocimiento cabal e integral de la información que brindan los reportes de saldos por cobrar del sistema SIGESA, en especial los denominados “Consulta de antigüedad de saldos y retrasos en las cuentas por cobrar” y “Reporte de Cuentas por cobrar” (ver punto 2.1.2 de este informe).</p>		<p>nivel del PGF como de SIGESA.</p>		
					<p>c.5. Gestione y supervise que, la Unidad de Cobro Administrativo (UCA), prepare y remita a la Dirección del PGF, reportes o informes periódicos sobre la antigüedad de los saldos por cobrar, tasas de morosidad y de recuperación; tal y como está estipulado en el inciso 8 del artículo 5 del Reglamento de Gestión de Cobro Administrativo y Judicial (RGCAJ), con el objetivo de establecer planes de acción y estrategias de forma oportuna y previa a los plazos de prescripción, mitigando el riesgo de incobrabilidad; lo cual reitera las disposiciones administrativas derivadas de las recomendaciones 4.2.a) y 4.2.e) contenidas, respectivamente, en el Informe “Revisión de Controles para asegurar la recuperación de los ingresos por matrícula” comunicado con el oficio C.017.2016, del 1 de julio de 2016 (ver punto 2.3 de este informe).</p>		<p>Se procederá a diseñar el contenido de los informes y la periodicidad de estos entre la Jefatura de la Sección y el funcionario responsable de la Unidad de cobro. Una vez diseñado se enviará la propuesta de contenido y formato a la Dirección del PGF para su aprobación. La fecha propuesta es 30 de enero 2023.</p>		

					Jefe Sección de Contabilidad	d.1 Elabore, revise y documente rigurosa, oportuna y mensualmente conciliaciones del saldo contable versus los registros auxiliares para las subcuentas contables relacionadas con saldos por cobrar a funcionarios y estudiantes que se mantienen en los sistemas SIGESA (16 subcuentas según detalle en el Anexo No1) y Banner (“1.1.3.04.02.99.0. Otros derechos administrativos a cobrar cp” y “1.1.3.08.02.99.1.0000 0.01 Adecuaciones de Pago”) (ver punto 2.1 de este informe).		A partir del mes de octubre 2022, como primera etapa se inició con el estudio del módulo de cuentas por cobrar , ya que este módulo es administrado por la Sección de Tesorería. En la segunda etapa se iniciará con el análisis de la información que emite el módulo de cuentas por cobrar y se verificará la contabilización de la misma. Y la tercera etapa se iniciará con la conciliación de la información del módulo y la contabilidad.	
						d.2 Revise, investigue, depure y ajuste, según corresponda, la diferencia de seis millones trescientos nueve mil novecientos cuarenta colones con 81/10 (¢6.309.940,81) que se presenta entre el saldo contable y los registros auxiliares de las cuentas “1.1.3.04.02.99.0. Otros derechos administrativos a cobrar cp” y “1.1.3.08.02.99.1.0000 0.01 Adecuaciones de Pago” que se mantienen en el sistema Banner (ver punto 2.1 de este informe).		A partir del mes de octubre 2022, como primera etapa se inició con el estudio del módulo de cuentas por cobrar, ya que este módulo es administrado por la Sección de Tesorería. En la segunda etapa se iniciará con el análisis de la información que emite el módulo de cuentas por cobrar y se verificará la contabilización de la misma. Y la tercera etapa se iniciará con la conciliación de la información del módulo y la contabilidad.	
UNA-CU-NFO-07-2022	Inversiones	21/07/2022	X		4.2 A la vicerrectora de administración	a. Gestionar o elaborar, según corresponda, y someter a aprobación del Comité de Inversiones:			
						a.1 Las instrucciones y los criterios generales		Minuta UNA-VADM-050-2022	Cumplido

					del manejo de inversiones que orienten la mejora continua en la gestión y garanticen los principios de legalidad, racionalidad, eficiencia y aprovechamiento de los recursos disponibles; y que consideren, pero no limita, la administración de riesgos y regulación de los límites máximos de concentración por tipo de instrumento (certificados de depósito a plazo, fondos de inversión, deuda, reportos, etc.), emisor, moneda y plazo (ver puntos 2.1 y 2.2 de este informe).		Fecha 20-04-2022, se aprueba conformación del Comité de Inversiones, Metodología de trabajo. Contenido y metodología de los informes trimestrales y anuales		
					a.2 Las acciones específicas que permitan gestionar y dar seguimiento a la actualización especializada permanente de sus miembros y de la normativa en materia de inversiones (ver punto 2.2 de este informe).		Minuta UNA-VADM-050-2022 Fecha 20-04-2022, se aprueba conformación del Comité de Inversiones, Metodología de trabajo. Contenido y metodología de los informes trimestrales y anuales	cumplido	
					a.3 Dar seguimiento y velar porque el Comité para el Control y Evaluación de Inversiones, analice y apruebe oportunamente el contenido de los informes trimestrales y anuales de rendición de cuentas sobre el estado de las inversiones, de manera que se pueda ejercer adecuada supervisión y valoración de la procedencia de las acciones tomadas y relacionadas con esta temática (ver punto 2.2 de este informe).		Oficios UNA-VADM-OFIC-740-2022, UNA-VADM-868-2022 y UNA-VADM-OFIC-1742-2022, se aprueban y se remiten los informes de Inversiones al Consejo Universitario, Rectoría y Vicerrectoría Adjunta. Minuta UNA-VADM-059-2022, aprobación informe I trimestre 2022, Minuta UNA-VAD-MINU-089-2022, aprobaciones	cumplido	

							informes II trimestre 2022		
					4.3 Al director a.i. del Programa de Gestión Financiera	a. Solicitar con carácter prioritario y urgente, una solicitud de prórroga para atención de lo requerido por el Consejo Universitario, en el transitorio 1 del Reglamento para la Gestión de las Inversiones Financieras de la Universidad Nacional, relacionado con el establecimiento y actualización de los instrumentos normativos para la gestión de inversiones (ver punto 2.1 de este informe).	Con el oficio UNA-PGF-OFIC-598-2022 Se presenta trámite de prórroga al Consejo Universitario para cumplir con la implementación de la disposición el jueves 01 de diciembre del 2022.		
						b. Revisar, definir, actualizar, aprobar y publicar, según corresponda y en un plazo perentorio, los instrumentos normativos que regulen el proceso de inversiones considerando el Reglamento para la gestión de inversiones financieras de la UNA (RGIF-UNA), la legislación nacional actual, el Reglamento para la Emisión de Normativa Universitaria y el Manual para la Elaboración de Disposiciones Normativas; en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo B del Consejo Universitario, artículo IV e inciso II, del Acta N° 3818, así como en el transitorio 1 del citado RGIF-UNA (ver punto 2.1 de este informe).	UNA-PGF-OFIC-751-2022 UNA-PGF-OFIC-630-2022 "Se solicita proceder con las gestiones que correspondan para cumplir con las acciones de revisión y actualización de normativa e instructivos con las otras secciones o área del Programa, que intervienen en el proceso de inversiones, así como, la rendición de conciliaciones e informes. SUJETA A PLAN DE ACCIÓN ACTUALIZADO CON FECHA DE 07 DE OCTUBRE DEL 2022 "		

						<p>c. Dar seguimiento a la oportuna implementación del módulo de Inversiones en el Sistema de Gestión Administrativa (SIGESA), según los plazos indicados en el estado de situación de las hojas de rutas de los módulos de Finanzas en oficio UNA-CGI-OFIC-068-2022 del 06 de abril del 2022 (ver punto 2.1 de este informe).</p>	<p>UNA-PGF-OFIC-751-2022</p> <p>UNA-SC-OFIC-516-2022 "La Jefatura de contabilidad informa: Se ha avanzado en un 90% en cuanto lo requerido por Sección de Contabilidad y la Sección de Tesorería.</p> <p>1-Quedan dos tareas por revisar que son tasa variable y descuentos de títulos.</p> <p>2-Está pendiente por desarrollar los reportes y consultas.</p> <p>El CGI está trabajando en implementar la afectación presupuestaria en fondos de inversión sesión de trabajo No.11 del 16 de junio con los funcionarios del CGI, Sección de Presupuesto y Unidad de Análisis.</p> <p>SUJETA A PLAN DE ACCIÓN ACTUALIZADO CON FECHA DE 07 DE OCTUBRE DEL 2022"</p>	
						<p>d. Girar instrucciones y velar porque la jefe a.i. de la Sección de Contabilidad asegure y controle, según corresponda que:</p>	<p>UNA-PGF-OFIC-631-2022</p> <p>UNA-PGF-630-2022 Se emiten instrucciones a la Jefatura de la sección de contabilidad, para que se gestionen las acciones necesarias para cumplir con las disposiciones</p>	

							dirigidas a esta Área.		
					Jefe Sección de Contabilidad	d.1 Las conciliaciones de los saldos de capital de títulos valores confirmados por las entidades financieras versus el registro contable, sean revisadas y aprobadas oportunamente por parte de la Profesional Asistencial en Financiero Contable y esa Jefatura (ver punto 2.3 de este informe).	UNA-SC-OFIC-742-2022 "La jefatura de contabilidad informa que: a partir de las conciliaciones del mes de julio 2022, se tomaron las medidas para revisar y aprobar las conciliaciones oportunamente. "	Cumplido	
						d.2 El registro control de las primas y descuentos a devengar de las cuentas "1.1.2.02.02.01.4. Títulos y valores a costo amortizado del Gobierno Central cp-Primas y gastos de adquisición a devengar" y "1.1.2.02.02.06.2.0000 0 Títulos y valores a costo amortizado de Instituciones Públicas Financieras cp-Descuentos por compras a devengar", evidencien el cálculo del prorrateo realizado y se consigne la fecha y firmas de las personas funcionarias encargadas de su preparación y revisión (ver punto 2.3 de este informe).	UNA-SC-OFIC-742-2022 "La Jefatura de contabilidad informa:, la matriz donde se registra el control de primas y descuentos a devengar de las cuentas, se genera a través de fórmulas que generan los cálculos respectivos, el problema se presentó en el momento que se entregó la información a la Contraloría, que se le presentó una matriz solo con datos y no la original que es la que mantiene las fórmulas, se adjunta documento respaldo y se pone a disposición de la Contraloría si requiere la verificación de la información.	Cumplido	
						d.3 Se efectúen arqueos periódicos y documentados de los expedientes de títulos valores en custodia de la Sección de Tesorería, tal y como está tipificado en el	UNA-SC-OFIC-742-2022 La jefatura de contabilidad informa que: El día 10 de agosto 2022, vía correo electrónico, se	Cumplido	

						artículo 15 del Reglamento para la Gestión de las Inversiones Financieras de la Universidad Nacional (ver punto 2.3 de este informe)		giraron instrucciones al señor Milton Murillo Parajeles, técnico especializado de la Sección de Contabilidad, con el fin de que procediera con lo que dicta el artículo No.15 del “Re-glamento para la Gestión de las Inversiones Financieras de la Universidad Nacional” el día 27 de agosto se realizó el arqueo y los resultados fueron comunicados a la dirección del Programa en el oficio UNA-SC-OFIC-677-2022.		
UNA-CU-INFO-02-22	Análisis de Información de la Base de Activos Fijos	29/03/2022	X			a.1 Diferencia entre el saldo auxiliar de activos fijos y la cuenta de estados financieros	Operación	En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	cumplido	Las diferencias encontradas desde el sistema BANNER y que fueron trasladadas al sistema SIGESA ya fueron corregidas en el mes de marzo 2022, con el registro de 20 activos que por errores de sistema no habían sido incluidos.
						a.2 Los respectivos cálculos de depreciación y/o amortización, en el Sistema de Gestión Administrativa (SIGESA), de los activos correspondientes a la cuenta de activos denominada “1.2.5 Bienes no		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	Cumplido	Se realizó el asiento contable de reclasificación a la cuenta 1.2.5.99.01.02.1.00000 "Construcciones en proceso"

						concesionados” para los cuales no se tienen registros auxiliares a nivel de SIGESA,				
						a.3 Las diferencias que afectan la consistencia y exactitud de la información revelada en los reportes denominados “Consulta General de Activos” y del “Reporte General de Activos”.		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	Cumplido	Para solucionar la inconsistencia de los reportes se solicitó la tarea 4901, al Centro de Gestión Informática, ya está resuelto
						a.4 Los novecientos quince (915) activos en los cuales no se registra la información de su custodio (nombre y número de cédula) y ochenta (80) activos que hacen referencia a códigos genéricos creados por el PGF (“000000000 / PABLO GONZALEZ” y “999999999 / SIN CUSTODIO”).		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	A nombre de Pablo González quedan 29, se han actualizado 31, 6 se han dado de baja, los 14 con cedula cero se han actualizado únicamente 3, la mayoría son terrenos y edificios, 472 activos forman parte de los activos comprados con presupuesto de Banco Mundial, los cuales la Proveeduría está solicitando por medio de la Vicerrectoría la información para actualizar los custodios, 470 CON CUSTODIO ACTUALIZADO, 4 CON CUSTODIO PENDIENTE.	
						a.5 Los doscientos veinticuatro (224) activos que en el reporte “Consulta General de Activos”, con corte al 30 de noviembre del 2021, aparecen asignados a treinta y ocho (38) personas que ya no laboran para la institución: veinte y tres (23) jubilados y/o pensionados, siete (7) que finalizaron contrato, cuatro (4) que renunciaron, tres (3) fallecidos, y una (1) despedida.		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción	Se enviaron 24 oficios a las Unidades, se tuvo respuesta de 19 Unidades, se han realizado 25 traslados. Los activos a nombre de Joseth trigueros Varela, siguen a su nombre pues cuenta con un nombramiento según oficio ELCL-OFIC-567-2022	
						a.6 Los mil ciento cincuenta (1150) activos ingresados en el SIGESA, cuyo valor en libros presentan diferencias al restar del costo de adquisición la suma registrada de depreciación acumulada, los		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción	Con respecto a las diferencias entre el valor en libros y costo de adquisición, en su mayoría se debe a que se le hicieron ajustes por mejora a los activos y este aumento se llevaba en el sistema BANNER al valor en libros, el sistema automáticamente recalcula la depreciación, misma que no se ve reflejado en el	

						cuatrocientos seis (406) activos cuya depreciación acumulada es mayor que su costo de adquisición, y los seis (6) casos su valor en libros es superior al costo de adquisición. (Ver punto 2.1.2 inciso c			auxiliar, se está trabajando la tarea EPF-5248, para contar con un reporte de esas mejoras.	
						a.7 Los seiscientos ochenta y cinco (685) traslados de activos generados a través del Sistema SIGESA que presentan dilación en el trámite de entre 16 y 449 días hábiles, desde la fecha de creación del trámite hasta el 18 de enero del 2022.		En el oficio UNASC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción	De los 685 traslados están aplicados 264, aprobados por nuevo responsable 26, aprobado por responsable actual 194, probados por Unidad Ejecutora 64, completos 50, en borrador 33 y anulados 54	
						a.8 La información contable de los setenta y siete (77) activos en condición “en uso” con un valor en libros de tres millones ciento treinta y cinco mil trecientos ochenta y nueve colones con 70/100 (¢3.135.389,70), de los cuales cincuenta y cinco (55) habían sido reportados desde febrero del 2021, por parte de la Jefatura de la Sección de Contabilidad, como parte de los siete mil ciento treinta y siete activos (7137) dados de baja resultado de la depuración de la base de datos de activos fijos y los restantes veintidós (22) casos en los cuales se cuenta, a nivel del precitado software, con un trámite de baja en condición “aprobado”. (Ver punto 2.1.4 inciso a) y Anexo N°12 de este informe		En el oficio UNASC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	Los activos que estaban pendientes de aprobar la baja se aplicaron en febrero 2021, los que quedaban pendientes a pesar que tienen una baja en el sistema, no se ha completado en proceso.	
						a.9 La información contable de los tres mil cuatrocientos cuarenta (3440) activos que en		En el oficio UNASC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los	Con la tarea 5121 se trabajó a nivel de reportes para que aparezcan únicamente los que están en uso.	Los reportes tanto por funcionario como el

						los registros auxiliares se muestran con la condición de en “desuso” y estado “De baja”.		planes de acción, la Unidad de Activos Fijos		reporte general de activos, ya salen únicamente los que están en uso
						a.10 La información contable de la vida útil, depreciación y amortización de las veinticinco (25) familias de activos para las cuales no se ha mantenido congruencia en la asignación de la vida útil.		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la elaboración de los planes de acción, la Unidad de Activos Fijos	Este es un proceso que viene de la proveeduría, desde la orden de compra donde son las unidades que escogen el Código de compra, y ese código está ligado a una clase de activo, al igual cada clase de activo tiene automáticamente su vida útil.	
Carta de Gerencia CG-1-2020		21/12/2020		X		HALLAZGO1: Saldos Estados Financieros ajustados diciembre 2020,	Externa	Ajustes realizados contablemente en enero 2021	Cumplido	
						HALLAZGO 2: CUENTAS PUENTES O TRANSITORIAS CON SALDO AL CIERRE		Análisis mensuales para ajustes contables	Mensual	Las cuentas transitorias se utilizan, para registrar las partidas que utilizan los sistemas en forma transitoria, en los siguientes módulos, cajas chicas, cuentas por cobrar y por pagar y viáticos
						HALLAZGO 3: PARTIDAS PENDIENTES CON UNA ANTIGÜEDAD MAYOR A TRES MESES, CONCILIACIONES BANCARIAS		Las partidas pendientes fueron registradas contablemente en el año 2022	Cumplido	
						HALLAZGO 4: DEBILIDADES DE CONTROL EN ARQUEOS DE FONDOS Y CAJAS CHICAS EN LA SEDE CHOROTEGA-CAMPUS LIBERIA.		Por la pandemia, se habían suspendió la gira a las Sedes, por lo tanto, no se había dado seguimiento a esta recomendación	Cumplido	A partir del año 2022 ya se iniciaron los arqueos de fondos y cajas chicas
						HALLAZGO 5: DEFICIENCIAS PRESENTADAS EN LAS CUENTAS POR		En el oficio UNA-SC-OFIC-319-2022, se solicita la		Está pendiente la elaboración

						COBRAR, DIFERENCIAS EN AUXILIARES		elaboración de los planes de acción		del plan de acción
						HALLAZGO 6: DEFICIENCIAS DE CONTROL EN LA REVISIÓN DE LAS PARTIDAS DE ANTICIPOS A PROVEEDORES.		Mensualmente se realiza la conciliación y se traslada el auxiliar a la Proveduría Institucional, para que realice las transacciones correspondientes o bien gire instrucciones al Programa de Gestión Financiera para que realice los ajustes contables respectivos	Mensual	El proceso inicia en la Proveduría Institucional, por lo tanto es allí donde se debe dar el seguimiento a los adelantos y el registro respectivo en forma automática, que es el que alimenta el módulo de Contabilidad
						HALLAZGO 7: DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EXPLOTADOS.		Como plan de acción se solicita a la Coordinadora de la Unidad de Activos Fijos y Seguros, presentar una conciliación mensual del auxiliar de activos fijos y las cuentas de los estados financieros	Cumplido	Mensualmen te se realiza la conciliación de las cuentas de propiedad, planta y equipo, sin embargo, entre los planes de acciones, se solicita que se formalice la conciliación. a partir de julio 2022 se formalizo la conciliación
						HALLAZGO 8: DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS EN LA SEDE DE NICOYA.		Deficiencias corregidas	Cumplido	
						HALLAZGO 9: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES.		Corregido	Cumplido	

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS CÉDULA 107440183, ROSEMARY HERRERA HERNANDEZ CÉDULA 401720687, 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.

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Rosemary Herrera Hernández
Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Director Financiero	Contador (a)

Sello:

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:

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	43 355 461,87	27 491 298,61	57,71%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01 .2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.0 2.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	113.716,53	7.110.560,25	-98,40%
Banco Nacional Cta .401859-4	156.092,66	322.073,92	-51,54%
Banco Nacional Cta.402346-1	19.164,06	57.280,63	-66,54%
Banco Nacional Cta .111228-3	47.960,88	5.775.276,47	-99,17%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	776,15	-0,34%
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	105.813,67	30.302,53	249,19%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	16.672,62	30.012,49	-44,45%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.284,17	1.357,96	-5,43%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206,00	167,05	23,32%
Banco Nacional Cta .65373-3	15.663,42	392.457,99	-96,01%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.777,58	2.315,14	63,17%

Bco.Nac.Cta 004-000033-0	36.622,35	52.931,01	-30,81%
CR44010001010000401899 EN COLONES	7.040,97	3.984,45	76,71%
Bco Popular Cta.381010467-6	128.872,69	60.376,50	113,45%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02 .3.	Caja Única

Entidad

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 29,41% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 864 163,26 que corresponde a un Aumento del 57,71% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 151,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢ 8.110.866,60 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 2,9%, y los pagos decrecieron en -3,9%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para diciembre 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢8.119.053,98 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en -10,3%, es decir -¢5.301.962,21 (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). 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 del ITCR., como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2022 ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley No. 7386 Rentas Propias,

Cajas Chicas y fondos rotatorios

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

Otros equivalentes de efectivo

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

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN

Tipo de Cambio 619,05

CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ¢¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.255.367,75	16.255.367,75	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	1.528.896,94	1.528.896,94	0,00

1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.326.743,09	5.326.743,09	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.135,28	27.135,28	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	2.142.938,61	2.142.938,61	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	10.092.350,38	10.092.350,38	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.439,96	1.439,96	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	299.061,41	299.061,41	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	6.956.485,96	6.956.485,96	0,00
TOTAL		42.630.419,37	42.630.419,37	0,00

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	8 695 569,62	-100,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 695 569,62 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Al 31 de diciembre de 2022, se liquidaron todas las inversiones a corto plazo, que tenía la universidad, el monto de las inversiones fue trasladado a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	3 350 265,72	2 912 360,47	15,04%

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,27% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 437 905,25 que corresponde a un Aumento del 15,04% de recursos disponibles.

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 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.

Revelación:

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

Código	Nombre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	803.205,17	476.692,91	68,50%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.352.191,50	1.054.320,24	28,25%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	15.279,07	14.493,48	5,42%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.171,84	2.141,99	1,39%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.311.115,72	1.081.131,51	21,27%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	383.691,99	1.114.424,77	-65,57%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	29.558,65	-80,46%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	465.447,44	268.892,99	73,10%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-988.611,39	-1.129.296,07	N/A

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 68,50%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar a corto plazo, este rubro está formado por

1.1.3.04.01.05 Derechos por cobrar servicios comerciales corresponde al registro de las cuentas por cobrar a diferentes entidades a las cuales la UNA le brinda servicios profesionales y técnicos, entre ellos análisis y consultorías, el registro por cobrar del año 2022 es de €211 596,85

Ventas de Servicios	211 596,85
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	4 937,27
Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	168 300,00
Servicios profesionales Educación cultural a la UNED,	4 399,79
servicios de consultoría científica y técnica Recope	6 089,99
Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	9 992,79
Ministerio de Relaciones Exteriores	1 876,99
Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	15 999,99

1.13.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad al cierre del periodo diciembre 2022, tiene 36 736 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 8,18% 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 5,42% esto debido a que se está activando 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 ¢ 1 182 048,89 y otro de los rubros más significativos es el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢114 943,13.

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 -65,57%, esta disminución corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

NOTA N° 6

Inventarios

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

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico

Revelación:

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

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	15 041,70	6 731,66	123,45%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 310,03 que corresponde a un Aumento del 123,45% de recursos disponibles, producto del incremento en las cuentas puente..

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
1.1.9.02	176 871,45	15 041,70	8 310,03	123,45%

Esta cuenta está conformada por cuentas transitorias por transacciones por fondos de trabajo.

Detalle	Nombre	diciembre 2022	diciembre 2021	variación
1.1.9.02.01.01. 0..00000.01	Deudas puente UN	10 690 ,35	6 690,96	-59,57
1.1.9.02.01.01. 0..00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	0 ,00	30 ,271	-0,01

1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta puentes fondos de trabajo	4 323,83	10,42	41 371,37
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	Cuenta puente saldo deudor	27,51	0,00	
TOTAL		15 041,69	6 731,66	

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 Cuenta puente saldo deudor

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

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%

Revelación:

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

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 períodos anteriores.

Cabe mencionar que, como política de la universidad, no se adquirieron inversiones a largo plazo durante este periodo.

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	322 654,77	269 513,75	19,72%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0.22% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53 141,02 que corresponde a un Aumento del 19,72% de recursos disponibles.

Las variaciones principales se dan en el rubro de los funcionarios por el incumplimiento son el Fondo de Becas el cual tuvo un incremento a diciembre 2022 de ¢56.728,46, equivalente a una variación porcentual de 24.48%, y a documentos por cobrar por deudores por pérdidas y deterioro de bienes no concesionados, que creció en ¢ 229,43; lo que equivale a un 15,07% con respecto a diciembre 2021.

NOTA N° 10 Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	100 353 487,04	99 160 304,37	1,20%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 68,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 193 182,67 que corresponde a un Aumento del 1,20% de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	89 119 261,45	88 660 568,67	0,52%

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 60,46% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 458 692,78 que corresponde a un Aumento del 0,52% de recursos disponibles.

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

Revelación:

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

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

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

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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	-	-	0,00%

Revelación:

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

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 0.26% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 240,00 que corresponde a un 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	153,00
N00166727	Escuela de Química	153,00
N00166726	Escuela de Química	153,00
N00166725	Escuela de Química	153,00

N00166724	Escuela de Química	153,00
N00166723	Escuela de Química	153,00
N00166722	Escuela de Química	581,40
N00166721	Escuela de Química	581,40
N00166720	Escuela de Química	581,40
N00166719	Escuela de Química	581,40
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166137	Proveeduría Institucional	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00

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

TOTAL

376.929,54

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

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.5.0 7.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.5.0 8.	Bienes intangibles no concesionados	10	282 239,27	474 954,71	-40,58%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,19% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -192 715,44 que corresponde a un Disminución del -40,58% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas por licencias que se dieron en el año 2022 y por las compras que ingresaron durante el año 2022, 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
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	
N00169324	Otras Licencias	
N00169164	Otras Licencias	
N00169115	Otras Licencias	
N00169110	Otras Licencias	
N00169109	Otras Licencias	
N00169108	Otras Licencias	
N00168950	Otras Licencias	
N00172155	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00172154	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00172116	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00172115	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00172114	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00171948	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171638	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171306	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171267	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171266	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171265	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171143	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171142	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171141	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171140	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171139	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171138	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171137	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171136	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171135	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171134	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171133	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00171132	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171131	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171127	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171118	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171012	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171011	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171010	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171009	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171008	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171007	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171006	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171005	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171004	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171003	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171002	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171001	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00171000	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00170804	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00170803	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00170723	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00170558	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00170557	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00169950	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00169949	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00169901	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167859	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167858	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167857	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167856	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167814	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167813	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167812	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167811	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00167810	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00165931	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00165923	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163146	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163145	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163144	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163143	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163142	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163141	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163140	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163139	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163138	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163137	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163136	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163135	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163134	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163133	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163132	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00163131	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163130	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163129	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163128	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163127	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163126	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163125	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163124	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163123	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163122	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163121	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163120	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163119	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163118	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163117	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00163088	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162559	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00162558	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162557	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162556	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162555	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162554	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162553	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162552	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162551	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162550	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162549	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162548	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162547	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162546	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162545	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162544	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162543	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162542	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00162541	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162540	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162260	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162259	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162234	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162233	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162232	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162231	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162230	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162229	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162228	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162227	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162226	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162225	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162224	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162223	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162222	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

N00162221	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162220	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162219	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162218	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162217	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162216	SOFTWARE PROGRAMAS	Y
N00162215	SOFTWARE PROGRAMAS	Y

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.9 9.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	10 575 056,78	9 687 091,46	9,17%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,17% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 887 965,32 que corresponde a un Aumento del 9,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras, según el siguiente detalle:

ORDEN PEDIDO	DE	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-000154-2021		2020LN-000001-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.
CBS-000192-2020		2020NA-000057-SCA	SERVICIOS GOLF DEL CARIBE JPR S.A.
CBS-000327-2020		2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
CBS-000751-2021		2021LA-000019-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.
CBS-000867-2022		2018LA-000012-SCA	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES VENTURA S.A.

CBS-000872-2022	CNT-0638-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000954-2022	2020LN-000002-000350001	EJE CONSTRUCTIVO S.A.
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-001322-2022	CNT-0913-2022	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
P0034812	2018LN-000011-SCA	EJE CONSTRUCTIVO S.A.
P0036544	2019CD-000164-SCA	SERVICIOS GOLF DEL CARIBE JPR S.A.

NOTA N° 11 Bienes concesionados

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

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.6.0 1.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.6.0 3.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.6.0 4.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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
					%
1.2.6.0 6.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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	11	-	-	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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	11 230 455,94	11 397 063,82	-1,46%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,87% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -166 607,88 que corresponde a una Disminución del -1,46% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, en gran parte, de disminuciones del -18,94% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones), además del -1,23% por deudas referentes a contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también del -12,21% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2021. Según el siguiente detalle:

Resumen de cuentas:

Cuenta	Descripción	Diciembre 2022	Diciembre 2021	% Variación relativa
2.1.1	Deudas a corto plazo	11.230.455,94	11.397.063,82	-%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	180.434,22	222.586,99	-18,94%

2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	10.941.787,19	11.078.023,11	-1,23%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	108.234,53	96.453,72	-12,21%

Detalle de cuentas:

Código	Nombre	dic-22	dic-21	Var.%
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	49.047,63	52.722,20	-6,97%
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	0	85.637,51	-100,00%
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	10.327,90	9.915,82	4,16%
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1.747,07	1.420,48	22,99%
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	8.811,55	2.904,26	203,40%
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales	295,82	53,04	457,70%

	por gastos de viaje y transporte cp			
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	13.276,86	12.981,89	2,27%
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	96.927,39	56.951,79	70,19%
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	6.661.725,90	7.015.264,73	-5,04%
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	392.708,97	220.318,09	78,25%
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	574.195,41	437.747,10	31,17%
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0	26.905,21	-100,00%
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.339.333,51	2.370.036,25	-1,30%
2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la ccssa a pagar cp	218.917,33	0	N/A
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones	0	154.052,48	-100,00%

	Magisterio Nacional			
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	409.443,44	456.760,44	-10,36%
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	345.462,64	396.938,80	-12,97%
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26	0,00%
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	107.820,27	96.039,46	12,27%

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 Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0.00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre 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	298 098,49	261 069,00	14,18%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	203 381,89	180 786,61	12,50%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,75% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 595,27 que corresponde a un aumento del 12,50% de recursos disponibles.

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

2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno	
RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR	
A DICIEMBRE 2022	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A.	89,95

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
AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A.	0,00
ALFA MÉDICA S.A.	462,15
ALPIZAR CARVAJAL RUSSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
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 JOAQUIN	10,00

ARGUEDAS SALAS HERNÁN	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 BIOCENCIA S.A.	498,86
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCENCIAS,S,A.	65,00
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
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2,94
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A.	1.014,78
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127,98
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156,80
DIMOSA S.A.	35,46
DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	781,71
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S. A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO 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

EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A.	0,00
ERIAL B Q S.A.	12,07
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155,00
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137,10
ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA	146,94
ETERNAL FOREST .A.	267,00
EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD	11,46
FARMACIAS FARMATEL	136,52
FERNANDEZ QUESADA ROGELIO	224,78
FERRETERÍA BRENES S.A.	42,72
FITNESS EQUIPMENT, S.A.	1.568,22
FITNESS WORLD CR S.A.	637,68
FLORES FLORES SANDRA EMILIA	15,00
FONSECA BALTODANO ERICK	280,00
FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318,75
FRÍO FENIX S.A.	20,16
G Y H STEINVORTH LTDA.	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
IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL	0,00
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1.325,52
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4,60
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327,57

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

INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S. A	25,00
IPL SISTEMAS S. A	0,50
ISASA LATAM S.A.	1.388,47
ITX INTERNACIONAL S.A.	1,75
JIMÉNEZ Y TANZI S. A.	15.114,50
JS. ICAT. S. A.	354,00
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	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
MÚSICA INTERNACIONAL S.A.	0,00
METÁLICA IMPERIO S.A.	95,81
MICHAEKL VAN ROSUM	74,62
MODA COLEGIAL S.A.	2.579,87
MOLI DEL SUR S.A.	50,00
MONTALBOSA S.A.	261,27
MORA CERDAS EDWIN	10,00
MÓVILES DE COSTA RICA, S. A	15,44

MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A.	222,50
MOYA CASTILLO OSCAR	5,00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	3.037,13
MUEBLES CROMETAL S.A.	20,89
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140,50
MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
NETWAY S. A	0,00
NEXSYS DE CENTROAMERICA	0,00
OFFICE STOP DE COSTA RICA S. A	100,00
OFIMUEBLES S.A.	23,40
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572,39
PANIAGUA DURAN MILENA	105,28
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5,00
PHARMA SUPPORT S. A.	0,00

PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6.100,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500,00
PIRAMIDE INTERNACIONAL S.A.	44,70
PORRAS CHAVES ROSA	15,00
POVEDANO LIZ	5,00
PRELAB S. A	32,25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPLLY 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 PRODEDSA 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
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
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 GRÁFICOS 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 URBANAS 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 EDWIN CELEDONIO	5,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5,00
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 ALBERTO	50,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5,00
VIMAT SA	158,04
VÍQUEZ 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
DENNIS MORA CHAVES	137,50
VIDA EN LA TIERRA, S. A	102,27
G&DGLODA TOURS, S. A	500,00
CRAISA S.A.	1.630,76
INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA SOCIEDAD ANONIMA	224,00

SCANCO TECNOLOGÍA, S.A.	326,59
RODEX, S.A.	1.178,41
MISCELANEOS SECURITY, S. A	1.748,52
INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANONIMA	1.000,00
CESAR OCONTRILLO RIVAS.	736,64
3-101-748418 SOCIEDAD ANONIMA	32,13
TOTAL, BALANCE GENERAL	203.381,89

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%

Cuenta	Descripción	Diciembre 2022
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	₡ 61 754,57
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	₡ 10 710,01
2.1.4.01.01.01.0.00000	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	₡ 10 710,01
2.1.4.01.01.02.	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	₡ 51 044,56
2.1.4.01.01.02.0.00000	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	₡ 51 044,56

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,53% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61 754,57,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de 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	3 593,51	8 735,09	-58,86%

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 141,58 que corresponde a un Disminución del -58,86% 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.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado por un monto de ¢299,78

Resumen de la cuenta:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	299,78	349,65	-14,26%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	3.293,73	8.385,43	-60,72

Composición de la cuenta:

Código	Nombre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Var. %
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	299,78	349,65	-14,26%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	2.529,96	2.588,95	-2,28%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	0,00	5.081,97	-100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	763,77	714,52	6,89%
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%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05	Fabian Montero Gómez	0,00	37,43	-100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	72,32	62,71	15,32%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	64,78	62,71	3,30%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	72,22	62,71	15,16%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	72,21	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%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17	ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL	0,00	62,71	-100,00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAM OVIEDO ESPINOZA	84,80	0,00	N/A

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19 Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

Al cierre de diciembre 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%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24 Capital

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

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
01/05/1973	Escuela Normal de Costa Rica	Educación	523,81	826301	Capital inicial
TOTAL			523,81		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0.00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 25 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8 878 907,97	8 767 283,68	1,27%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,54% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111 624,28 que corresponde a un aumento del 1,27% de recursos disponibles. Esta cuenta está compuesta por donaciones realizadas a la universidad.

Código	Nombre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Var. %
3.1.2.	Transferencias de capital	8.878.907,97	8.767.283,68	1,27%
3.1.2.01.01.00.0.00000.01	Donación Gobierno CR. UNA - BID	346.098,64	346.098,64	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.02	Donación Gobierno CR. UNA - BCIE	6.076.897,33	6.076.897,33	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.04	Donaciones varias	2.440.911,99	2.329.287,70	4,79%
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00	0,00%

NOTA N° 26 Reservas

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

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,37% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 27 Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0.00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28 Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	126 418 200,11	117 533 971,81	7,56%

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
					%
3.1.5.0 2.	Resultado del ejercicio	28	8 884 228,30	259 971,34	3317,39%

Revelación:

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,09% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 884 228,30 que corresponde a un Aumento del 7,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de diciembre 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto al periodo anterior 2021 de 6,15%, la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 “Transferencias” que se incrementó en ¢6 875 726,80 lo que corresponde a un 6,09%; y donde el ingreso más importante se dio en la “Ley FESS” que se incrementó en un monto absoluto de ¢7.013.953,42 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 -1,04% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de -¢1 246 534,86.

4.	INGRESOS	diciembre 2022	diciembre 2021	Var %
4.1.	Impuestos	518,02	980,43	-47,16%
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	5.359.766,88	5.301.953,62	1,09%
4.5.	Ingresos de la propiedad	1.392.552,77	1.406.533,63	-0,99%
4.6.	Transferencias	119.840.045,52	112.964.318,72	6,09%
4.9.	Otros ingresos	836.275,69	378.137,88	121,16%
	TOTAL DE INGRESOS	127.429.646,38	120.051.924,28	6,15%
5.	GASTOS	diciembre 2022	diciembre 2021	Var %
5.1.	Gastos de funcionamiento	101.501.090,83	101.307.819,47	0,19%
5.2.	Gastos financieros	28.199,10	23.748,02	18,74%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%

5.4.	Transferencias	16.855.026,70	18.438.446,89	-8,59%
5.9.	Otros gastos	161.101,45	21.938,56	634,33 %
	TOTAL DE GASTOS	118.545.418,08	119.791.952,94	-1,04%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	8.884.228,30	259.971,34	3317,39 %

NOTA N° 29 Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 30 Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31 Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 32 Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 33 Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 34 Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 35 Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	518,02	980,43	-47,16%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0.00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 462,41 que corresponde a un Disminución del -47,16% de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36 Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 37 Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38 Multas y sanciones administrativas

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

Revelación:

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 40 Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41 Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	345 349,93	100 161,61	244,79%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,27% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 245 188,33 que corresponde a un Aumento del 244,79% de recursos disponibles.

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

venta de bienes y servicios	AÑO 2022
Ventas de bienes	4 691,56
Reciclaje	4 586,66
Ganancia venta de timbres fiscales	103,70
Papel sellado Universitario	1,20
Ventas de Servicios	340 658,36
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	27 848,43
Uso del auditorio institucional Junta de Educación Escuela Laboratorio	180,69
Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	206 250,00
Prestación de Servicios de Consultoría Escuela de Administración	12 793,31
Servicios profesionales Educación cultural a la UNED,	15 097,84
servicios de consultoría científica y técnica Recope	11 941,18
Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	49 020,44
Ministerio de Relaciones Exteriores	1 840,20
Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	15 686,27
	345 349,93

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	5 014 416,95	5 201 792,01	-3,60%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,94% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -187 375,06 que corresponde a un Disminución del -3,60% 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 ¢275 150,74 y derechos de inscripción ¢25.103,58, a pesar de que los derechos de laboratorios crecieron en ¢101.344,62, debido a que ya los estudiantes volvieron a la presencialidad.

4.4.2.	Derechos administrativos	₡ 5 014 416,95	₡ 5 201 792,01	-3.60%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	₡ 56 481,59	₡ 58 803,28	-3.95%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	₡ 31 971,50	₡ 13 870,84	130.49%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	₡ 3 683,10	₡ 3 928,44	-6.25%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	₡ 4 345 308,05	₡ 4 620 458,79	-5.96%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo Matr Cursos Regular	₡ 96 064,71	₡ 110 644,83	-13.18%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	₡ 138 400,21	₡ 37 055,59	273.49%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	₡ 1 151,10	₡ 1 236,47	-6.90%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripcin	₡ 172 822,23	₡ 197 925,81	-12.68%
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	₡ 4 567,27	₡ 1 286,44	255.03%
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	₡ 43 478,36	₡ 36 912,29	17.79%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	₡ 2 267,64	₡ 917,87	147.05%
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	₡ 859,60	₡ 1 363,90	-36.97%

NOTA N° 43 Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44 Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47 Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1 376 421,95	1 368 295,47	0,59%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 126,48 que corresponde a un Aumento del 0,59% 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. Ya en el año 2022 se ve un incremento en los resultados, ya que se recibió un aumento en los ingresos del FEES.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	€ 1 376 421,95	€ 1 368 295,47	0.59%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas.bancarias estatales	€ 115 473,51	€ 62 349,46	85.20%
4.5.1.01.02.01.0.22125.01	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 0,00	€ 10,70	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.02	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, OVSICORI	€ 0,00	€ 1 461,28	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	€ 61 594,57	€ 66,88	91,993.49%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	€ 55 188,07	€ 9 132,60	504.30%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 69 228,24	€ 16 696,21	314.63%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	€ 1,05	€ 11,28	-90.73%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 548,27	€ 202,28	171.05%
4.5.1.01.02.01.0.22128.04	F.I. DINERFONDO DÓLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 0,17	€ 6,00	-97.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	€ 20 802,11	€ 2 213,95	839.59%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. FONDEPÓSITO COLONES,	€ 99 273,01	€ 9 421,47	953.69%

	RECURSOS GENERALES			
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 27,51	₡ 9,75	182.16%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPÓSITO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 330,46	₡ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 119 567,94	₡ 48 049,43	148.84%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA	₡ 14,57	₡ 113,28	-87.14%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	₡ 86 098,18	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRESOS COLONES	₡ 19 995,03	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores Colones CESANTÍA	₡ 55 469,61	₡ 52 836,52	4.98%
4.5.1.02.02.01.0.11206.08	BN Valores Recompra Cesantía Colones MHD	₡ 6 706,65	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 4 937,18	₡ 62 166,31	-92.06%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 934,48	₡ 11 766,49	-92.06%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 519 935,01	₡ 487 979,72	6.55%
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 CESANTÍA 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	₡ 316 302,77	-67.78%
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	29 662,03	-81,12%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	29 662,03	-100,00%

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 061,15 que corresponde a un Disminución del -81,12% 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.

4.5.2.02.01.00.0.00000 Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos

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

NOTA N° 49 Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	10 529,94	8 576,13	22,78%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 953,81 que corresponde a un Aumento del 22,78% de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

Cédula	Referencia	Saldo
105030398	CXC-0037-05-2022	163 807,70
105780138	CXC-0014-11-2022	23 112,33
105800399	CXC-0057-03-2022	596 044,33
105800399	SCJ-0041-10-22	39 975,78
105800399	SCJ-0065-11-22	39 332,65
107030977	CXC-0035-07-2020	1 109 832,25
107840553	CXC-0007-08-2021	80 253,35
109520860	CXC-0002-01-2022	1 318 085,74
109520860	CXC-0003-08-2022	45 595,29
109520860	PFM-0010-2022-6	84 174,66
109520860	PFM-0011-2022-6	83 777,11
109520860	PFM-0012-2022-6	83 378,64
110290119	CXC-0041-01-2020	360 390,10
110290119	PFM-0010-2022-6	37 906,71
110290119	PFM-0011-2022-6	35 078,81
110290119	PFM-0012-2022-6	37 260,70
110780430	CXC-0151-01-2020	206 218,56
110780430	PFM-0010-2022-6	9 892,40
110780430	PFM-0011-2022-6	9 702,35
110780430	PFM-0012-2022-6	9 511,46
110820562	CXC-0157-01-2020	224 154,47
110820562	PFM-0010-2022-6	20 159,66
110820562	PFM-0011-2022-6	19 630,37
110820562	PFM-0012-2022-6	19 098,73
110880012	CXC-0178-01-2020	426 882,24

112300242	SCJ-0021-12-22	203 030,01
203330724	CXC-0018-09-2021	25 529,92
203330724	CXC-0052-03-2022	35 170,64
204670276	CXC-0014-01-2021	1 126 764,78
205600953	CXC-0007-05-2021	638 036,57
205600953	PFM-0010-2022-6	41 992,23
205600953	PFM-0011-2022-6	41 854,97
205600953	PFM-0012-2022-6	41 717,35
205660607	CXC-0008-11-2021	939 677,04
303660003	CXC-0006-12-2020	-29 945,81
303660003	CXC-0058-03-2022	480 331,62
303660003	SCJ-0011-10-22	95 822,35
303660003	SCJ-0014-11-22	95 512,58
401110722	CXC-0103-01-2020	77 562,40
401490215	CXC-0093-01-2020	-87 734,31
401730440	CXC-0001-06-2021	164 404,79
502410331	CXC-0111-01-2020	87 127,77
502410331	PFM-0010-2022-6	3 793,44
502410331	PFM-0011-2022-6	3 438,19
502410331	PFM-0012-2022-6	3 081,10
503030640	CXC-0003-12-2022	17 724,23
503140351	CXC-0001-04-2022	184 730,92
503140351	PFM-0010-2022-6	26 190,40
503140351	PFM-0011-2022-6	25 785,27
503140351	PFM-0012-2022-6	25 379,13
503420141	CXC-0035-05-2022	95 309,56
602840391	CXC-0001-01-2020	506 129,13
800720732	CXC-0013-11-2021	344 273,90
800830400	CXC-0183-01-2020	178 273,65
801050837	CXC-0003-04-2021	55 720,39
Total, general		10 529 940,60

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	119 840 045,52	112 964 318,72	6,09%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley FEES	117 562 640,17
11206	Ministerio de Hacienda Ley 8457 Rentas Propias	1 971 517,91
14161	Conicit	40 485,69
14 223	Incopesca Ley de Pesca 8436	78 687,70

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 875 726,80 que corresponde a un Aumento del 6,09% de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 7 013 953,42 equivalente a un 6,34%.

NOTA N° 51 Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52 Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	106 809,01	84 004,08	27,15%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 804,93 que corresponde a un Aumento del 27,15% 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	₡ 106 809,01	₡ 84 004,08	27.15%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 103 424,52	₡ 80 858,64	27.91%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 1 183,51	₡ 982,29	20.48%

4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 826,54	₡ 49,25	1,578.26%
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversion	₡ 403,92	₡ 231,28	74.65%
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	₡ 195,71	-87.39%
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%

Revelación:

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

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 55 Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	188 971,31	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 188 971,31 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

El monto obedece al registro de ajuste de estimación para el periodo 2022 según AD-003054-12-22, oficio UNA-ST-OFIC-004-2023.

NOTA N° 56 Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 57 Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 58 Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	540 495,37	294 133,80	83,76%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 246 361,57 que corresponde a un Aumento del 83,76% de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢90 615,70 , aperturas de cuentas por cobrar ¢271 281,94, ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas ¢127 872,70, además registro de ingreso por cheques anulados por vencimiento y devolución por estudios varios como la ccss ¢2 749,22

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	€ 540 495,37	€ 294 133,80	83.76%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	€ 8 645,11	€ 18 471,88	-53.20%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	€ 7,62	€ 250,33	-96.96%
4.9.9.99.99.00.0.00000.02	Depósitos sin Identificar	€ 20 793,50	€ 0,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	€ 492 518,93	€ 258 139,94	90.80%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	€ 1 242,77	€ 6 744,90	-81.57%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	€ 53,93	€ 101,41	-46.82%
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	€ 17 233,51	€ 10 208,02	68.82%

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	86 187 773,48	87 390 298,32	-1,38%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 67,64% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 202 524,84 que corresponde a un Disminución del - 1,38% 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	€ 86 187 773,48	€ 87 390 298,32	-1.38%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	€ 18 258 273,87	€ 18 233 803,66	0.13%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	€ 13 519 746,09	€ 13 395 563,29	0.93%
5.1.1.01.01.00.0.00000.07	Subsidio Ajustes Incapacidad maternidad-Académicas	€ 30,71	€ 0,00	N/A
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	€ 825 274,84	€ 771 712,72	6.94%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 165 142,36	€ 131 065,68	26.00%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 4 973 724,72	€ 5 039 620,27	-1.31%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	€ 15 862,21	€ 8 459,43	87.51%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	€ 44 900,65	€ 48 617,09	-7.64%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	€ 591 015,49	€ 611 256,51	-3.31%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	€ 420 789,58	€ 391 239,94	7.55%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	€ 53 753,12	€ 60 097,89	-10.56%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	€ 42 752,31	€ 48 538,59	-11.92%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	€ 29 116,17	€ 32 184,12	-9.53%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	€ 116 061,46	€ 76 462,53	51.79%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	€ 52 934,29	€ 57 129,27	-7.34%

5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 10 449 023,15	₡ 10 932 845,25	-4.43%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 7 508 435,52	₡ 7 730 103,66	-2.87%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	dedicación exclusiva Académica	₡ 2 850 510,32	₡ 3 119 406,89	-8.62%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 1 476 896,90	₡ 1 526 207,30	-3.23%
5.1.1.03.02.02.0.00000	prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 191 084,45	₡ 188 308,76	1.47%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 5 393 293,30	₡ 5 459 695,21	-1.22%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 862 770,28	₡ 902 509,16	-4.40%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 16 303,18	₡ 20 429,29	-20.20%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 75 135,56	₡ 77 611,91	-3.19%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 508 141,52	₡ 546 799,62	-7.07%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 177 100,39	₡ 185 873,59	-4.72%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 80 506,31	₡ 78 001,19	3.21%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 697 436,64	₡ 803 787,09	-13.23%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 284 092,31	₡ 80 112,24	254.62%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 86 285,31	₡ 159 333,73	-45.85%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 5 929 734,80	₡ 6 002 373,52	-1.21%

5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 319 510,95	₡ 324 339,40	-1.49%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 1 527 989,35	₡ 1 567 140,66	-2.50%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 1 916 114,79	₡ 1 946 043,61	-1.54%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 961 597,93	₡ 975 357,74	-1.41%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 2 153 540,59	₡ 2 130 101,45	1.10%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 1 844 261,45	₡ 1 897 301,08	-2.80%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 1 126 426,91	₡ 1 108 440,74	1.62%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 30 428,09	₡ 33 995,86	-10.49%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 277 067,57	₡ 348 849,18	-20.58%
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	₡ 99 810,77	₡ 103 600,83	-3.66%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 233 415,70	₡ 234 965,76	-0.66%

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

Es importante mencionar que, la entrada en vigencia 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 1º. - 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	6 602 510,89	5 803 475,31	13,77%

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 799 035,58 que corresponde a un Aumento del 13,77% de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -52,32% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

La disminución en los rubros de servicios básicos -6,80 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -12,25% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan comisiones.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los de gestión y apoyo incrementaron 38,52%, viáticos que aumentó en un 178,36% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 24,67%, mantenimiento y reparaciones 29,65% y otros servicios 34,59%.

5.1.2.	Servicios	€ 6 602 510,89	€ 5 803 475,31	13.77%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 84 230,55	€ 176 653,08	-52.32%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€ 1 670 376,70	€ 1 792 234,51	-6.80%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€ 542 511,72	€ 618 255,91	-12.25%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	€ 900 984,15	€ 650 444,55	38.52%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	€ 442 290,33	€ 158 891,15	178.36%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	€ 399 342,56	€ 418 877,54	-4.66%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	€ 614 521,99	€ 492 918,59	24.67%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	€ 1 682 675,74	€ 1 297 877,11	29.65%
5.1.2.99.	Otros servicios	€ 265 577,17	€ 197 322,88	34.59%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	84 230,55	176 653,08	-52,32%

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 84 230,55	₡ 176 653,08	-52.32%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₡ 60 491,08	₡ 137 801,26	-56.10%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	₡ 2 379,97	₡ 505,16	371.13%
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	₡ 15 086,16	₡ 16 634,60	-9.31%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 6 273,34	₡ 6 338,86	-1.03%

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	\$ 927,00	\$ 7 854,00	644	₡5 057 976,00	10/01/2022 al 09/03/2022	SBS-PRODEMI-0000009-2022	José P. Rojas	2007-LN-000019-SCA
		\$39 270,00	647	₡25 407 690,00	10/03/2022 al 09/01/2023	SBS-PRODEMI-000000128-2022	Solórzano	No.000049-2007
FUNDAUNA	\$8 127,36	\$32 509,44	643	₡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 30/4/2022
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

Detalle de pagos:

3-101-275787

Identificación

Nombre

INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.

Pago	Fecha	Asiento Diario	Referencia	Número de Factura	Monto\$	Monto
000000000177	28/01/2022	AD-001615-01-22	FCXP-00111-2022	609	8 127,36	€5 123 424,00
000000000190	04/03/2022	AD-001866-03-22	FCXP-00384-2022	623	8 127,36	€5 163 264,00
000000000199	01/04/2022	AD-000100-04-22	FCXP-00646-2022	637	8 127,36	€5 258 880,00
000000000209	06/05/2022	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.

Identificación

401730608

Nombre

ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO

Pago	Fecha	Asiento Diario	Referencia	Número de Factura	Monto \$	Monto
184	17/02/2022	AD-001350-02-22	FCXP-00234-2022	45	3 927,00	€2 536 842,00

190	04/03/2022	AD-001866-03-22	FCXP-00385-2022	46	3 927,00	€2 568 258,00
199	01/04/2022	AD-000100-04-22	FCXP-00649-2022	47	3 927,00	€2 635 017,00
209	06/05/2022	AD-000979-05-22	FCXP-00909-2022	48	3 927,00	€2 642 871,00
216	02/06/2022	AD-000607-06-22	FCXP-01119-2022	49	3 927,00	€2 737 119,00
230	06/07/2022	AD-000727-07-22	FCXP-01513-2022	50	3 927,00	€2 737 119,00
236	26/07/2022	AD-002123-07-22	FCXP-01667-2022	51	3 927,00	€2 662 506,00
242	01/09/2022	AD-000210-09-22	FCXP-01844-2022	52	3 927,00	€2 611 455,00
249	29/09/2022	AD-002619-09-22	FCXP-02086-2022	53	3 927,00	€2 607 528,00
259	3/11/2022	AD-000828-11-22	FCXP-02316-2022	54	3 927,00	€2 433 444,09
268	1/12/2022	AD-000442-12-22	FCXP-02781-2022	55	3 927,00	€2 373 086,10
272	13/12/2022	AD-001682-12-22	FCXP-02975-2022	56	3 927,00	€2 373 086,10
				Total	47 124,00	€30 918 331,29

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.

Identificación3-101-345604

Nombre GUIMA FROST S. A.

Pago	Fecha	Asiento Diario	Referencia	Número de Factura	Monto Pagar
002267	27/1/2022	AD-001596-01-22	FCXP-00083-2022	756-757-758	Ø1 410 000,00
002484	31/3/2022	AD-003182-03-22	FCXP-00644-2022	759	Ø470 000,00
002589	5/5/2022	AD-000407-05-22	FCXP-00914-2022	835-836	Ø940 000,00
002731	22/6/2022	AD-003274-06-22	FCXP-01360-2022	882-883	Ø940 000,00
003012	15/9/2022	AD-001322-09-22	FCXP-01953-2022	932-933-934	Ø1 410 000,00
3223	3/11/2022	AD-000785-11-22	FCXP-02373-2022	957-958	Ø940 000,00
TOTAL				Total	Ø6 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	1 771 707,45	1 421 913,40	24,60%

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos, representa el 1,39% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 349 794,05 que corresponde a un aumento del 24,60% 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	€ 1 771 707,45	€ 1 421 913,40	24.60%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	€ 216 109,52	€ 108 484,97	99.21%

5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 13 422,72	€ 10 999,71	22.03%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	€ 842,73	€ 781,12	7.89%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	€ 66 457,35	€ 60 688,00	9.51%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	€ 81 606,59	€ 54 251,04	50.42%
5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	€ 2 591,16	€ 543,67	376.60%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	€ 3 157,80	€ 7 281,84	-56.63%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	€ 4 932,33	€ 6 154,77	-19.86%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	€ 3 285,33	€ 550,06	497.26%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	€ 39 156,71	€ 10 753,41	264.13%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	€ 31 188,81	€ 2 974,09	948.68%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	€ 6 240,89	€ 3 822,11	63.28%

5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	€ 165 671,15	€ 224 642,12	-26.25%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	€ 471,63	€ 885,35	-46.73%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	€ 13 979,23	€ 6 706,25	108.45%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€ 25 837,53	€ 84 300,56	-69.35%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	€ 85 920,69	€ 50 508,59	70.11%
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	€ 177 685,72	€ 87 589,45	102.86%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	€ 162 820,88	€ 124 039,00	31.27%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	€ 29 274,87	€ 19 042,14	53.74%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	€ 107 198,00	€ 125 119,88	-14.32%

5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 128 692,31	₡ 85 847,29	49.91%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 178 913,55	₡ 166 792,49	7.27%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 85 836,56	₡ 49 908,33	71.99%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 10 370,06	₡ 6 189,99	67.53%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 130 043,34	₡ 120 586,89	7.84%

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	6 586 093,70	6 291 420,90	4,68%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294 672,81 que corresponde a un Aumento del 4,68% de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de “Bienes no Concesionados” creció en 4,68% 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	230 649,32	128 020,13	80,17%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 102 629,19 que corresponde a un Aumento del 80,17% 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	-	30 792,19	-100,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 792,19 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles, en el año 2021 se realizó un ajuste, ya que, a nivel de estados financieros, la cuenta de inventarios mantenía ese saldo, sin embargo, la universidad no contaba con inventarios en sus bodegas.

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	122 355,99	179 994,65	-32,02%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57 638,66 que corresponde a un Disminución del -32,02% 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	-	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	-	61 904,57	-100,00%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -61 904,57 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

5.1.8.	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%

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67 Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

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

NOTA N° 68 **Otros gastos financieros**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	28 199,10	23 748,02	18,74%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 451,08 que corresponde a un Aumento del 18,74% 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
AD-001572-12-22	FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS CCSS. INFORME DE INSPECCIÓN 1212-202211269966	€2 157 171,00
	TOTAL	€28 199 098,27

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%

Revelación:

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

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

NOTA N° 70 Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71 Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0.00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	16 855 026,70	18 438 446,89	-8,59%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 13,23% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 583 420,19 que corresponde a un Disminución del -8,59% de recursos disponibles.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 16 855 026,70	€ 18 438 446,89	-8.59%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 600 465,16	€ 665 491,77	-9.77%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 14 249 951,21	€ 15 737 768,14	-9.45%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 48 149,86	€ 82 825,47	-41.87%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 1 617 985,13	€ 1 638 334,92	-1.24%

5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 169 243,52	€ 110 021,64	53.83%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	€ 28 122,22	€ 28 157,26	-0.12%
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	€ 20 307,69	€ 40 180,63	-49.46%
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	€ 10 947,30	-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	€ 23 838,82	16.93%
5.4.1.03.02.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	€ 0,00	€ 2 913,74	-100.00%

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	4 456,18
14340	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	86 377,50

Dentro de las transferencias corrientes encontramos que el monto más significativo es el rubro de las becas, la Universidad Nacional brinda a los estudiantes que pueden ser por:

Categorías de la beca por condición socioeconómica

La categoría se determina con base en la situación socioeconómica de la persona estudiante y su grupo familiar. Requiere la presentación de un formulario y documentos. Sobre las categorías y la exención en el pago de créditos

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

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

Vigencia de la beca

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

Becas por Situación Socioeconómica:

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

Entre estas becas están:

Beca Luis Felipe González Flores

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

Vigencia de Beca

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

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

Beca Omar Dengo (Residencia Estudiantil)

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

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

Becas por Rendimiento Académico:

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

Se definen tres tipos de becas por rendimiento académico:

Beca de Honor

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

Beca Estudiante Asistente

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

Beca de Intercambio Estudiantil

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

Ayuda para eventos cortos de movilidad académica estudiantil

Becas por Participación Relevante:

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

Beca por Participación en Actividades Artísticas y Deportivas

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

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

Becas por Participación en el Movimiento Estudiantil

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

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

Beca a personas funcionarias

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

ARTÍCULO 126:

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

Ayudas para gastos en giras

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

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

Ayudas especiales

Consiste en un aporte económico que se otorga para gastos académicos y de salud. Pueden optar por este beneficio, estudiantes que tengan exoneración total en el pago de créditos. La prioridad en la asignación para este tipo de ayuda será a la población estudiantil becada por condición socioeconómica.

El monto de la ayuda será definido por la profesional, de conformidad con lo establecido por el Consejo de Becas y se hará efectivo según la disponibilidad presupuestaria institucional. La cantidad de estudiantes que se han visto favorecidos por becas que exoneran el pago de créditos representa alrededor del 28,33% de la población matriculada actualmente.

En cuanto a la cantidad de estudiantes que reciben aporte económico representa el 40,39% de la población matriculada, es relevante indicar que algunos estudiantes pueden recibir ambos tipos de becas exoneración de créditos y ayudas económicas.

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

A continuación se detalla la información brindada por el Departamento de Bienestar Estudiantil según oficio UNA-DBE-OFIC-067-2023.

Cantidad de estudiantes con exoneración pago de créditos según Sedes por periodo lectivo.

Año Periodo: 2022		
Estado Cobro Beca	COBRO	
CAMPUS	Cantidad Estudiantes	Monto Exonerado
Campus Benjamín Núñez	714	109 770 006,80
202200	16	4 594 406,40
202210	310	43 612 386,00
202220	410	60 661 871,20
202295	18	901 343,20
Campus Omar Dengo	5723	822 078 642,40
202200	159	26 155 084,80
202210	2520	349 970 367,40
202220	3143	438 927 132,20
202295	146	7 026 058,00

Sarapiquí	518	75 434 625,00
202210	220	30 284 860,80
202220	310	44 530 049,00
202295	11	619 715,20
Sede Interuniversit. Alajuel	442	62 297 480,00
202210	204	26 284 841,60
202220	254	35 849 982,40
202295	4	162 656,00
Sede Región Brunca: Coto	468	67 063 574,80
202210	194	28 140 773,20
202220	263	37 180 785,60
202295	32	1 742 016,00
Sede Región Brunca: PZ	896	130 397 711,60
202210	375	54 188 801,60
202220	513	73 336 033,20
202295	53	2 872 876,80
Subsede Liberia	869	129 312 371,80
202210	382	54 200 159,40
202220	519	74 500 794,00
202295	12	611 418,40
Subsede Nicoya	780	115 153 753,40
202210	346	48 451 611,80
202220	466	66 301 757,60
202295	8	400 384,00
Total general	10410	1 511 508 165,80

Nota. Fuente cubo exoneraciones

Cantidad de estudiantes con ayuda económica, según Sedes (por periodo lectivo)

1. Becas socioeconómicas y por rendimiento académico

**UNIVERSIDAD NACIONAL
DEPARTAMENTO DE BIENESTAR ESTUDIANTIL
CANTIDAD DE BECAS CON APOORTE ECONÓMICO
DATO 2022
PERIODO**

TIPO DE BECA	CANTIDAD ESTUDIANTES SEDES O CAMPUS							
	NICOYA	SARAPIQUI	PEREZ ZELEDÓN	ALAJUELA	OMAR DENGO	BENJAMIN NUÑEZ	LIBERIA	COTO
Est Asistente académico	171	64	193	74	2012	437	186	72
Est. Asistente Para-académico	119	105	91	85	1291	246	135	91
Estudiante asistente graduado	18	19	24	0	458	24	36	9
Luis Felipe	682	494	810	361	4263	420	751	456
Omar Dengo	53	34	14	5	410	45	70	13
TOTAL	1043	716	1132	525	8434	1172	1178	641

Nota. Fuente cubo de exoneraciones

2. Ayudas para giras académicas

Año Periodo 2022		
Campus	Cantidad Estudiantes	Monto Gira
Campus Benjamín Núñez	801	499 500,00
202200	59	-
202210	315	54 000,00
202220	429	445 500,00

202295	43	-
Campus Omar Dengo	6286	30 996 000,00
202200	366	40 500,00
202210	2559	8 410 500,00
202220	3307	22 545 000,00
202295	322	-
NO DEFINIDO	33	-
202200	16	-
202210	1	-
202220	7	-
202295	11	-
Sarapiquí	588	1 836 000,00
202200	29	-
202210	223	756 000,00
202220	328	1 080 000,00
202295	34	-
Sede Interuniversitaria Alajuela	495	270 000,00
202200	18	-
202210	209	-
202220	271	270 000,00
202295	18	-
Sede Región Brunca: Coto	558	1 296 000,00
202200	36	-

202210	197	-
202220	289	1 296 000,00
202295	63	-
Sede Región Brunca: PZ	1060	3 591 000,00
202200	66	-
202210	380	1 606 500,00
202220	557	1 984 500,00
202295	108	-
Subsede Liberia	984	1 431 000,00
202200	35	-
202210	391	540 000,00
202220	565	891 000,00
202295	45	-
Subsede Nicoya	868	27 000,00
202200	31	-
202210	354	27 000,00
202220	489	-
202295	36	-
Total general	11673	39 946 500,00

Nota. Fuente cubo exoneraciones

3. Ayudas ordinarias

Año Periodo: 2022		
Campus	Cantidad Estudiantes	Monto Ayuda Ordinaria
Campus Benjamín Núñez	801	3 437 000,00
202200	59	100 000,00
202210	315	1 717 000,00
202220	429	1 620 000,00
202295	43	-
Campus Omar Dengo	6286	34 445 808,00
202200	366	1 295 294,00
202210	2559	18 126 754,00
202220	3307	15 023 760,00
202295	322	-
NO DEFINIDO	33	-
202200	16	-
202210	1	-
202220	7	-
202295	11	-
Sarapiquí	588	4 806 720,00
202200	29	-
202210	223	1 398 720,00
202220	328	3 408 000,00
202295	34	-
Sede Interuniversit. Alajuela	495	2 335 553,00
202200	18	-

202210	209	852 080,00
202220	271	1 483 473,00
202295	18	-
Sede Región Brunca: Coto	558	5 141 076,00
202200	36	40 500,00
202210	197	1 566 076,00
202220	289	3 534 500,00
202295	63	-
Sede Región Brunca: PZ	1060	5 846 614,00
202200	66	-
202210	380	2 245 714,00
202220	557	3 600 900,00
202295	108	-
Subsede Liberia	984	6 072 153,00
202200	35	-
202210	391	1 181 400,00
202220	565	4 890 753,00
202295	45	-
Subsede Nicoya	868	1 909 000,00
202200	31	-
202210	354	679 000,00
202220	489	1 230 000,00
202295	36	-
Total general	11673	63 993 924,00

Nota. Fuente cubo exoneraciones, Montos en colones corrientes

Monto de Ejecución de Beneficios y Exoneraciones, según sedes (por periodo lectivo)

RECURSOS EJECUTADOS POR TIPO DE BECAS Y BENEFICIOS COMPLEMENTARIOS				
AÑO 2022				
(En colones corrientes)				
Sede	Becas Socioeconómica y conceptos asociados	Becas Rendimiento Académico	Otros componentes	Total
Campus Omar Dengo y Campus Benjamín Núñez	6 446 298 974,87	667 098 439,08	168 353 730,75	7 281 751 144,70
Campus Sarapiquí	518 989 833,00	22 784 139,00	16 161 635,32	557 935 607,32
Campus Coto y Campus Pérez Zeledón	1 294 391 468,20	66 661 606,00	26 265 942,76	1 387 319 016,96
Campus Liberia y Campus Nicoya	1 434 389 141,75	77 710 168,00	45 000 000,00	1 557 099 309,75
Campus Alajuela	303 124 136,00	8 903 629,00	3 025 801,83	315 053 566,83
TOTAL	9 997 193 553,82	843 157 981,08	258 807 110,66	11 099 158 645,56

Nota. Fuente Departamento de Bienestar Estudiantil/Sistema SIGESA

NOTA N° 73 Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	90 978,69	21 938,56	314,70%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 69 040,13 que corresponde a un Aumento del 314,70% de recursos disponibles.

El crecimiento se debe a que, durante el año 2022, hubo una tendencia a disminuir el tipo de cambio entonces las inversiones en dólares sufren de una disminución al convertirlas a colones.

NOTA N° 75 Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

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	70 122,76	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.06% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70 122,76 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	126 798 020,82	123 237 007,69	2,89%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 561 013,13 que corresponde a un aumento del 2,89% para el presente año.

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	489,98	980,43	-490,45	-50,02%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2 325 551,31	2 449 721,77	-124 170,46	-5,07%
Cobros por transferencias	119 836 590,88	112 966 668,72	6 869 922,16	6,08%
Otros cobros por actividades de operación	4 635 388,65	7 819 636,77	-3 184 248,12	-40,72%
Total	126 798 020,83	123 237 007,69	3 561 013,14	2,9%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para diciembre 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -50,02%, es decir decrecieron en -¢490,45 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 servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos, su variación es de -¢124.170,46, porcentualmente significa una disminución de -5,07%. 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 6,08%, es decir en términos absolutos esto significa ¢6.869.922,16 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -€3.184.248,12, porcentualmente es un -40,72%.

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	113 350 341,54	117 900 195,01	-3,86%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 549 853,47 que corresponde a un Disminución del -3,86% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	86 628 710,00	86 918 935,16	-0,33%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	7 935 147,79	7 622 840,45	4,10%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	566 145,68	635 765,11	-10,95%
Pagos por otras transferencias	13 427 993,17	14 940 300,43	-10,12%

Otros pagos por actividades de operación	4 792 344,89	7 782 353,86	-38,42%
Total	113 350 341,54	117 900 195,01	-3,9%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un decrecimiento de -0,33%, es decir disminuyeron en ¢ de -¢290.225,156. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 4,10% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢312.307,34. 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 diciembre 2022 presentaron un decrecimiento de -10,95% es decir bajaron en -¢69.619,43. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron una disminución del -10,12% equivalentes a ¢ -¢1.512.307,26.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un decrecimiento de -38,42%, es decir bajaron en -¢2.990.008,97. 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 diciembre de 2021 se realizaron compras de divisas por 1.735,28 millones.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	46 162 632,38	51 464 594,59	-10,30%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 301 962,21 que corresponde a un Disminución del -10,30% de recursos para diciembre del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3 900 000,00	-100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	44 458 477,37	45 757 329,91	-2,84%
Otros cobros por actividades de inversión	1 704 155,00	1 807 264,68	-5,71%
Total	46 162 632,38	51 464 594,59	-10,3%

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 diciembre 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 -2,84%, en términos absolutos decrecieron en -¢1.298.852,54 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.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en diciembre del 2022 ostentan una disminución de -5,71%, es decir un -¢103.109,68. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

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

NOTA N°80 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	43 772 625,57	40 955 533,80	6,88%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 817 091,77 que corresponde a un Aumento del 6,88% de pagos para el 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7 635 233,97	10 350 573,76	-26,23%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	36 001 763,17	30 548 438,20	17,85%
Otros pagos por actividades de inversión	135 628,43	56 521,84	139,96%
Total	43 772 625,57	40 955 533,80	6,9%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -26,23% equivalente a una variación absoluta de - ϕ 2.715.339,79. 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 diciembre de 2022 en ϕ 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 139,96%, en términos absolutos su variación es de ϕ 79.106,59.

Finalmente, se puede visualizar que para diciembre 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%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

NOTA N°82 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	28 199,10	23 520,14	19,89%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 678,96 que corresponde a un Aumento del 19,89% .La distribución de dichos pagos se presentan a continuación.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	0,00	2,00	-100,00%
Otros pagos por actividades de financiación	28.199,10	23.518,14	19,90%
Total	28.199,10	23.520,14	19,9%

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en diciembre 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-OFIC-226-2021 con un aproximado de 60% del total del monto.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	43 355 461,86	27 491 298,61	57,71%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 864 163,25 que corresponde a un Aumento del 57,71% de recursos para diciembre 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 151,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢ 8.110.866,60 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 2,9%, y los pagos decrecieron en -3,9%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para diciembre 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢8.119.053,98 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en -10,3%, es decir -¢5.301.962,21 (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). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, el presente mes mantuvo dicha dinámica, la cual no se presentó el mes anterior.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	135 803 008,58	126 807 156,00	7,09%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 995 852,58 que corresponde a un Aumento del 7,09% de recursos disponibles, producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo una disminución en las donaciones de activos fijos de (¢269.679,40) con respecto a diciembre 2021, sin embargo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de ¢8.624.256,96, con respecto a diciembre 2021, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos, la partida con un crecimiento de mayor relevancia correspondientes a la transferencia de la “Ley del Fess” que creció en un ¢7.013.953,42 lo que representa un 6,34% más con respecto al año anterior. También 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 -1,04% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de -¢1 246 534,86.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

NOTA 85			
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	38 347 573,67	30 168 449,63	27,11
SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD	8 884 228,30	259 971,34	3317,39

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un variación absoluta de - 8 179 527,29 correspondiente a un -27,11% con respecto diciembre 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 ¢30.168.449,63 por superávit 2021, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8.624 256,96 correspondiente a un 3317,39% con respecto a diciembre 2021, la variación más importante obedece a que los ingresos crecieron en ¢7.377.722,11 variación porcentual de 6,15%, y los gastos decrecieron en ¢1.246.534,85 correspondientes a un -1,04%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL			
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA			
SECCIÓN DE CONTABILIDAD			
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)			
AL 31 DE DICIEMBRE 2022			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-¢30 168 449,63		
1.2.5.08.99.	¢7 380 388,15		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.	251 391,48		Venta de Servicios
4.4.2.99	2.904.319,51		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	-71 556,23		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	1 022,09		Alquileres
4.5.9.08	10 529,94		Intereses s/préstamos
4.6.1.02.	1 705,88		Transferencias
4.9.1.02.	€106 809,01		Diferencias de cambio
4.9.4.02	€188 971,31		Recuperación provisiones
4.9.9.99.	391 297,81		Otros ingresos
5.1.1.01	10 476,38		Salarios
5.1.1.01			Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00		Disponibilidad
5.1.1.02			Dietas
5.1.1.03.	-22 724,21		Decimo tercer mes
5.1.1.03.	33 672,36		Salario Escolar
5.1.1.03	0,00		Incentivos Varios
5.1.1.05.	10 799,09		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.	-233 415,70		Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	2 065,81		Alquileres
5.1.2.02.	77 224,38		Servicios Básicos
5.1.2.03.	-154 303,27		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	-161 136,97		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	2 292,92		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	-16 335,76		Seguros

5.1.2.07.	20 271,75		Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	-76 781,66		Mantenimientos
5.1.2.99.	-95,74		Otros Servicios
5.1.3.01.	12 144,22		Combustibles
5.1.3.02.	367,87		Alimentos personas y animales
5.1.3.03	-28 709,11		Materiales
5.1.3.04	275,98		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	-181 532,49		Otros Útiles
5.1.4.01.	-6 586 093,70		Depreciaciones
5.1.5.01.	-230 649,32		Deterioro de activos fijos
5.1.6.01			Deterioro de inventarios
5.1.7.02.	-122 355,99		Deterioro de cuentas
5,1,8,01			Litigios y demandas
5.2.1.02.			Intereses por Pagar
5.2.9.02			Intereses y Multas
5.4.1.01.	63 127,45		Prestaciones Legales
5,4,1,01	-2 811 446,85		Becas
5.4.1.01.	18 761,07		Transferencias varias
5.9.1.01.	-86 005,64		Diferencias Cambio
5.9.9.99	-Ø182,50		Varios
	-29 463 344,77	0,00	
		-29 463 344,77	
Superávit presupuestario 2022	38 347 573,07		
Ajustes	-29 463 344,77		
	8 884 228,30		
SUPERAVIT O DÉFICIT CONTABLE	8 884 228,30		
	0		

Revelación:

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

Superávit Presupuestario ¢30.168.449,63 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 ¢7.380.388,15, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a diciembre 2022, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ¢ 6.586.093,70, para efectos de la Contabilidad Patrimonial, es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

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

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86 Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	100 353 487,04	99 160 304,37	1,20

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 193 182,67 que corresponde a un aumento del 1,20% 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 diciembre 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de diciembre 2022:

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	0,00
Edificios	59 568 574,88	17 906 070,84	-5 778 407,00	12 127 663,84
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 629 072,00	-232 850,82	1 396 221,18
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 743 864,89	-563 152,24	4 180 712,65
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 651 202,89	-683 100,49	3 968 102,40
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 466 517,17	-593 636,79	3 872 880,38
Equipos para computación	2 800 440,63	9 336 460,58	-1 772 878,95	7 563 581,62
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	12 560 190,26	-1 565 123,29	10 995 066,97
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 337 249,39	-120 093,43	1 217 155,96
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 223 941,15	-243 853,16	980 087,99
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 220 482,76	-301 674,81	1 918 807,95
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	60 075 051,93	-11 854 770,99	48 220 280,95

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de Diciembre del 2022
Depreciación Acumulada	-42 655 545,56	-6 241 118,69	-1 135 076,09	-47 761 588,16
Total (Valor en libros)	46 005 023,09			458 692,78

Bienes Históricos y culturales

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

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

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	123 384,30	-123 423,40	0,00
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,28	152 578,03	-65 127,43	220 619,87
Otros bienes intangibles	341 746,34	954 403,24	-1 154 345,84	141 803,73
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 230 365,56	-1 342 896,68	362 423,60

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-346 637,92	-331 868,85	-80 184,34
Total (Valor en libros)	409 539,45	1 577 003,48	-1 674 765,53	282 239,26

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 diciembre de 2022.

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Al 31 de Diciembre del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	4 182 740,52	-3 294 775,20	10 575 056,78
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	4 182 740,52	-3 294 775,20	10 575 056,78

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación:

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS CÉDULA 107440183, ROSEMARY HERRERA HERNANDEZ CÉDULA 401720687, 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.

Francisco González Alvarado

Sergio Fernández Rojas

Rosemary Herrera Hernández

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Director Financiero

Contador (a)

Sello:

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA UNIVERSIDAD NACIONAL	
FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
FORTALEZAS (+)	OPORTUNIDADES (+)
1	<p>Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado.</p> <p>1</p>
2	<p>Ante los efectos de la pandemia, se demostró que la Universidad puede seguir operando a través del teletrabajo, aprovechando la tecnología.</p> <p>2</p>
3	<p>La Universidad cuenta con una Fundación (FUNDAUNA) concebida para hacer de ella una herramienta para el desarrollo institucional de la UNA, por lo que su actividad estará en función de los requerimientos de la estrategia de desarrollo y de la planificación de la institución, según lo menciona el acta constitutiva en la cláusula CUARTA, titulada de los fines de la Fundación.</p> <p>3</p>
	<p>A través de la Fundación, los proyectos financiados con recursos externos, tendrán la posibilidad de ejecutarse de una forma más eficiente.</p>
	<p>La Universidad cuenta con otras organizaciones de apoyo como son el Fondo de Beneficio Social (FOBESO), ASOUNA y COOPEUNA, que brindan servicios complementarios a los funcionarios universitarios.</p>
DEBILIDADES (-)	AMENAZAS (-)
1	<p>Los recursos presupuestarios del periodo que recibe la Universidad de parte del Gobierno por concepto de FEES, se limitan a cubrir únicamente los gastos laborales y de operación, sin dejar margen a la Inversión en Bienes Duraderos.</p> <p>1</p>
	<p>Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.</p>

2	El proceso administrativo para la ejecución presupuestaria de los recursos es lento, lo que perjudica la rendición de cuentas ante el ente contralor de la República.	2	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
3	Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.	3	La sostenibilidad financiera-presupuestaria, es un factor en riesgo, producto de factores tales como la disminución observada en el incremento de los ingresos e incremento acelerado del gasto laboral.
4	Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo con las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.	4	La economía costarricense se ve afectada, el PIB va a disminuir y, por lo tanto, la subvención del gobierno va a disminuir para los próximos años.
5	Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.	5	La afectación de la pandemia en el mundo y por ende a nivel país, hace que la Universidad tenga que tomar medidas, como lo es no cobrar obligatoriamente lo correspondiente al rubro que deben pagar los estudiantes. Lo cual debilita el fondo de becas estudiantiles de la UNA, pues dichos cobros constituyen uno de los pilares que sostienen dicho fondo.
6	Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria	6	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
7	Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones	7	Incremento importante en las deserciones del estudiantado, debido a la disminución de los ingresos para el núcleo familiar en seno de la economía del país.
8	Falta de definición de las Autoridades Universitarias para proponer, definir, aprobar e implementar mecanismos que le permita a la FUNDAUNA, según sus funciones fungir como un vehículo ágil de consecución de fondos externos y de captación de recursos de cooperación nacional e internacional, para el fortalecimiento académico de la UNA, tal como lo establece la cláusula cuarta en el acta constitutiva de la Fundación.	8	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la Universidad va a disminuir para los próximos años.

9	Incertidumbre en las Autoridades Universitarias para la toma de decisiones a corto y mediano plazo, por los efectos de la Pandemia y el impacto en la economía mundial y por ende nacional.	9	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional
10	Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica	10	Posición externada por un sector de los poderes de la república, cámaras empresariales y medios de comunicación respecto a la pertinencia, eficiencia y sana administración financiera de las Universidades Públicas, que continúa promoviendo la disminución en la asignación de recursos públicos a las Universidades públicas.
11	Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	11	Aplicabilidad para las Universidades públicas, de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) de empleo público incorporadas los títulos IV y III de la Ley 9635, respectivamente y exigencia de aplicar la Regla Fiscal, que no permite el crecimiento de los gastos, por lo tanto, a pesar de que haya inversión de parte de entes extranjeros a través de convenios, la universidad no podría ejecutar esos fondos.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL									

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					₡				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			₡							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			₡							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡	

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO QUE ESTÁ RELACIONADO CON LAS AYUDAS QUE HAN GENERADO LAS INSTITUCIONES DIRECTAMENTE A LOS CIUDADANOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡	₡	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		₡	₡			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Ítem	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	2019-0006	Tierra y Mar	04/02/2019	03/02/2023	Yirliana Castro Garita	colones	₡1.520,88		₡1.520,88	
2	2021-0006	Campus Nicoya	28/02/2022	27/02/2023	Hellen Calderon Fernandez	colones	₡1.080,00		₡1.080,00	
3	2019-001	Cide	24/01/2019	23/01/2023	Consorcio A & B	colones	₡3.000,00		₡3.000,00	
4	No.000049-2007	Bodega de Mantenimiento	10/01/2022	09/01/2023	José Rojas Solórzano	dolares		47,12	₡30.465,67	
5	UNA-PI-RESO-017-2022	FUNDAUNA	01/01/2022	30/04/2022	Inversiones Latinoamericanas S.A.	dolares		32,51	₡20.903,57	
6		Muelle BiomarUNA	05/02/2019	14/02/2023	Guima Frost, S.A.	colones	₡5.640,00		₡5.640,00	
GRAN TOTAL							₡11.240,88	\$79,63	₡62.610,12	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							€0,00	\$0,00	€0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			€0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:					
Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			Ø0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	19-004178-1201-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	18.026,04		18.026,04
2	20-001885-1028-CA	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	225.785,73		225.785,73
3	22-001992-1028-CA	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	530,19		530,19
4	19-021275-1044-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	20.258,74		20.258,74
5	20-005620-1044-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	32.512,50		32.512,50
6	20-003429-1764-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	102.725,83		102.725,83
7	18-004143-1763-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	484,26		484,26
8	18-004836-1765-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	15.683,91		15.683,91

9	21-003278-1765-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	173.932,70		173.932,70
10	19-002438-1158-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	49.937,09		49.937,09
11	19-018806-1158-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	111.019,54		111.019,54
12	19-013168-1158-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	46.636,27		46.636,27
13	10-001573-1028-CA	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	225,32		225,32
14	22-003050-1027-CA	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	54.330,10		54.330,10
15	13-008347-1012-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	304,78		304,78
16	13-027382-1012-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	1.872,45		1.872,45
Total en colones								€854.265,43

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-008347-1012-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	267,39		267,39
2	13-027382-1012-CJ	U.N.A.	NO INDICA		COLONES	1.872,45		1.872,45
Total en colones								€2.139,84

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
Total en colones								€0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre de Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	13-027382-1012-CJ	U.N.A.	NO INDICA		2.290,73	COLONES		0	0	Monto principal en contra aprobado e intereses en firme.	
Total en colones								0	0		

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	19-004178-1201-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLONES	80.000,00		80.000,00
2	20-001885-1028-CA	UNIVERSIDAD NACIONAL	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLONES	180.000,00		180.000,00
3	22-001992-1028-CA	UNA	CCSS		COLONES	92,44		92,44
4	19-021275-1044-CJ	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		COLONES	34.000,00		34.000,00
5	20-005620-1044-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		COLONES	17.697,50		17.697,50
6	20-003429-1764-CJ	UNA, DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO	MINISTERIO DE TRABAJO		COLONES	9.768,00		9.768,00
7	18-004143-1763-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD		COLONES	488.033,00		488.033,00

			SAN JOSE					
8	18-004836-1765-CJ	UNA	JUZG TRABAJO II CIRC JUD SAN JOSE		COLON ES	22.488, 43		22.488,43
9	21-003278-1765-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLON ES	50.000, 00		50.000,00
10	19-002438-1158-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLON ES	31.800, 00		31.800,00
11	19-018806-1158-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		COLON ES	150.000 ,00		150.000,00
12	19-013168-1158-CJ	UNA, FUNDAUNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLON ES	80.000, 00		80.000,00
13	10-001573-1028-CA	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		COLON ES	478.296 ,68		478.296,68
14	13-027382-1012-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		COLON ES	1.500,0 0		1.500,00
15	13-008347-1012-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		COLON ES	3.000,0 0		3.000,00
16	22-003050-1027-CA	UNA, INEINA, CASTRO PEREZ MARIANELLA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		COLON ES	15.000, 00		15.000,00
17	18-000597-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		COLON ES	30.165, 00		30.165,00
18	20-000108-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		COLON ES	4.688,5 0		4.688,50
Total en colones								€1.676.529,54

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1	18-000597-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		165,00	COLONES		165,00
2	20-000108-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		281,50	COLONES		281,50
								¢446,50

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
				Total en colones				¢0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	20-000108-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		281,50	COLONES		281,50		0	Monto principal en contra aprobado en firme.
				Total en colones				¢281,50			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			Ø0,00

NICSP 28- 29- 30

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Activos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø16.255.367,75	Ø16.255.367,75	Riesgo de Precio	
2	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø1.528.896,94	Ø1.528.896,94	Riesgo de Precio	
3	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø5.326.743,09	Ø5.326.743,09	Riesgo de Precio	
4	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø27.135,28	Ø27.135,28	Riesgo de Precio	
5	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø2.142.938,61	Ø2.142.938,61	Riesgo de Precio	
6	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø10.092.350,38	Ø10.092.350,38	Riesgo de Precio	
7	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	Ø1.439,96	Ø1.439,96	Riesgo de Precio	

	Razonable					Precio	
8	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	¢299.061,41	¢299.061,41	Riesgo de Precio		
9	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	¢6.956.485,96	¢6.956.485,96	Riesgo de Precio		
10	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	¢3.350.265,72	¢3.350.265,72	Riesgo de Precio		
11	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	¢322.654,77	¢322.654,77	Riesgo de Precio		
GRAN TOTAL			¢46.303.339,87	¢46.303.339,87			

NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1			¢11.230.455,94	¢11.230.455,94	Riesgo de Precio	
2						
3						
GRAN TOTAL			¢11.230.455,94	¢11.230.455,94		

FIDEICOMISOS

#	1	2	3
Numero Contrato			
Fecha inicio			
Fecha Final			
Plazo			
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente			
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario			
Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI		
	NO		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI		
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI		
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO		

NICSP 31

Cantidad	No._inscripción	Ubicación	Categoría_Activo	Registro_EEFF // Revelación	Medición	Vida_Útil	Vida_útil // Tasa_d_e_Amortización_definida	Costo_al_Inicio	Altas	Bajas	Amortización	Deterioro	Ajustes_por_reversión_de_Deterioro	Ajustes_por_diferencias_derivadas_T.C.	Valor_al_Cierre	
193			Programas_Infmáticos	Registro	Ninguno	Finita		133.169,28	152.578,03	-65.127,43	-63.775,37	0,00	0,00	0,00	156.844,50	
			Patentes	Registro	Ninguno	Finita		39,11	123.384,30	-123.423,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Derechos_de_Licencias	Registro	Ninguno	Finita		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Propiedad_Intelectual	Registro	Ninguno	Indefinida		341.746,34	954.403,24	1.154.345,84	-16.408,96	0,00	0,00	0,00	125.394,77	
193	Totales								474.954,73	1.230.365,57	1.342.896,67	-80.184,33	0,00	0,00	0,00	282.239,27

Plan de trabajo Sección de Contabilidad

Programa de Gestión Financiera
Plan de Trabajo Sección Contabilidad
Según Objetivos y Metas Operativas Planificadas en el POA-PGF-UNA-2022

Vinculación Estratégica Vicerrectoría de Administración	Objetivo Operativo	Meta Operativa	Actividades Para Realizar por área o unidad	Funcionarios Responsables	Fecha de Ejecución	Unidad de medida	Resultados Obtenidos	Limitaciones Enfrentadas
---	--------------------	----------------	---	---------------------------	--------------------	------------------	----------------------	--------------------------

4.1.2001	Elaborar los Estados Financieros del periodo 2022	Cumplir con la presentación de 12 Estados Financieros del periodo 2022	Actividades para realizar por área o unidad	Todos los funcionarios de la sección	Durante el 2022	Cantidad de estados financieros elaborados		
----------	---	--	---	--------------------------------------	-----------------	--	--	--

AREA DE REGISTRO CONTABLE

		Registrar todas las transacciones Contables.	Análisis, codificación y registro de los diferentes documentos que se nos trasladan desde las otras unidades o secciones.	(2) Técnicos Generales en financiero contable	Durante el 2022	Asientos elaborados y aprobados.		
--	--	--	---	---	-----------------	----------------------------------	--	--

AREA DE ANALISIS CONTABLE

Programa de Gestión Financiera		Aprobación de los trámites de pago.	Revisión de Documentos y aprobación en el sistema SIGESA.	1 Profesional Asistencia en Financiero Contable Coordinadora del área	Diario			
--------------------------------	--	-------------------------------------	---	--	--------	--	--	--

Plan de Trabajo Sección Contabilidad		Registrar todas las transacciones Contables de Inversiones de los Puestos de Bolsas.	Registro y revisión de cálculos de los asientos de diario y del respaldo respectivos.	1 Técnico Especializado en Financiero Contable		Mensual				
Según Objetivos y Metas Operativas Planificadas en el POA-PGF-UNA-2022		-Realizar las Conciliaciones Bancarias	Elaboración de: 12 conciliaciones Bancarias en COLONES y (144 anuales) 3 conciliaciones Bancarias en DOLARES (36 anuales) 1 conciliación Bancarias en EUROS (12 anuales)	Técnico especializado en financiero contable		Mensualmente		Conciliaciones realizadas		
		Conciliación mensual de Inversiones	Cotejar la información contable contra los estados de los Puestos de Bolsa de los Banco Nacional, BCR, Popular.	Técnico especializado en financiero contable		mensualmente				
Vinculación Estratégica Vicerrectoría de Administración	Objetivo Operativo	Meta Operativa	Actividades Para Realizar por área o unidad	Funcionarios Responsables	Fecha de Ejecución	Unidad de medida	Resultados Obtenidos	Limitaciones Enfrentadas		
		Elaboración de los registros contables	Elaboración registro contable de los Títulos de	Técnico especialista en financiero contable		mensualmente				

		según las NICSP	Inversión					
		Análisis mensual de las cuentas	<p>1.1.1.02 (depósitos a plazo fijo)</p> <p>1.1.2. (Inversiones a Corto Plazo)</p> <p>1.2.2. (Inversiones a Largo Plazo)</p> <p>(Intereses Acumulados por Cobrar, primas y descuentos y capital)</p> <p>Se analizan cuentas bancarias para la depuración de las conciliaciones.</p> <p>Se brinda apoyo al área de registro y análisis contables cuando se requiere.</p>	Técnico especialista en financiero contable				
		Implementación del módulo de inversiones en sistema Sigesa	<p>Se elaboran requerimientos, se revisan y prueban las sesiones de modulo.</p> <p>Se entra en producción en el mes de setiembre 2022.</p>	Técnico especialista en financiero contable				

		-Análisis de diferentes cuentas contables	Realizar los diferentes estudios o análisis para depurar los saldos mostrados en los Estados Financieros. Cuentas:	3 Técnicos generales en financiero contable	Diariamente	Análisis realizados entre análisis proyectados	
			<p>Elaboración mensual de la conciliación de cuenta, y tramite de pago a las diferentes entidades</p> <p>ASOUNA, COOPEUNA Y FBS 2.1.1.02.01.05. 0.00000.06 (Fondo de Cesantía ASOUNA) 2.1.1.02.01.05. 0.00000.07 (Fondo Cesantía Coopeuna) 2.1.1.02.01.05. 0.00000.08 (Fondo de Cesantía FBS) 2.1.1.02.01.05. 0.00000.09 (Fondo de Cesantía Inst.)</p> <p>2.1.1.02.01.01. 1.00000.01 (Sueldos para</p>	Profesional asistencial en financiero contable			El avance de la depuración de esta cuenta depende del trabajo del profesional asistencial del departamento de tesorería.

			<p>cargos fijos)</p> <p>2.1.3.99.02.05. 0.14120.02 (Convenio UNA-CCSS estudiantes)</p> <p>1.1.3.08.99.99. 1.22131.1 (VISA TARJETAS)</p>					
			<p>1.1.3.09.01.02. 0.00000.06 (ADELANTO P/COMPRA COMBUSTIB LE B.C.R)</p> <p>2.1.1.02.01.05. 0.31254.05 (JPMN Cuota Patronal)</p> <p>2.1.1.02.01.05. 0.00000.01 (FONDO DE BENEFICIO SOCIALAPOR TE</p>	Técnico General en financiero contable				

			PATRONAL) 2.1.1.02.01.06 Retenciones al personal por pagar					
			Elaboraciones auxiliares mensual de las cuentas 1.1.3.09.03.01.0.0000.01 (PEDIDOS AL EXTERIOR) 1.1.3.09.03.01.0.0000.02 (PEDIDOS DE LIBROS) 1.1.3.09.01.01.0.00000.01 (COMPRAS LOCALES – LIBROS) 2.1.1.02.02.02.0.11206.01 (RETENCION IMP. RENTA EMPLEADOS	Técnico General en financiero contable				Los auxiliares se llevan en formato Excel aun el sistema sigesa se encuentra en etapa de mejoras para obtener los auxiliares en forma automática.

		análisis de cuentas	2.1.3 Fondos de terceros en garantía 1.1.1.01.01.02.0.00000.15 (TRASPASO DE FONDOS BANNER)	Técnico General en financiero contable	Mensual			Los auxiliares se llevan en formato Excel aun el sistema sigesa se encuentra en etapa de mejoras para obtener los auxiliares en forma automática.
		Elaborar el estado de flujo de efectivo	Elaboración del flujo de efectivo según el análisis de la información suministrada en el sistema sigesa					
		-Realizar giras a las Sedes Regionales	Revisar la documentación para elaborar un informe final de la visita.	Coordinación Análisis de cuentas y los analistas de cuentas		Informe entregado		Por las directrices de pandemia y asignación de recursos las giras han estado suspendidas.

UNIDAD DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SEGUROS UCAFS

Observación General

Esta Unidad está conformada por 5 funcionarios, 2 puestos profesionales y 3 técnicos generales, pero actualmente por un año y medio no se ha contado con el nombramiento de un técnico general por lo que los otros 2 compañeros han tenido que asumir sus funciones , y en el caso de uno de los funcionarios profesionales ha debido enfocarse en un 95% a la atención de trabajos para presentación informes a la Contabilidad Nacional, atención auditoria financiera externa y requerimientos de estudios especiales ejemplo auditoria realizadas por la Contraloría General de la República.

<p>Elaborar, dirigir, coordinar y ejecutar un plan de toma física permanente institucional de los bienes muebles que se encuentren activos y contenidos dentro del sistema Sigesa.</p>	<p>Comparar los registros de la base de datos, con los informes suministrados por las diferentes instancias universitarias.</p>	<p>Se distribuirá entre los funcionarios de la unidad el procedimiento y plantillas para llevar a cabo esta labor.</p> <p>Se dividirá por técnico las facultades a inventariar, quedando bajo su responsabilidad coordinar con cada instancia en momento de la visita para el inventario y la entrega del informe final.</p>	<p>Profesional Asistencial en financiero contable Coordinador UCAFS</p> <p>Técnicos Generales UCAFS</p>	<p>Según el cronograma de visita que se logre coordinar con cada instancia.</p>	<p>Cantidad de visitas y activos inspeccionados, reflejados en actas debidamente fechadas, detalladas y suscritas por los interveutores del procedimiento</p>		
		<p>Llevar un registro de las Obras en Proceso.</p> <p>Registro de baja o capitalización en el sistema de esas obras</p>	<p>Profesional asistencial en financiero contable</p>	<p>Mensualmente</p>			

			completadas. Seguimiento de análisis de las obras en proceso que se encuentran pendientes de completar con sus respectivas licitaciones.					
Ejercer un adecuado control en todas las gestiones que correspondan respecto a las pólizas, sobre la vigencia, la exigibilidad y la actualización de las coberturas.	Mejorar las condiciones de las pólizas y que la Institución se encuentre asegurada ante los principales riesgos a los que se expone.	Instruir o capacitar a los compañeros de la UCAFS en el tema de las diferentes pólizas, normativa aplicable y resolución de casos. Crear una carpeta compartida en google drive donde se encuentre todos los archivos de las pólizas y sus fichas, también todos los formularios utilizados. Empoderarse del manejo de cada póliza asignada, solicitar capacitaciones a los agentes del INS u otras	Profesional Asistencial en financiero contable Coordinador UCAFS Coordinador UCAFS Todos los funcionarios de la UCAFS	Todo el año	Sesiones de capacitación realizadas. Carpeta habilitada			

			aseguradoras y compartirlas con todo el equipo de trabajo					
	Vigilar adecuadamente para que la universidad cuente siempre con las coberturas necesarias.	Informar y asesorar a la mayor cantidad de funcionarios y estudiantes posible, en relación con las pólizas de seguros que posee la Institución.	Implementar un programa de formación para la comunidad universitaria que brinde conocimientos sobre las coberturas de las diferentes pólizas de seguro vigentes, y sobre los procedimientos de reclamos.	Todos los funcionarios de la UCAFS	Todo el año	Circulars enviadas por la red.		

	<p>Ejecutar las acciones mínimas requeridas para procurar el registro y actualización oportuna de los activos en la base de datos del sistema sigesa institucional</p>	<p>Mantener actualizado el contenido de la base de datos de los activos fijos de la Universidad.</p>	<p>Recibir, revisar y procesar los formularios de actualización de inventario de activos fijos, remitidos por la Proveduría Institucional, para actualizar la información (custodio y otros datos) de los activos contenidos en el sistema Sigesa.</p> <p>Recibir la documentación correspondiente para la baja de activos, revisar, solicitar la remisión de las placas y llevar a cabo la eliminación en el sistema sigesa. (En el caso de las bajas por concepto de robo y/o hurto se omite la solicitud de placas).</p> <p>Informar a la jefatura y la Proveduría Institucional si existen fallas</p>	<p>Técnico General en financiero contable</p>	<p>Todo el año</p>	<p>El registro auxiliar y la consulta al sistema sigesa</p> <p>Cantidad de resoluciones de baja</p>		
--	--	--	---	---	--------------------	---	--	--

			en el procedimiento o envío de la documentación a trabajar.					
	Optimizar permanentemente, los sistemas de control de los activos fijos de la Universidad Nacional.	Tener participación en la Comisión Institucional de robos y hurtos.	Elaborar juntamente con la comisión un plan de trabajo y cronograma de atención de casos. Mantener informado a la coordinación del área y a la jefatura de los avances y casos estudiados, dar seguimiento a los casos que se presentan.	Profesional asistencial Coordinador área	Según calendario de sesiones de reuniones	Minutas de reuniones Resoluciones confeccionadas		
	Seguimiento o implementación	Efectuar revisiones del módulo y	Realizar levantamiento de tareas y realización de	Profesional asistencial				

	mentación del módulo o activos fijos SIGE SA	levantar los requerimientos necesarios para su mejora	pruebas para la implementación en base de producción					
	- Análisis de diferentes cuentas contables	Realizar los diferentes estudios o análisis para depurar los saldos mostrados en los Estados Financieros. Cuentas:	Cuentas 1.1.9 Otros activos a corto plazo Primas y gastos de seguro 1.2.5 Bienes no concesionados.	Todos los funcionarios UCAFS	Diariamente	Análisis realizados entre análisis proyectados		
1.3.2002	Fortalecer los mecanismos y herramientas de control interno de los procesos del PGF.	Atender el 100% de Estudios Elaborados por la Contraloría a Universitaria,	Atender y dar seguimiento a todas las recomendaciones de estudios a los procesos del PGF (Informes del periodo – informes periodos anteriores)	Jefatura y Subjefatura de sección	Durante el 2022	Estudios de controloría atendidos.		
			Elaborar o revisar todos procedimientos	Jefatura y Subjefatura de sección	II SEMESTRE	Procedimientos		

			de la sección, presentarlos para su aprobación.			aprobados.		
2.2.2001	Validar el desarrollo del funcionamiento tecnológico de los submódulos de contabilidad en el marco del proyecto SIGE SA-UNA	Participar en el 100% de las convocatorias de pruebas de funcionamiento del submódulo de contabilidad.	Llevar el control de notificación de pruebas de funcionamiento del módulo de contabilidad.	Jefatura-subjefatura	Cuando se requiera	Actividades que se asiste y productos validados-		
	Presentación Estados financieros a Contabilidad Nacional mensuales y trimestrales		Participación En webinar y capacitaciones de la Contabilidad Nacional Elaboración de los Estados: Balanza de comprobación Balance General Estado de					

			Rendimientos Flujo de efectivo Estado de Patrimonio Estado de Evolución y bienes Matriz de evaluación NICSP Planes de acción implementación Nicsp Estado de Notas contables					