

UNIVERSIDAD NACIONAL

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MENSUAL ENERO 2023**

FEBRERO, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
1. 6	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	5
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	14
2. 32	
2.1 PASIVO CORRIENTE	22
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	26
3. 51	
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	29
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	34
4. 57	
4.1 IMPUESTOS	34
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	36
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	37
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	39
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	42
4.6 TRANSFERENCIAS	46
4.9 OTROS INGRESOS	48
5. 77	
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52
5.2 GASTOS FINANCIEROS	76
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	77
5.4 TRANSFERENCIAS	78
5.9 OTROS GASTOS	80
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	84
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	86
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	88
AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	88
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	92
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	93
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	96



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2023

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Rose Mary 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 la Entidad:

- La Universidad Nacional es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor

del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de convivencia. Honra la libertad, la diversidad, la búsqueda de la verdad y la sustentabilidad natural y cultural, en beneficio del conocimiento, la equidad, la justicia y la dignificación de la condición humana.

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	39.046.445,41	22.673.420,17	72,21

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica Colones	80.753,07	211.528,16	-61.82%
Banco Nacional Colones	4.499.383,63	4.949.195,61	-9.09%
Banco Nacional Dolares	270.929,76	161.167,07	68.10%

Banco Nacional Euros	34.171,82	53.296,24	-35.88%
BANCO CENTRAL COLONES	27.756,67	593.984,45	-95.33%
Banco Popular - Colones	92.883,88	148.962,53	-37.65%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 25,23% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 373 025,24 que corresponde a un(a) Aumento del 72,21% de recursos disponibles, producto de los aumentos que se generaron en la cuenta de equivalentes de efectivo por un total de 17 495 285,42 y disminución de la cuenta efectivo por un total de -1 122 260,19, ambos con respecto al año 2022, además, se debe considerar el decrecimiento de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de -8 346 983,21, debido al vencimiento de algunos títulos valores y depósitos a plazo.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 10,67%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de 738 129,50 miles de colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 4,84%, y los pagos tuvieron se mantuvieron con variaciones muy similares; ya que aumentaron en tan solo 1,30%; lo cual genera una estabilidad absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para enero 2023 presentó una disminución en comparación al 2022, en términos absolutos disminuyó en -241 038,33 miles de colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -100,00%, es decir -1 919 446,56. 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 otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en enero del 2023 ostentan un aumento de 340,59%, es decir ¢157.087,00. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones y registro de intereses.

Asimismo, los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en enero del 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de -1 521 321,24 que corresponde a una disminución de 11,10% de pagos para el 2023.

Efectivo

La institución mantiene el efectivo y sus equivalentes en las cuentas de bancos comerciales del estado o bien, en el Banco Popular es por ley especial, se puede invertir en el mismo.

En moneda extranjera, se utiliza para realizar pagos relativos con la operación normal de la operación de las compras pactadas en esta moneda, normalmente estas compras son las realizadas en el exterior.

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional, como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para los periodos posteriores ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley No. 7386 Rentas Propias.

Cajas Chicas y fondos rotatorios

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

Otros equivalentes de efectivo

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

A continuación, se detalla la composición de estos:

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

Tipo de Cambio 557,09

CTA.	DESCRIPCION	AUXILIAR ¢¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	11.324.292,78	11.324.292,78	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	1.536.065,76	1.536.065,76	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.350.144,57	5.350.144,57	0,00

1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.254,49	27.254,49	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	1.217.200,17	1.217.200,17	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	7.131.766,78	7.131.766,78	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.446,75	1.446,75	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F.I. BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	334.880,99	334.880,99	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	6.990.786,48	6.990.786,48	0,00
TOTAL		33.913.838,75	33.913.838,75	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	11.951.518,95	20.298.502,16	-41,12

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 7,72% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 346 983,21 que corresponde a un(a) Disminución del -41,12% de recursos disponibles, producto de traslado que se dio a la cuenta 1.1.1.02 Equivalente de Efectivo, con el fin de tener los fondos para cubrir las necesidades de efectivo que se deben realizar en el mes de enero de 2023. Por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos nacionales y en el Banco Popular.

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

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

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

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

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL			RECOMPRAS			
INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DSCTO %	TASA DE INTERÉS ANUAL	MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICIÓN	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TPO	23012550665	93,432	0,00%	934.320,00	26/1/2023	15/11/2023
TOTAL INVERSIÓN				934.320,00		

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	3.109.068,34	2.928.576,44	6,16

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

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

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,01% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 180 491,90 que corresponde a un(a) Aumento del 6,16% de recursos disponibles, producto de las variaciones, que a continuación se detallan:

1.1.3.01 Impuestos por cobrar impuestos, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, 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 mes enero 2023 con respecto a enero del año 2022, es de 65,52%. Es importante indicar que hasta tanto el Ministerio de Hacienda no reintegre este dinero, la cuenta subirá mensualmente.

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

1.1.3.04.01. Derechos por cobrar servicios comerciales, corresponde al registro de las cuentas por cobrar a diferentes entidades a las cuales la UNA le brinda servicios profesionales y técnicos, entre ellos análisis y consultorías, el registro por cobrar para el mes de enero 2023 es de ¢211 596,85

Ventas de Servicios	211.596,86
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	4.399,80
servicios de consultoría científica y técnica Recope	6.090,00
Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	9.992,80
Ministerio de Relaciones Exteriores	1.877,00
Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	16.000,00

1.1.3.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad para el primer ciclo de este año 2023 tiene un total aproximado de 15 938 estudiantes matriculados en todas las carreras impartidas por la institución. Este rubro tuvo un incremento de 6,57% con respecto al año 2022, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

Periodo	cantidad estudiantes
Anual	0
Cuatrimestre	0
Trimestres	0
Primer Ciclo	15 938

Nota: La suma de períodos no da el total por cabeza, porque puede haber estudiantes matriculados en dos o más periodos y estos se cuentan solo una vez en el total global.

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de la UNA como lo son las sodas. Este rubro aumentó levemente con respecto al año 2022 en un 1,25%, debido a que se está reactivando de forma paulatina el cobro y alquiler a sodas.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, para el periodo enero 2023 este monto es de 679 499,95; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de 423 861,51; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de 107 008,43.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipados que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -66,54%, la cual corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Composición de las cuentas por cobrar:

Código	Nombre	enero 2023	enero 2022	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	823.162,04	497.309,10	65.52%
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	N/A
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.153.496,87	1.020.942,57	12.98%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	14.674,89	14.493,48	1.25%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	0,00	31.104,09	-100.00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.174,48	2.076,65	4.71%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.305.215,20	1.078.389,19	21.03%

1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	377.468,05	1.128.042,89	-66.54%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	17.666,52	-67.31%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	414.696,27	267.918,69	54.78%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-987.593,87	-1.129.296,07	N/A
Total		3.109.068,32	2.928.647,11	6,16%

NOTA N° 6

INVENTARIOS

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

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), si no es así, indique cuál método se utiliza y la razón por la que aún no utilizan el PEPS.

La Universidad Nacional utiliza el método de valuación PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0 % de recursos disponibles, producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional.

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	111.509,71	0,00	100,00

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	105.505,54
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	1.048,96
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	67.944,70
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	465,01
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	30.804,71
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	107,58
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	890,83
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	1.701,79
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	2.541,95

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,07% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 105 505,54 que corresponde a un(a) Aumento del 100,00 % de recursos disponibles, producto de que, en el mes de enero 2022, el Instituto Nacional de Seguros, aún no había emitido los cobros de las pólizas.

1.1.9.01

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

1.1.9.02

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

Código	Nombre	enero 2023	enero 2022
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	1.674,85	755,26
1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	0,00	-1.580,95
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	0,00	30,27
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	4.323,84	6.949,76
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	5,48	-6.225,02

1.1.9.02.01.01.0.00000.02 gastos de viaje puente

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

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 cuenta puente fondos de trabajo

Esta cuenta no será utilizada en el 2023 ya que se creó la cuenta 2.1.9.99.99.02.0.00000.12 en su lugar, esto por cuanto en el año 2022 se presentaban saldos negativos, ya que la misma se creaba como un movimiento al haber y luego al ser pagada se alimentaba al debe limpiando su saldo, sin embargo existían transacciones que al día final de mes quedaban para ser pagas al otro día. El saldo que se mantiene a la fecha es sujeto de análisis y depuración de cuentas.

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

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	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00 % de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenían producto del superávit de periodos anteriores.

Cabe mencionar que, como política de la universidad, no se adquirieron inversiones a largo plazo durante este periodo.

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

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	327.669,95	-1,53

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,21% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 015,18 que corresponde a un(a) Aumento del -1,53% de recursos disponibles, producto del cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas, dicho rubro mantiene un saldo a enero 2023 de 288 420,72 las cuales decrecieron en un -0,02% con respecto a enero 2022; y deudas de funcionarios por un saldo de 32 437,74 las cuales decrecieron en un -147,50% con respecto a enero 2022.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	100.236.376,10	99.188.270,95	1,06

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 64,76% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 048 105,15 que corresponde a un(a) Aumento del 1,06% de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, compuestos de manera más relevante, por edificios de oficinas, centros de enseñanza, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, construcciones en proceso, etc.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	89.005.932,03	88.545.540,56	0,52

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

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 57,51% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 460.391,47 que corresponde a un incremento del 0,52% de recursos disponibles, producto de nuevas contrataciones de bienes y servicios, según siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-001316-2022	CNT-0908-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-001328-2022	CNT-0918-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000020-2023	2016LPNS-000001-PMIUNABM	CONSTRUCTORA CONTEK S.A

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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 0,24% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 240,00 que corresponde a un(a) Aumento del 11,62% de recursos disponibles, producto de la donación que recibió la universidad de obras de arte (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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	278.457,75	462.264,68	-39,76

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,18% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -183 806,93 que corresponde a un(a) **Disminución** del -39,76 % de recursos disponibles, producto de las bajas por licencias que se dieron en el año 2022 y por las compras que han ingresado durante el periodo enero 2023, de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo
N00168950	Otras Licencias
N00169108	Otras Licencias
N00169109	Otras Licencias
N00169110	Otras Licencias
N00169115	Otras Licencias
N00169164	Otras Licencias
N00169324	Otras Licencias
N00170615	Otras Licencias
N00170616	Otras Licencias
N00170617	Otras Licencias
N00170618	Otras Licencias
N00170619	Otras Licencias

N00170620	Otras Licencias
N00170621	Otras Licencias
N00170622	Otras Licencias
N00170623	Otras Licencias
N00170624	Otras Licencias
N00170625	Otras Licencias
N00170626	Otras Licencias
N00170627	Otras Licencias
N00170628	Otras Licencias
N00170629	Otras Licencias
N00170630	Otras Licencias
N00170631	Otras Licencias
N00170632	Otras Licencias
N00170633	Otras Licencias
N00170634	Otras Licencias
N00170635	Otras Licencias
N00170636	Otras Licencias
N00170637	Otras Licencias
N00170638	Otras Licencias
N00170639	Otras Licencias
N00170640	Otras Licencias
N00170641	Otras Licencias
N00170642	Otras Licencias
N00170643	Otras Licencias
N00170644	Otras Licencias
N00170645	Otras Licencias
N00170646	Otras Licencias
N00171365	Otras Licencias
N00171596	Otras Licencias
N00171597	Otras Licencias
N00171811	Otras Licencias
N00171977	Otras Licencias
N00171993	Otras Licencias
N00172005	Otras Licencias
N00172060	Otras Licencias
N00172061	Otras Licencias
N00172062	Otras Licencias
N00172063	Otras Licencias

N00172089	Otras Licencias
N00172090	Otras Licencias
N00172091	Otras Licencias
N00172092	Otras Licencias
N00172094	Otras Licencias
N00172095	Otras Licencias
N00172096	Otras Licencias
N00172097	Otras Licencias
N00172098	Otras Licencias
N00172099	Otras Licencias
N00172101	Otras Licencias
N00172102	Otras Licencias
N00172222	Otras Licencias
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS

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

N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171948	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172114	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172115	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172116	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172154	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00172155	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00172226	SOFTWARE Y PROGRAMAS
-----------	----------------------

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	10.575.056,78	9.842.776,17	7,44

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 6,83% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 732 280,61 que corresponde a un(a) **Aumento** del 7,44% de recursos disponibles, producto del inicio de la construcción de nuevas obras o sus respectivas órdenes de recepción de pedido, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-001316-2022	CNT-0908-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-001328-2022	CNT-0918-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000020-2023	2016LPNS-000001-PMIUNABM	CONSTRUCTORA CONTEK S.A

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 12**Inversiones patrimoniales - Método de participación**

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 13**Otros activos a largo plazo**

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Revelación:

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

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

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	7.401.463,91	7.371.337,56	0,41

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,03% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 126,35 que corresponde a un(a) Aumento del 0,41% de recursos disponibles, producto en gran parte de un leve crecimiento del -35,54% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones), además de una variación del 4,09% por deudas referentes a contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también de una disminución del -40,38% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2022.

Resumen de cuentas:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	7.401.463,91	7.371.337,56	0.41%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	392.193,14	608.423,78	-35.54%

2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	6.968.400,19	6.694.362,42	4.09%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	40.870,58	68.551,36	-40.38%

Detalle de cuentas:

Código	Nombre	enero 2023	enero 2022
2.1.1.02.01.01.1.00000.01	Sueldos para cargos fijos	0,00	1.524,42
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario Escolar por pagar	470.565,18	764.576,18
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimo tercer mes a pagar	755.010,06	591.001,50
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm	1.092.215,70	991.479,99
2.1.1.02.01.04.0.14120.02	BPDC CUOTA PATRONAL	46.390,32	0,00
2.1.1.02.01.04.0.31104.02	BPDC Cuota Patronal	0,00	50.039,05
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	717,69	-362,58
2.1.1.02.01.05.0.00000.02	Pes oblig Ley 7983 INS-INA	148.008,85	316.686,11
2.1.1.02.01.05.0.00000.03	Cesantía y Fondo Cap Laboral	0,00	103.993,48
2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Ttransit IX 2 por ciento	0,00	12.430,88
2.1.1.02.01.05.0.00000.06	Fondo Cesantía ASOUNA	3.873,59	235,45
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	-62,07	0,00
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-671,42	-781,61
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	2.357.680,42	2.138.329,06
2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantía Proyectos 4.33 por ciento	0,00	27.132,17
2.1.1.02.01.05.0.14120.02	PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA	128.733,71	0,00
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	147.269,47	0,00
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	296.413,19	294.426,91
2.1.1.02.01.06.0.00000.04	Colegio de Lic y Profesores CLYP	-15,00	-15,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.05	Seguros Vida Magisterio	-191,00	-171,03
2.1.1.02.01.06.0.00000.06	Pólizas I.N.S. e Hipotecas	0,00	28,82
2.1.1.02.01.06.0.00000.07	Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU	142,95	142,95
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-667,46	-581,01
2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	6.837,68	14.653,45
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	1.246,47	689,62
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	451,29	698,67
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	512.829,33	389.402,37
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	92.565,07	64.349,27
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	53.012,72	60.311,11
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	25.122,31	24.725,47
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	0,00	300,80
2.1.1.02.01.06.0.00000.29	Prest Fondo Beneficio Social	-3.719,58	-3.719,58

2.1.1.02.01.06.0.00000.34	Cooperativa Nal Educad COOPENAE	-23,33	-23,33
2.1.1.02.01.06.0.00000.35	Seguros Equidad Nacional S. A.	2.100,47	1.637,64
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	2.153,31	1.064,82
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	52,86	101,78
2.1.1.02.01.06.0.00000.51	Plan Pensión Complemt Ban Pop	-20,00	-20,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.53	IVM Cuota Obrera	182.097,86	158.312,52
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensin Capital. JPMN	351.034,42	349.117,04
2.1.1.02.01.06.0.00000.58	Préstamos ASOUNA	-56,75	-56,75
2.1.1.02.01.06.0.00000.59	Aporte Individual Cesantía-FBS	-4,00	-4,00
2.1.1.02.01.06.0.00000.68	1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social	-62,23	-62,23
2.1.1.02.01.06.0.00000.86	Magisterio Seguros S.A.	-2.100,47	-1.637,64
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	282.158,46	329.619,25
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	7.058,77	3.397,95
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	BCCR Retención Imp Sobre Venta	47,43	47,43
2.1.1.02.02.02.0.11206.05	Retención I.V.A. por Pagar	10.203,89	11.341,02
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	28.716,95	39.745,11
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	11.480,53	27.990,88
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	258,84	401,12

TOTAL 6.968.400,184 6.694.362,41

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el incremento se da que en el año 2022 se reactiva un poco más las actividades presenciales por efectos de la pandemia.

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.”

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	236.502,65	284.416,19	-16,85

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	209.599,32	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 3,07% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47 913,54 que corresponde a un(a) **Disminución** del -16,85% de recursos disponibles, producto de los depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores, que para este periodo fueron a la baja.

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

Según siguiente detalle:

2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno	
RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR	
A ENERO 2022	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
3-101-748418 SOCIEDAD ANONIMA	32,13
ACCESOS AUTOMATICOS S.A.	89,95
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1.907,96
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240,00
AGROINDUCHEM S.A.	137,97
AGROINDUSTRIAL LEXI	10,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10,00
ALFA MEDICA S.A.	462,15
ALMACEN EL MEJOR PRECIO DE CARIARI SOCIEDAD ANONIM	9,04
ALPIZAR CARVAJAL RUSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALQUIA CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA	432,04
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA	231,57
AMOBAMIENOS FANTINI S.A.	4,68
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910,99
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQ	10,00
ARGUEDAS SALAS HERNAN	5,00
ARIAS JIMENEZ VICTOR	5,00
ARRIETA LEAL ZAIDY	10,00
ASESORIAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A.	300,44
ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA	2.424,57
ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA	250,00
AUDRAIN Y JIMENEZ S. A.	1.120,73
AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA	600,00
AXI, S.A 1960	5,00
AZOFEIFA CALDERON JUAN	15,00
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 PLASTICAS SEGURA S.A.	220,00
BRENES MORALES RAFAEL ANGEL	5,00
BRUNO INTERNACIONAL S.A.	879,23
BUSYS INTERNATIONAL S.A.	125,00
C R CONECTIVIDAD S.A.	357,19
CALZADO MARIA ANGELICA S.A.	2,00
CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL	2,01
CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO	50,00
CARITAS FELICES S.A.	100,00
CARLEDA, S.A.	10,00
CARLOS CAMPOS LOPEZ	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 FARMACEUTICA S.A.	5,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17,78
CENTRO DE COPIADO POLICROMIA S.A.	150,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	455,38
CHACON QUESADA MARIA LINA	0,55
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2,40
CHAVARRIA UMAÑA PABLO	89,00
CHAVES CASTELLON MARTA	5,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5,00
CHAVES LEON MARCELA	28,80
CHAVES SANCHO MARVIN	51,50
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1.377,26
CLIMA IDEAL S.A.	93,94
COASIN COSTA RICA S.A.	143,27
COBROS VARIOS	149,61
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A.	17,46

COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A.	16,23
COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	70,50
COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A.	115,25
COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A.	889,54
COMPONENTES EL ORBE S.A.	158,91
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA	246,79
COMPUTECHNOLOGY KHA INTERNATIONAL S.A	10,16
COMPUTIENDA CT CR, S.A.	127,92
CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A.	43,60
CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A	854,78
CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A.	5,56
CONSULTORES QUIMICOS INTERNACIONALES S.A.	1.148,02
CONSULTORES TECNICOS INGEOS S.A.	352,08
COPY FLASH S.A.	5,00
CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA	51,77
CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S.A	64,12
CORPORACION COMERCIAL E INDUSTRIAL EL LAGAR C R SO	120,11
CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A.	4,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390,00
CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10,00
CRAISA S.A.	1.630,76
DENNNIS MORA CHAVES	137,50
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.	864,58
DIEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TECNICO S.A.	183,11
DISTRIBUIDORA EGO	2.500,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99,41
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1.081,95
DISTRIBUIDORA M S.A.	10,50
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	0,25

DISTRIBUIDORA OPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL	34,78
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9,68
DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICI	244,04
DITEL, S.A.	570,72
DIVERSIDAD TECNOLOGICA DITEC S.A.	44,20
DUARTE DUARTE EMIGDIO	5,00
DUARTES CONTRERAS YENCY J.	300,00
E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.	1,65
E.V.N. EDUVISION S.A.	38,19
EASY BRYAN EDWIN ROLANDO	450,00
ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A.	3.529,30
ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A.	1.350,00
EDICIONES ACTUALES S.A.	447,09
EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	9.516,31
EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A.	322,52
EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A.	1.113,63
EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA	25,81
EDITORAMA S.A.	99,80
EDITORIAL LA RAZON S.A.	86,65
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30,00
EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2.452,16
EL ALFOLI DEL SUR	117,32
EL LAGAR, S.A.	500,00
ELECTRONICA CENTROAMERICANA S.A	257,36
ELECTROTECNICA S.A.	1,15
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114,00
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111,24
ELIZONDO GARCIA GILBERT	12,60
EMERGENCIAS MEDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANO	7,53
ENVISO,S.A.	14,34
EQUIPAR C.R.C.A, S.A	82,79
EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	1.222,01
EQUIPOS DE AUTOMATIZACION EASA, S.A.	16,46
ERIAL B Q S.A.	12,07
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155,00
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137,10
ESTILO INGENIERIA 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
FERRETERIA 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
FRIO FENIX S.A.	20,16
G Y H STEINVORTH LTDA.	25,01
G&DGLODA TOURS,S.A	500,00
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1.496,98
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	3.792,38
GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL	75,00
GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540	9.427,80
GARCIA NEFTALI	5,00
GEOLOGOS ASESORES TECNICOS S.A.	125,00
GEOTECNOLOGIAS S.A.	2.722,50
GESTION DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDA	4,22
GIUCAMAR DIECIOCHO	95,90
GOMEZ REYES BYRON	88,53
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25,00
GPS SATELITE S.A.	24,79
GRAF DEPOT S.A.	2.026,17
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75,00
GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1.246,92
GRUPO INVERSIONISTA REMS	5,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13,99
GUILA EQUIPOS TECNICOS S.A	58,76
GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO	0,91
GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA	5,00
HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A.	93,40
HEMISFERIO D, S.A.	20,56
HERNANDEZ RAMIREZ JONNY	0,71

HIDROTICA S.A.	752,97
HJ SISTEMAS, S.A.	35,00
HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A.	701,94
I S PRODUCTOS DE OFICINA CENTROAMERICA S A	141,22
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A	318,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1.325,52
ILUMITEC DE COSTA RICA DJ SOCIEDAD ANONIMA	155,30
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4,60
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327,57
IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMERICA S.A.	1.343,00
INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A.	-0,30
INDIANAPOLIS S.A.	16,25
INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A.	52,33
INDUSTRIAS GAREND S.A.	327,00
INFORMATICA TREJOS, S.A.	941,36
INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA SOCIEDAD ANONIMA	224,00
INGENIERIA MULTIMEDIA S.A.	116,39
INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANO	1.000,00
INGENIERIA TERMICA M.J.L., S.A.	1.077,45
INGENIERIA Y REPRESENTACIONES DE EQUIPO MEDICO IRE	44,55
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1.235,38
INMOBILIARA ANTARES S.A.	5,00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	66,93
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANB	3.094,29
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1,85
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (31	26,52
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10,10
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2.500,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A	25,00
IPL SISTEMAS S.A	0,50
ISASA LATAM S.A.	1.388,47
ITECPRO ELECTRIC SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMIT	122,23
ITX INTERNACIONAL S.A.	1,75
JIMENEZ Y TANZI S..A.	15.114,50
JIMENEZ Y TANZI S.A.	550,00
JS. ICAT. S. A.	354,00

JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	4.058,79
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANON	488,29
K M C ASESORES S. A.	219,59
KEMICO DE COSTA RICA	123,20
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1.266,72
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81,85
LA CONDESA HOTEL S.A.	382,35
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1,20
LABORATORIOS ZELEDON S.A.	244,49
LABQUIMAR S.A	535,92
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172,00
LUTHERIA SAN AGUSTIN S. R. L.	19,64
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
MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBERTO	792,31
METALICA IMPERIO S.A.	95,81
MICHAEKL VAN ROSUM	74,62
MICROPARTS SA SOCIEDAD ANONIMA	323,59
MISCELANEOS SECURITY, S.A	1.748,52
MODA COLEGIAL S.A.	2.579,87
MOLI DEL SUR S.A.	50,00
MONTALBOSA S.A.	261,27
MORA CERDAS EDWIN	10,00
MOVILES DE COSTA RICA, S.A	15,44
MOVIMIENTOS DE TIERRA MENDEZ 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
MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA	47,91
MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00

MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
NOTA CREDITO. CESAR OCONTRILLO RIVAS.	736,64
NOTA CREDITO. SCANCO TECNOLOGIA, S.A.	326,59
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
PEREZ AVILA EDGAR MANUEL	792,96
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6.100,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500,00
PIRAMIDE INTERNACIONAL S.A.	44,70
PORRAS CHAVES ROSA	15,00
POVEDANO LIZ	5,00
PRELAB S.A	32,25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPPLY S.A	25,00
PRO VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A.	132,00
PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A.	26,72
PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	286,08
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2.750,00
PRODUCTOS TECNICOS PARA CENTROAMERICA Y EL CARIBE	345,17
PRODUTEL E. S. M., S. A.	42,00
PROLIM PRLM S.A.	99,56
PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACION PRODEDSA S.A.	8,25
PSICOMED, S.A.	20,71
PUBLIMARK S.A.	20,00
QUESADA MONGE VERA GEORGINA	3,36
QUIROS Y 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
RADIOFONICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A.	5,00
RAYERI DEL SUR S.A.	150,00
REDES INALAMBRICAS DE COSTA RICA S.A.	454,42
REDES INTEGRADAS CORPORTATIVAS LIMITADA S. R. L.	18,50
RETANA MARIO	3,00
RIEGER BRENES FABIAN	12,00
RIVERA HIDALGO PABLO CESAR	1.181,07

ROBERTO CARLO CASTILO ARAYA. BZ INVEST S.L	698,88
RODEX, S.A.	1.178,41
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8,00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250,00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831,60
ROMANAS OCONY S.A.	131,17
RQL INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	157,36
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
SAUTER INFOMAX, S.A	11,79
SCANCO TECNOLOGIA S A	266,49
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 TECNICO ACAVET S.A.	16,25
SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A.	76,41
SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA	206,77
SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A.	500,00
SERVICIOS MULTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A.	409,89
SERVICIOS TACTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA	1.778,47
SIRE VETERINARIO S. A.	1.854,38
SISTEMAS DE COMPUTACION CONZULTEK DE CENTROAMERICA	17,77
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 JOHONNY	350,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957,85
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111,96
SPECTRUM MULTIMEDIA	1.188,21
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23,00

SUPER SERVICIO S.A.	100,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109,64
T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90,00
TALLER CALDERON S. A.	598,19
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31,00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	2.602,63
TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M Y M SOCIEDAD	3.854,25
TECNOLOGIAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TE	199,78
TECNOLOGIAS COLABORATIVAS EN INFORMATICA S.A.	5,00
TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A.	5.675,96
TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A.	358,94
THE REAL SOUND INCORPORATED S.A.	409,60
TODO EN EQUIPOS SOCIEDAD ANONIMA	62,22
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501,29
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720,00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500,00
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1,27
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5,00
VALLADOLID S.A.	25,00
VARGAS ALFARO HERNAN	500,00
VARGAS ALFARO JOSE	1.100,00
VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5,00
VIDA EN LA TIERRA, S.A	195,92
VIDEOCONFERENCIA S.A.	4.619,31
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8.446,64
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372,06
VILLA BARU, S.A.	20,04
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5,00
VIMAT SA	158,04
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540,00
WOW! RETAIL S.A.	133,60
YOCKCHEN MORA TATIANA	150,00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5,00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3,02
ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1,95
TOTAL BALANCE GENERAL	209.599,32

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,80% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles, producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-003429-1764-CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL "USA-CR 2015"; 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente, y los cuales aún se encuentran en trámite.

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

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	7.696,51	9.331,59	-17,52

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	322,02	360,68	-10,72
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		7.374,49	8.970,91	-17,80

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	enero 2023	enero 2022	Var. %
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	322,02	360,68	-10.72%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	2.609,42	2.574,15	1.37%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	-2.588,51	5.662,45	-145.71%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	1.614,97	734,31	119.93%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	136,49	62,71	117.65%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	150,12	62,71	139.39%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	150,12	62,51	140.15%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	150,12	62,71	139.39%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05	Fabian Montero Gómez	0,00	61,33	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	150,22	62,63	139.86%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	142,68	62,71	127.53%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	150,12	62,71	139.39%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	145,60	62,71	132.19%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13	Walter Duran Duran	50,00	50,00	0.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.14	Rolando Morales Conejo	0,00	27,17	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15	Ross Hidalgo Garbanzo	150,12	62,71	139.39%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17	ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL	0,00	31,70	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAN OVIEDO ESPINOZA	162,69	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.19	MARCELA LOPEZ VARGAS	76,68	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.12	Cuenta puente Fondos de Trabajo	4.180,39	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.13	Cuenta puente Viaticos	1.558,23	0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,10% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 635,08 que corresponde a un(a) Disminución del -17,52% de recursos disponibles, producto de la depuración que se realizó a la cuenta 2.1.9.99 "Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado por un monto de 322,02.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 22**Provisiones y reservas técnicas a largo plazo**

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Al cierre de enero 2023, 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 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	
TOTAL			¢523,81		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.884.231,17	8.767.283,68	1,33

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,04% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 116 947,49 que corresponde a un(a) Aumento del 1,33% de recursos disponibles, producto de un leve incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos por un monto de 116 947,49; según el siguiente detalle:

Código	Nombre	enero 2023	enero 2022	Var. %
3.1.2.	Transferencias de capital	8.884.231,16	8.767.283,67	1,33
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	2.446.235,19	2.329.287,70	5.02%
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00	0.00%

NOTA N° 26**Reservas**

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

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,34% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Al cierre de enero 2023, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2023, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	137.680.023,94	128.416.415,56	7,21

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	126.418.200,11	117.533.971,80	7,56

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	11.261.823,83	10.882.443,76	3,49

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,62% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 263 608,38 que corresponde a un(a) Aumento del 7,21% de recursos disponibles, producto de recursos disponibles del ejercicio anterior 2021 y superávit del periodo 2022.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de enero 2023 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a enero 2022 de 1.39%; la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en 124 248,10; donde el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de 121 743,89 equivalente a un 0,67%.

Se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo, al contrario, decrecieron en -0,61% con respecto al año 2022, con una variación absoluta de 122 203,47.

A continuación, se muestra el detalle:

4.	INGRESOS	enero 2023	enero 2022	Var %
4.1.	Impuestos	0,00	0,00	0,00%
4.2.	Contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	184,00	0,00	100,00%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	111.468,99	77.996,39	42,92%
4.5.	Ingresos de la propiedad	221.321,81	75.029,85	194,98%
4.6.	Transferencias	18.379.101,37	18.254.853,18	0,68%
4.9.	Otros ingresos	31.872,13	78.892,32	-59,60%
	TOTAL DE INGRESOS	18.743.948,30	18.486.771,74	1,39%

5.	GASTOS	enero 2023	enero 2022	Var %
5.1.	Gastos de funcionamiento	7.265.325,62	7.307.746,34	-0,58%
5.2.	Gastos financieros	491,28	33,51	1366,07%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	187.189,64	231.049,29	-18,98%
5.9.	Otros gastos	29.117,93	65.498,84	-55,54%
	TOTAL DE GASTOS	7.482.124,47	7.604.327,98	-1,61%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	11.261.823,83	10.882.443,76	3,49%

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2023, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 30

Intereses minoritarios - Evolución

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2023, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 33**Impuestos sobre bienes y servicios**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 34**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 35**Otros impuestos**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 37**Contribuciones sociales diversas**

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

Revelación:

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

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO**NOTA N° 38****Multas y sanciones administrativas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	184,00	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 184,00 que corresponde a un(a) **Aumento** del 100,00 % de recursos disponibles, producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos o daños ocasionados por la empresa, como la indicada mediante asiento diario AD-001174-01-23, sesión de caja SCJ-0069-01-23 recibo CBR-01232-01-23 David Hernández AMAY CD BAC/102-BAC

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

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

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

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	35 446,56	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 35 446,56 que corresponde a un **Aumento** del 0 % 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 2023
Ventas de bienes	15,72
Ganancia venta de timbres fiscales	15,72
Ventas de Servicios	35 430,84
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	7 000,00
Ministerio de Ciencia y Tecnología MICIT	28 430,84
	35 446,56

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	76 022,43	77 996,39	-2,53

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,41 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 973,96 que corresponde a una disminución del -2,53% de recursos disponibles, producto de una disminución en la matrícula por cursos de verano, el ingreso de matrícula con respecto al año anterior tiene una disminución de ¢2.805.19 y laboratorios de ¢1.315.56, los derechos de graduación aumentaron en 1 814,59 con relación al año pasado.

4.4.2.	Derechos administrativos	¢ 76 022,43	¢ 77 996,39	-2.53%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	¢ 11 042,95	¢ 9 228,36	19.66%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	¢ 584,25	¢ 37,70	1,449.73%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Examde Aplazados	¢ 0,00	¢ 4,85	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	¢ 55 838,55	¢ 58 643,74	-4.78%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	¢ 602,33	¢ 688,41	-12.50%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	¢ 4 221,54	¢ 5 537,10	-23.76%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	¢ 37,54	¢ 75,07	-50.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	¢ 59,40	¢ 39,60	50.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	¢ 0,00	¢ 0,91	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	¢ 113,83	¢ 11,40	898.46%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	¢ 26,19	¢ 35,50	-26.24%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	¢ 3 210,18	¢ 3 355,20	-4.32%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	¢ 41,51	¢ 67,07	-38.12%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	¢ 1,57	¢ 1,52	3.27%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	¢ 242,60	¢ 269,95	-10.13%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	220.407,29	74.141,95	197,28

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,18% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 146 265,34 que corresponde a un Aumento del 197,28% de recursos disponibles. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones y registro de intereses. 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

4.5.	Ingresos de la propiedad	€ 75 029,85	€ 132 096,68	-43.20%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	€ 74 141,95	€ 131 539,18	-43.64%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	€ 14 973,05	€ 8 922,27	67.82%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	€ 14 973,05	€ 8 922,27	67.82%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 14 973,05	€ 8 922,27	67.82%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 14 973,05	€ 8 922,27	67.82%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 6 439,07	€ 6 707,05	-4.00%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas bancarias estatales	€ 6 439,07	€ 6 707,05	-4.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	€ 982,29	€ 1 653,44	-40.59%
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	€ 7,14	€ 1,32	441.32%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	€ 975,15	€ 180,14	441.33%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	€ 3 866,19	€ 297,57	1,199.26%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 1 946,87	€ 128,33	1,417.08%
4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 0,20	€ 0,45	-55.89%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 12,83	€ 19,10	-32.81%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	€ 439,79	€ 19,82	2,119.03%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 1 465,85	€ 128,65	1,039.41%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	€ 0,64	€ 1,22	-46.99%
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	€ 3 685,51	€ 264,20	1,294.94%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	€ 3 682,38	€ 258,41	1,324.99%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	€ 3,12	€ 5,79	-46.07%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	€ 59 168,90	€ 122 616,92	-51.74%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	€ 59 168,90	€ 122 616,92	-51.74%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	€ 8 166,95	€ 2 810,64	190.57%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	€ 8 166,95	€ 2 810,64	190.57%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	€ 8 166,95	€ 2 810,64	190.57%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	€ 766,45	€ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTIA Colones	€ 7 400,50	€ 2 810,64	163.30%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	€ 51 001,95	€ 119 806,28	-57.43%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	€ 51 001,95	€ 119 806,28	-57.43%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	€ 5 871,66	€ 7 663,73	-23.38%
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	€ 4 937,18	€ 6 444,04	-23.38%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	€ 934,48	€ 1 219,69	-23.38%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	€ 43 770,28	€ 19 630,31	122.97%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	€ 43 770,28	€ 19 630,31	122.97%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	€ 1 360,01	€ 61 825,76	-97.80%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	€ 0,00	€ 18 541,67	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.07	BN Valores F CESANTIA Colones	€ 0,00	€ 1 779,17	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	€ 1 360,01	€ 41 504,93	-96.72%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	€ 0,00	€ 30 686,47	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.23100.01	BN Valores Colones	€ 0,00	€ 25 005,00	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTIA Colones	€ 0,00	€ 5 681,47	-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	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	914,52	887,90	3,00

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26,62 que corresponde a un Aumento del 3,00 % de recursos disponibles, Corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios por becas.

Cedula	Referencia	Saldo
1205680782	CXC-0001-01-2020	44 258,55
503140351	CXC-0001-04-2022	1 754,56
803460880	CXC-0001-06-2021	13 201,08
109520860	CXC-0002-01-2022	52 872,05
1602101674	CXC-0003-04-2021	4 089,99
109520860	CXC-0003-08-2022	8 994,71
1006061280	CXC-0003-12-2022	14 796,33
205600953	CXC-0007-05-2021	20 720,50
411321214	CXC-0008-11-2021	75 580,25
1601441464	CXC-0013-11-2021	26 967,89

409340552	CXC-0014-01-2021	105 337,30
105780138	CXC-0014-11-2022	22 922,71
214061954	CXC-0035-07-2020	90 109,27
110290119	CXC-0041-01-2020	2 440,58
105800399	CXC-0057-03-2022	38 039,04
303660003	CXC-0058-03-2022	94 578,21
401110722	CXC-0103-01-2020	5 270,77
502410331	CXC-0111-01-2020	1 574,22
110780430	CXC-0151-01-2020	7 986,28
110820562	CXC-0157-01-2020	1 287,74
221760024	CXC-0178-01-2020	31 707,80
22423251200	CXC-0183-01-2020	-211 260,41
1762084466	PFM-0001-2023-11	214 610,30
218080380	SCJ-0002-01-23LOPEZ MARCELA04/01/2023	VARGAS 135 499,71
105780138	SCJ-0055-01-23LOPEZ MARCELA20/01/2023	VARGAS 7 034,19
112300242	SCJ-0069-01-23OVIEDO WILLIAM25/01/2023	ESPINOZA 104 150,04
	Total general	914 523,66

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	18.379.101,37	18.254.853,18	0,68

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	18.376.597,07

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 124 248,19 que corresponde a un Aumento del 0,68 % de recursos disponibles, producto de un crecimiento en los ingresos de la ley del FEES que creció un 0,97% con respecto al año 2022, Ley 8386 Rentas Propias disminuyó en un -30,66. %

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	21.212,44	2.915,82	627,49

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 18 296,62 que corresponde a un aumento del 627,49 % de recursos disponibles, producto de una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores.

NOTA N° 53**Reversión de consumo de bienes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

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

Revelación:

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

NOTA N° 56**Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 57**Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	10.659,69	75.976,50	-85,97

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,06 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -65 316,81 que corresponde a una Disminución del -85,97 % de recursos disponibles, producto de la disminución de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: otros ingresos 69 827,76 y otros resultados positivos por ¢1.322,69 ingreso por convenio de tarjetas

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 10 659,69	¢ 75 976,50	-85.97%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	¢ 10 659,69	¢ 75 976,50	-85.97%
4.9.9.99.02.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 7,83	-100.00%
4.9.9.99.02.00.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 7,83	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 7,83	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.00000	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 7,83	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y	¢ 0,00	¢ 7,83	-100.00%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	¢ 10 659,69	¢ 75 968,68	-85.97%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	¢ 10 659,69	¢ 75 968,68	-85.97%
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	¢ 10 659,69	¢ 75 968,68	-85.97%
4.9.9.99.99.00.0.00000	Otros resultados positivos	¢ 10 659,69	¢ 75 968,68	-85.97%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	¢ 6 688,26	-¢ 130,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	¢ 2 485,67	¢ 72 313,43	-96.56%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 0,00	¢ 975,34	-100.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 2,64	¢ 4,11	-35.59%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARIFTAS BANCO	¢ 1 483,11	¢ 2 805,80	-47.14%

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	6.248.819,44	6.414.598,74	-2,58

5.1.2001.	Gastos en personal	₡ 6 248 819,44	₡ 6 414 598,74	-2.58%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 1 131 876,60	₡ 1 142 679,81	-0.95%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 1 107 701,70	₡ 1 099 989,70	0.70%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	₡ 14 710,86	₡ 16 203,26	-9.21%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₡ 5 393,43	₡ 5 537,03	-2.59%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 362 182,05	₡ 371 711,44	-2.56%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	₡ 171,65	₡ 0,00	N/A
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 111 732,17	₡ 134 289,77	-16.80%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	₡ 36 535,73	₡ 31 613,89	15.57%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	₡ 4 313,44	₡ 4 411,00	-2.21%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	₡ 2 922,23	₡ 4 106,63	-28.84%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	₡ 1 964,33	₡ 2 784,68	-29.46%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 0,00	₡ 684,11	-100.00%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 730 556,15	₡ 771 060,45	-5.25%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 609 411,43	₡ 636 869,90	-4.31%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 218 984,40	₡ 226 740,20	-3.42%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 122 089,77	₡ 124 825,49	-2.19%

5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 17 959,38	₡ 16 033,49	12.01%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 392 363,89	₡ 402 687,39	-2.56%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 70 068,20	₡ 73 462,20	-4.62%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 1 200,47	₡ 1 365,21	-12.07%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 6 179,22	₡ 5 972,90	3.45%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 37 419,92	₡ 40 726,33	-8.12%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 10 246,67	₡ 11 065,33	-7.40%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 6 595,00	₡ 5 864,00	12.47%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 54 042,58	₡ 63 431,86	-14.80%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 13 458,57	₡ 20 533,91	-34.46%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 0,00	₡ 1 440,48	-100.00%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 429 807,81	₡ 443 366,76	-3.06%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 23 224,98	₡ 23 941,06	-2.99%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 126 598,63	₡ 129 679,28	-2.38%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 139 310,55	₡ 143 702,04	-3.06%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 69 931,78	₡ 71 976,59	-2.84%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 140 923,53	₡ 140 440,49	0.34%

5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₪ 141 154,79	₪ 144 724,35	-2.47%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₪ 84 159,25	₪ 86 323,97	-2.51%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₪ 2 233,06	₪ 2 630,70	-15.12%
5.1.1.06.01.00.0.00000	Becas a funcionarios	₪ 13 275,47	₪ 3 794,83	249.83%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₪ 13 275,47	₪ 3 794,83	249.83%
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₪ 263,95	₪ 0,00	N/A
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₪ 7 855,85	₪ 7 928,20	-0.91%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 83,52 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -165 779,30 que corresponde a un(a) Disminución del -2,58 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2022 no hubo incrementos salarios, ni incremento en las anualidades, debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	432.767,61	254.191,47	70,25

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,78 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178 576,14 que corresponde a un Aumento del 70,25 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres -73,93% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina. La disminución en los rubros es porque en el mes de enero no se han desarrollado actividades, en cuanto a los de servicios comerciales y financieros -92,61%, se debe a que han

disminuido las inversiones en títulos valores, los servicios de gestión y apoyo -64,50%, capacitaciones y protocolo -56,69% los mantenimientos y reparaciones -47,10%, otros servicios -63,04% también han disminuido. El único servicio que incrementó con respecto al año 2021 son los viáticos que aumentó en un 71,50% ya que las giras se han vuelto a reanudar.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	1.640,70	6.773,42	-75,78

5.1.2.01	Alquileres	1640,7	6 773,42	
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₺ 940,00	₺ 6 533,42	-85.61%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	₺ 0,00	₺ 240,00	-100.00%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₺ 700,70	₺ 0,00	N/A

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

ESTIMACIÓN ALQUILERES 2023								
DEPENDENCIA	ALQUILER	MONTO DEL PERÍODO MENSUAL	TIPO DE CAMBIO \$ APLICADO EN REQUISICIÓN	MONTO REQUISICIÓN POR TIPO CAMBIO DEL DÍA \$ 675	PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACIÓN Y NO. DE CONTRATO
	MENSUAL \$							
TOTAL ESTIMADO \$		3272,5	647	2210962,5	10/03/2022 al 09/01/2023	SBS-PRODEMI-000000128-2022	José P. Rojas Solórzano	
Escuela de Ciencias Biológicas. Servicio de Muelle permanente para la embarcación Bioma runa	₺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				

Detalle de Pagos

Mediante asiento AD-000172-01-23 se registra el compromiso de pago a Guima Frost gasto contra la cuenta por pagar correspondiente pero el pago en efectivo se gira hasta febrero de 2023.

Así mismo mediante AD-000011-01-23 se registra compromiso de pago a Torres Bermúdez Luis Alonso por arrendamiento de sistemas de alarmas de intrusión local para inmuebles del campus central, cuenta por pagar FCXP-00006-2023.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	75.315,88	95.605,24	-21,22

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -20 289,36 que corresponde a una Disminución del -21,22 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor utilización de combustibles, otros materiales y productos de uso en la construcción, útiles y materiales de limpieza y útiles y materiales diversos.

Cabe destacar que, por la situación del COVID-19 desde el 13 de marzo 2020, en el periodo 2022 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	₡ 75.315,87	₡ 95.605,220	-21.22%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	₡ 6 782,64	₡ 6 031,93	12.45%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	₡ 3 040,28	₡ 5 593,83	-45.65%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	₡ 4 649,57	₡ 14 004,81	-66.80%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 402,52	₡ 649,56	-38.03%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 189,60	₡ 0,00	N/A
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 129,83	₡ 244,14	-46.82%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 0,00	₡ 332,08	-100.00%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 14 427,28	₡ 1 257,26	1,047.52%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 3 153,76	₡ 5 402,21	-41.62%
5.1.3.04.02.00.0.00000	Repuestos y accesorios	₡ 0,00	₡ 1 089,00	-100.00%
5.1.3.04.02.00.0.00000.	Materiales Audiovisuales	₡ 0,00	₡ 1 089,00	-100.00%

01				
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 13 933,98	₡ 29 520,22	-52.80%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 2 784,05	₡ 5 443,11	-48.85%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 386,13	₡ 2 907,76	-86.72%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 5 863,47	₡ 8 986,97	-34.76%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 2 450,00	₡ 6 070,46	-59.64%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 3 414,64	₡ 268,16	1,173.35%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 1 167,78	₡ 1 856,60	-37.10%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 0,00	₡ 76,80	-100.00%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 12 540,33	₡ 5 870,33	113.62%

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	507.363,33	527.598,63	-3,84

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6,78 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -20 235,30 que corresponde a una Disminución del -3,84 % de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada ya que la cuenta de activos fijos creció en un 1,06 % con respecto al año 2022.

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	1.059,36	3.860,13	-72,56

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 800,77 que corresponde a una Disminución del -72,56 % de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados o en desuso.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	0,00	11.892,13	-100,00

Revelación:

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

- 1.1. Calcula para año indicado en la actividad 1, el porcentaje pendiente de cobro dividiendo el saldo total pendiente de cobro entre el monto total puesto al cobro.
- 1.2. Suma los porcentajes obtenidos en el punto anterior y lo divide entre cinco (son los años que se utilizan para obtener el dato), y determina el promedio del porcentaje pendiente de cobro de los últimos cinco años (también puede decirse que es el promedio de morosidad de los últimos cinco años).
- 1.3. Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior.
- 1.4. El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

- e) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.
- f) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.
- g) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.
- h) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.

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

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

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS**NOTA N° 67****Intereses sobre endeudamiento público**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 68**Otros gastos financieros**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	491,28	33,51	1.366,07

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,01 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 457,77 que corresponde a un Aumento del 1 366,07 % de recursos disponibles, producto de intereses por deudas sociales y fiscales, se dieron pagos a proveedores por problemas con el nuevo módulo de proveeduría, para este 2023 ya el sistema se ha estabilizado, por lo tanto, se espera que haya una disminución en estos gastos.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS**NOTA N° 69****Costo de ventas de bienes y servicios**

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

Revelación:

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

NOTA N° 70**Resultados negativos por ventas de inversiones**

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 71**Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes**

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	187.189,64	231.049,29	-18,98

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,50 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -43 859,65 que corresponde a una Disminución del -18,98 % de recursos disponibles, producto de una disminución en todas sus cuentas principalmente en el rubro de prestaciones legales y existe un incremento del 398% en la cuenta de indemnizaciones resultado de estudios realizados por parte de recursos humanos por concepto de la indexación proporcional de vacaciones.

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	₪ 21 196,78	₪ 59 380,39	-64.30%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	₪ 45 178,74	₪ 48 827,44	-7.47%
5.4.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a personas	₪ 0,00	₪ 1 753,74	-100.00%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	₪ 0,00	₪ 1 753,74	-100.00%
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	₪ 117 709,17	₪ 120 806,22	-2.56%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	₪ 117 709,17	₪ 120 806,22	-2.56%
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₪ 1 403,95	₪ 281,50	398.74%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	₪ 1 403,95	₪ 281,50	398.74%

NOTA N° 73**Transferencias de capital**

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	26.797,29	6,17	434.215,88

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,36 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 26 791,12 que corresponde a una Disminución del 434 215,88 % de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, ya que

desde el 2021 la Universidad, disminuyó la tenencia en dólares en las cuentas bancarias y en los depósitos en inversiones.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	2.320,64	65.492,67	-96,46

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -63 172,03 que corresponde a una Disminución del -96,46 % de recursos disponibles, en el pago de impuestos, multas y recargos moratorios.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	19.230.534,04	18.343.398,59	4,84

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de enero del 2022 y 2023, presentaron una variación absoluta de 887 135,45 que corresponde a un aumento de 4,84 % de recursos disponibles:

Detalle	Enero 2023	Enero 2022	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	184,00	0,00	184,00	0,00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	258.534,44	73.858,21	184.676,23	250,04%
Cobros por transferencias	18.379.101,37	18.223.749,09	155.352,28	0,85%
Otros cobros por actividades de operación	592.714,22	45.791,29	546.922,93	1194,38%
Total	19.230.534,04	18.343.398,59	887.135,45	4,8%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para enero 2023 los cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario muestra un registro de ¢184,00 por un cobro de sanción administrativa y en el 2022 no se presentan registros en estas cuentas.

Asimismo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un crecimiento de entre ambos periodos de ¢184.676,23, porcentualmente significa un 250,04%. 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. En el mes de enero 2023 se está registrando el ingreso de servicios prestados por proyectos al Ministerio de Salud y el MICIT por ¢171.2 millones, los cuales próximamente se les estará devolviendo a Fundauna

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 0,85%, es decir en términos absolutos esto significa ¢155.352,28. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación crecieron en ¢546.922,93, porcentualmente en un 1.194,38%. En el mes de enero 2023 se presentan compras de divisas por un monto de ¢568,5 millones que no se dieron en enero del 2022.

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

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	11.575.664,84	11.426.658,89	1,30

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de enero 2022 y 2023 presentan una variación absoluta de 149 005,95 que corresponde a un aumento de 1,30% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Enero 2023	Enero 2022	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	10.211.302,44	10.778.409,07	-5,26%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	541.019,53	320.588,12	68,76%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	21.196,78	59.380,39	-64,30%
Pagos por otras transferencias	121.967,86	125.411,88	-2,75%
Otros pagos por actividades de operación	680.178,24	142.869,44	376,08%
Total	11.575.664,84	11.426.658,89	1,3%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un decrecimiento de -5,26%, es decir disminuyeron en ¢ de -¢567.106,63. 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 68,76% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢220.431,41. 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 enero 2023 presentaron un decrecimiento de -64,30% es decir bajaron en -¢38.183,61. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron una disminución del -2.75% equivalentes a ¢ -¢3.444,02.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un crecimiento de 376,08%, es decir aumentó en ¢537.308,80. En el mes de enero 2023 se realizaron compras de divisas por ¢567,07 millones en el mes de enero 2023.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	203.208,34	1.965.567,91	-89,66

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para enero 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **-¢1.762.359,57** que corresponde a una disminución de **-89.7%** de recursos para enero del 2023. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Enero 2023	Enero 2022	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	0,00	0,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	0,00	1.919.446,56	100,00%

Otros cobros por actividades de inversión	203.208,34	46.121,35	340,59%
Total	203.208,34	1.965.567,91	89,7%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentaron un decrecimiento de 100,00%, en términos absolutos decrecieron en -¢1.919.446,56. 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 otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en enero del 2023 ostentaron un aumento de 340,59%, es decir ¢157.087,00. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones y registro de intereses. 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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	12.181.551,99	13.702.873,23	-11,10

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en enero del 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de -¢1.521.321,24 que corresponde a una disminución de 11,1% de pagos para el 2023.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Enero 2022	Enero 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	247.231,99	205.945,34	20,05%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	11.934.320,00	13.470.967,92	-11,41%
Otros pagos por actividades de inversión	0,00	25.959,97	100,00%
Total	12.181.551,99	13.702.873,23	11,1%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un incremento de 20,05% que equivalente a una variación absoluta de ¢41.286,65. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes.

Asimismo, los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros decrecieron a enero 2023 en -¢1.536.647,92, porcentualmente corresponde a un 11,41%. 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 una disminución del 100,00%, en términos absolutos su variación es de ¢25.959,97.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	491,28	33,51	1.365,90

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 457,77 que corresponde a un Aumento del 1 365,90%.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Otros pagos por actividades de financiación	491,28	33,51	1.365,90%
Total	491,28	33,51	1.365,90%

Esta partida incluye el pago de comisiones pagadas por servicios bancarios

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	39.046.445,41	22.673.420,17	72,21

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de enero 2022 y 2023 presentan una variación absoluta de **¢16.373.025,23** que corresponde a un aumento de 0,72% de recursos para enero de 2023.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en **10,67%**, en términos absolutos esto representa un crecimiento de **¢738.129,50**. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje **4,8%**, y los pagos aumentaron solo en **1,3%**, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para enero 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos disminuyó en **-¢241.038,33**. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en **-89,7%**, es decir **-¢1.762.359,57** (se evidencia que durante el 2023 no se tuvo ingresos por este tipo de productos,

es decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo). Los pagos igual disminuyeron, pero en un porcentaje menor de 11,1% o sea -**¢1.521.321,24**.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Saldos del periodo	84	147.070.155,63	137.689.599,77	6,81

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de Enero del 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 380 555,86 que corresponde a un(a) Aumento del 6,81% de recursos disponibles, producto de incremento en el superávit del ejercicio 2023, que tuvo una variación absoluta con respecto al a enero 2022 de ¢.384.703,28 y una variación porcentual de 3,49%

AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		Diferencia
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	26 181 007,48	5.225.889,47	400,98
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	11 261 823,83	10.882.443,76	3,48

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior tuvo un incremento de ¢20.955.117,93 que corresponde a una variación porcentual de 400,98% de recursos disponibles, producto de un incremento en las transferencias del FEES que se incrementaron, en enero 2023 por un monto de ¢176 123,50 con respecto a enero 2022.

El Superávit Contable comparado al periodo anterior genera un incremento de ¢379 380,07, con una variación porcentual de 3,48%, producto del incremento en las transferencias del FEES que se incrementaron, en enero 2023 por un monto de ¢176 123,50 con respecto a enero 2022 y una disminución en el gasto total por ¢42.420,69

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL			
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA			
SECCION DE CONTABILIDAD			
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)			
AL 31 DE ENERO 2023			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-20.521.424,56		
1.2.5.08.99.	250.047,95		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.		0	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00		Préstamos presupuestarios
4.1.9.99	0,00		Impuestos

4.3.1.03	0,00	Sanciones administrativas
4.4.1.02.	-139.436,27	Venta de Servicios
4.4.2.99	2.038,05	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	106.221,03	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	-604,18	Alquileres
4.5.9.08	914,52	Intereses s/prestamos
4.6.1.02.	0,00	Transferencias
4.9.1.02.	Ø21.212,44	Diferencias de cambio
4.9.4.02	Ø0,00	Recuperación previsiones
4.9.9.99.	-3.891,98	Otros ingresos
5.1.1.01	0,00	Salarios
5.1.1.01		Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00	Disponibilidad
5.1.1.02		Dietas
5.1.1.03.	-13.524,72	Décimo tercer mes
5.1.1.03.	4.576.259,70	Salario Escolar
5.1.1.03	0,00	Incentivos Varios
5.1.1.05.	1.126.475,28	Contribuciones Sociales
5.1.1.06,		Ayudas Económicas
5.1.1.06.	-7.855,85	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	107,08	Alquileres
5.1.2.02.	3.564,07	Servicios Básicos
5.1.2.03.	-28.080,03	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	-14.660,48	Servicios Profesionales
5.1.2.05.	-927,57	Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	106.516,50	Seguros
5.1.2.07.	-2.773,97	Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	12.085,05	Mantenimientos
5.1.2.99.	-4.672,26	Otros Servicios
5.1.3.01.	-8.457,96	Combustibles
5.1.3.02.	62,31	Alimentos personas y animales
5.1.3.03	437,74	Materiales
5.1.3.04	-3.741,03	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	63.052,46	Otros Útiles
5.1.4.01.	-507.363,33	Depreciaciones
5.1.5.01.	-1.059,36	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01		Deterioro de inventarios
5.1.7.02.	0,00	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.	24.637,75		Prestaciones Legales
5,4,1,01	-44.028,91		Becas
5.4.1.01.	116.304,21		Transferencias varias
5.9.1.01.	-26.797,29		Diferencias Cambio
5.9.9.99	179,67		Varios
	-14.919.183,65	0,00	
		-14.919.183,65	
Superávit presupuestario 2023	26.181.007,48		
Ajustes	-14.919.183,65		
	11.261.823,83		
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	11.261.823,83		

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	0%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	100.236.376,10	99.188.270,95	1,06%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.048.105,15 que corresponde a un aumento del 64,76 % de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos fijos, detallados a continuación.

Revelación:

A continuación, se detalla los movimientos de esta familia en el mes enero 2023:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de enero 2023:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de enero del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0	0	4 147 298,60
Edificios	60 681 275,40	11 416 009,78	-119 638,07	71 977 647,11
Maquinaria y equipos para la producción	1 225 604,53	1 436 147,19	-19 184,84	2 642 566,87
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 051 398,06	4 669 032,81	-37 484,02	6 682 946,84
Equipos de comunicación	2 959 018,85	4 432 726,25	-48 486,33	7 343 258,77
Equipos y mobiliario de oficina	2 508 903,17	4 085 450,65	-41 439,03	6 552 914,79
Equipos para computación	2 570 284,65	7 910 741,22	-115 576,47	10 365 449,40
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	7 179 210,18	10 838 062,10	-108 972,48	17 908 299,79
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 744 919,81	628 204,13	-6 313,69	4 366 810,25
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 044 396,62	1 116 550,70	-25 137,82	2 135 809,51
Semovientes	0	0	0	0
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 006 951,58	2 119 107,52	-19 042,92	3 107 016,19
Subtotal (Costo Activos)	89 119 261,43	48 652 032,36	-541 275,69	137 230 018,11
Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2022	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de enero del 2022
Depreciación Acumulada	-47 761 588,16	-501 357,13	-38 859,20	-48 224 086,09
Total (Valor en libros)	41 357 673,27			89 005 932,02

- Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de enero 2023.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante enero 2023.
- Los retiros corresponden a activos dados de baja porque alcanzaron el fin de su vida útil, por obsolescencia, entre otros conceptos.

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de enero del 2023
Vías de comunicación terrestre	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras marítimas y fluviales	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrales y redes de comunicación y energía	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bienes Históricos y culturales

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

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

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de enero del 2023
Patentes y marcas registradas	0,00	0,00	0,00	0,00
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	156 844,50	68 313,48	-3 691,11	221 466,87
Otros bienes intangibles	125 394,77	20 101,73	-2 315,09	143 181,41
Sub total (Costo del Activo)	282 239,27	88 415,21	-6 006,20	364 648,28
Amortización	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de enero del 2023
Amortización Acumulada	-80 184,33	-6 006,20	0,00	-86 190,53
Total (Valor en libros)	202 054,94	94 421,41	-6 006,20	278 457,75

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

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de enero del 2023
Propiedades, planta y equipo	10 575 056,78	0,00	0,00	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)	10 575 056,78	0,00	0,00	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

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

Subcontador (a)

Sello:

