

UNIVERSIDAD NACIONAL

14342



**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS FEBRERO 2023**

Marzo, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
1.1. ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	7
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	19
2. PASIVO	37
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	37
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	57
3. PATRIMONIO	60
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	60
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	67
4. INGRESOS.....	67
4.1 IMPUESTOS	67
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	69
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	70
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	72
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	75
4.6 TRANSFERENCIAS.....	81
4.9 OTROS INGRESOS.....	82
5. GASTOS	87
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	87
5.2 GASTOS FINANCIEROS	96
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	97
5.4 TRANSFERENCIAS.....	99
5.9 OTROS GASTOS	101
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	103
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	109

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	110
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	114
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	115
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	119



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2023**

M.ed Francisco González Alvarado	Mag. Sergio Fernández Rojas	MBA. Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Jerarca	Contador

4000042150	
Cédula Jurídica	Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

EDUCACIÓN SUPERIOR

Objetivos de le Entidad:

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

- 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

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	32 860 560,71	21 196 081,00	55,03%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	185.069,62	150.752,23	0,23
Banco Nacional Cta .401859-4	408.572,84	-842.072,42	N/A
Banco Nacional Cta.402346-1	19.357,96	24.465,14	-0,21
Banco Nacional Cta .111228-3	4.756.718,58	6.227.266,69	-0,24
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	773,54	0,00
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	25.134,73	41.767,53	-0,40

Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	15.172,41	36.450,34	-0,58
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.284,17	1.151,53	0,12
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206,00	167,05	0,23
Banco Nacional Cta .65373-3	143.490,75	280.263,65	-0,49
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.712,75	3.085,91	0,20
Bco.Nal.Cta004-000033-0	43.330,49	53.041,93	-0,18
CR44010001010000401899 EN COLONES	29.771,48	31.617,45	-0,06
Bco Popular Cta.381010467-6	53.024,14	55.397,66	-0,04

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BIRD 8194-CR-27081 Proyecto Mejoramiento Continuo	0,00	0,00	N/A
UNA-fondo de educación Superior	0,00	0,00	N/A
RENTAS PROPIAS CR82073900011316201013	0,00	0,00	N/A
BIRD-8194-CR-27096 Proyecto Mejoramiento Continuo	0,00	0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 21,13% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 664 479,70 que corresponde a un Aumento del 55,03% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de aumentos que se generaron en la cuenta de equivalentes de efectivo por un total de 11 984 490,87 y disminución de la cuenta efectivo por un total de -320 011,17, 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 -2 817 226,36, debido al vencimiento de algunos títulos valores y depósitos a plazo.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados disminuyó en -14,50%, en términos absolutos esto representa un decrecimiento de 192 304,18 miles de colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros se vieron disminuidos en mayor porcentaje -13,10%, y los pagos también tuvieron un comportamiento negativo al decrecer -12,90%; lo cual genera una leve inestabilidad en la entrada y salida de efectivo operacional.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para febrero 2023 presentó una disminución en comparación al 2022, en términos absolutos disminuyó en -4 518 735,90 miles de colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -100,00%, es decir -2 019 226,14. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión y por la dinámica de estos fondos depende de su vencimiento.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en febrero del 2023 ostentan un aumento de 39,49%, es decir 44 318,85. 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 febrero del 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de 2 543 828,60 que corresponde a un incremento del 51,50% 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 INVERSIÓN				Tipo de Cambio	560,23
CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ₡	BALANCE	DIFERENCIA	
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	11.376.284,78	11.376.284,78	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSIORI	1.543.118,13	1.543.118,13	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.373.089,01	5.373.089,01	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.371,37	27.371,37	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	18.965,44	18.965,44	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	7.163.652,69	7.163.652,69	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.453,21	1.453,21	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	168.915,32	168.915,32	0,00	
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	1.257.060,24	1.257.060,24	0,00	
TOTAL		26.929.910,20	26.929.910,20	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	19 025 136,03	21 842 362,39	-12,90%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 12,23% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 817 226,36 que corresponde a una Disminución del -12,90% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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 febrero de 2023. Por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos nacionales y en el Banco Popular.

Detalle:

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

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESCTO %	TASA DE INTERÉS ANUAL	MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICIÓN	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP0	23012550665	93,432	0,00%	934.320,00	26/1/2023	15/11/2023
TP0	23022054850	100,162	9,53%	1.201.939,05	21/2/2023	21/11/2023
	Ajuste de balance			-64,69		

TOTAL INVERSIÓN **2.136.194,36**

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESCTO %	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICION	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP0	23020554042	100,100	8,90%	2.752.805,00	26/1/2023	15/11/2023
TP0	23021754685	100,101	8,90%	3.003.026,34	21/2/2023	21/11/2023
	Ajuste de balance			-388,37		
TOTAL INVERSIÓN				5.755.442,97		

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	3 015 523,27	2 685 562,17	12,29%

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,94% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 329 961,10 que corresponde a un Aumento del 12,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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, sin embargo, a la fecha 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 febrero 2023 con respecto a febrero del año 2022, es de 57,08%. 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 febrero 2023 es de ¢97 491,54.

Detalle:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.04.01.99.0.15407	Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén	3.222,40
1.1.3.04.01.05.1.11211	Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	42.075,00
1.1.3.04.01.05.3.14341	Servicios profesionales Educación cultural a la UNED	2.200,00
1.1.3.04.01.05.5.16181	servicios de consultoría científica y técnica Recope	6.090,00
1.1.3.04.01.05.2.12553	Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	9.992,80
1.1.3.04.01.05.3.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPECA	30.000,00
1.1.3.04.01.05.1.11218	Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	0,00
1.1.3.04.01.05.4.15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	3.911,34
	TOTAL	97.491,54

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 4,57% con respecto al año 2022, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

Detalle:

Periodo cantidad estudiantes	
Anual	0,00
Cuatrimestre	0,00
Trimestres	0,00
Primer Ciclo	15.938

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de la UNA como lo son las sodas. Este rubro se mantiene similar al período anterior.

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 febrero 2023 este monto es de ¢679 076,56; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de ¢401.298,85; 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 -0,32%, la cual corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Composición de las cuentas por cobrar:

Código	Nombre	2023	2022	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	841.313,62	535.602,35	0,57
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	1.061.063,33	921.474,72	0,15
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	14.370,72	14.293,48	0,01
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	0,00	65.442,21	-1,00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.176,43	2.082,81	0,04
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.276.890,58	1.124.376,91	0,14
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	386.408,63	865.266,47	-0,55
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	17.666,52	-0,67
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	415.119,45	268.652,77	0,55
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-987.593,87	-1.129.296,07	N/A
Total		3.015.523,27	2.685.562,17	

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	-	-	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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios físicos de ninguna índole 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	126 945,80	99 502,22	27,58%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27 443,59 que corresponde a un Aumento del 27,58% de recursos disponibles.

La principal variación de la cuenta es producto de que a partir del mes febrero el Instituto Nacional de Seguros inicia con la renovación del cobro de pólizas y la institución procede con dichos pagos.

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		115.518,77
1.1.9.01.01.01.0.22191.01	Automóviles	0,00
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	953,60
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	61.767,91
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	422,73
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	52,71
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	28.004,28
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	97,80
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	589,79
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	809,84
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	18.588,33
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	373,82
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	1.547,09
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	2.310,86
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		0,00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		0,00
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		0,00

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 de fondos y otras transacciones adquiridas por fondos de trabajo.

Detalle:

Código	Nombre	Febrero 2023	Febrero 2022
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	7.097,72	755,26
1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	0,00	-168,78
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	20.925,79
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	5,48	-24.965,89

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

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 lvm, utilizada en los asientos 3313-03, 2427-04, 1932-05-22 y 3772-05 en cambio de codificación de cuenta según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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	356 533,47	327 690,79	8,80%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,23% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28 842,68 que corresponde a un Aumento del 8,80% de recursos disponibles.

Los rubros más importantes de la cuenta son producto del cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, dicho rubro mantiene un saldo a febrero 2023 de ¢321 719,35 las cual creció 11,52% con respecto a febrero 2022; y deudas de funcionarios exbecados con un saldo de 32 996,10. decreció en 8,53% con respecto a febrero 2022.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	100 155 583,06	99 851 946,96	0,30%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 64,39% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 303 636,10 que corresponde a un Aumento del 0,30% de recursos disponibles.

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

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88 619 434,19	88 281 535,36	0,38%

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Anteriormente se revelaba la NICSP 17 como pendiente de aplicación, debido a que como política institucional se había escogido el modelo de revaluación, como medición posterior al reconocimiento, sin embargo, la Comisión Institucional de Normas, en la reunión realizada el 17 de octubre del 2022, aprueba realizar el cambio de la política contable para que se sustituya la revaluación de activos por

el costo histórico en los activos de la institución, tal como lo permite la norma en el párrafo No.43 “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. queda aprobado en la minuta NA-CNICSP-MINU-1022, asimismo, en el cambio en la política se socializa en la instrucción UNA-PGF-DISC-001-2023, en el punto 9.5, publicada el 17 de enero 2023.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 56,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 337 898,83 que corresponde a un Aumento del 0,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevas contrataciones de bienes y servicios y sus respectivas órdenes de pago por avances de obra, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-001329-2022	CNT-0919-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-000099-2023	CNT-0021-2023	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A
CBS-000097-2023	CNT-0020-2023	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-001316-2022	CNT-0908-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000020-2023	2016LPNS-000001-PMIUNABM	CONSTRUCTORA CONTEK S.A
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-001328-2022	CNT-0918-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000105-2023	CNT-0023-2023	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000105-2023	CNT-0023-2023	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
1.2.5.05.	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 del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 240,00 que corresponde a un Aumento del 11,62% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la donación de obras de arte (pinturas), que recibió en su momento la institución; según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Unidad Ejecutora	Valor en Libros
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137490	Departamento de Registro	3.273,42
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4.364,56
N00137492	Departamento de Registro	1.909,50
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26.280,00
N00166056	Vicerrectoría de Administración	29.200,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166058	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45.552,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40.880,00
N00166062	Vicerrectoría de Administración	35.040,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33.872,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20.440,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23.360,00

N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166137	Proveeduría Institucional	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166719	Escuela de Química	581,40
N00166720	Escuela de Química	581,40
N00166721	Escuela de Química	581,40
N00166722	Escuela de Química	581,40
N00166723	Escuela de Química	153,00
N00166724	Escuela de Química	153,00
N00166725	Escuela de Química	153,00
N00166726	Escuela de Química	153,00
N00166727	Escuela de Química	153,00
N00166728	Escuela de Química	153,00
N00170751	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170752	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170753	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170754	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
TOTAL		376.929,54

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

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	302 754,16	562 586,99	-46,19%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,19% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -259 832,82 que corresponde a un Disminución del -46,19% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas por licencias que se dieron en el año 2022 y por las compras que han ingresado durante el periodo enero 2023, de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00168950	Otras Licencias	En uso
N00169108	Otras Licencias	En uso
N00169109	Otras Licencias	En uso
N00169110	Otras Licencias	En uso
N00169115	Otras Licencias	En uso
N00169164	Otras Licencias	En uso
N00169324	Otras Licencias	En uso
N00170615	Otras Licencias	En uso
N00170616	Otras Licencias	En uso
N00170617	Otras Licencias	En uso
N00170618	Otras Licencias	En uso
N00170619	Otras Licencias	En uso
N00170620	Otras Licencias	En uso
N00170621	Otras Licencias	En uso
N00170622	Otras Licencias	En uso
N00170623	Otras Licencias	En uso
N00170624	Otras Licencias	En uso
N00170625	Otras Licencias	En uso
N00170626	Otras Licencias	En uso
N00170627	Otras Licencias	En uso
N00170628	Otras Licencias	En uso
N00170629	Otras Licencias	En uso
N00170630	Otras Licencias	En uso
N00170631	Otras Licencias	En uso
N00170632	Otras Licencias	En uso
N00170633	Otras Licencias	En uso
N00170634	Otras Licencias	En uso
N00170635	Otras Licencias	En uso
N00170636	Otras Licencias	En uso
N00170637	Otras Licencias	En uso

N00170638	Otras Licencias	En uso
N00170639	Otras Licencias	En uso
N00170640	Otras Licencias	En uso
N00170641	Otras Licencias	En uso
N00170642	Otras Licencias	En uso
N00170643	Otras Licencias	En uso
N00170644	Otras Licencias	En uso
N00170645	Otras Licencias	En uso
N00170646	Otras Licencias	En uso
N00171365	Otras Licencias	En uso
N00171596	Otras Licencias	En uso
N00171597	Otras Licencias	En uso
N00171811	Otras Licencias	En uso
N00171977	Otras Licencias	En uso
N00171993	Otras Licencias	En uso
N00172005	Otras Licencias	En uso
N00172060	Otras Licencias	En uso
N00172061	Otras Licencias	En uso
N00172062	Otras Licencias	En uso
N00172063	Otras Licencias	En uso
N00172089	Otras Licencias	En uso
N00172090	Otras Licencias	En uso
N00172091	Otras Licencias	En uso
N00172092	Otras Licencias	En uso
N00172094	Otras Licencias	En uso
N00172095	Otras Licencias	En uso
N00172096	Otras Licencias	En uso
N00172097	Otras Licencias	En uso
N00172098	Otras Licencias	En uso
N00172099	Otras Licencias	En uso
N00172101	Otras Licencias	En uso

N00172102	Otras Licencias	En uso
N00172222	Otras Licencias	En uso
N00172400	Otras Licencias	En uso
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171948	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172114	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172115	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172116	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172154	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172155	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00167891	Otras Licencias	En desuso
N00168568	Otras Licencias	En desuso
N00168951	Otras Licencias	En desuso
N00169762	Otras Licencias	En desuso
N00169920	Otras Licencias	En desuso
N00169921	Otras Licencias	En desuso
N00169922	Otras Licencias	En desuso
N00169923	Otras Licencias	En desuso
N00169924	Otras Licencias	En desuso
N00169925	Otras Licencias	En desuso
N00169926	Otras Licencias	En desuso
N00169927	Otras Licencias	En desuso
N00169928	Otras Licencias	En desuso
N00169929	Otras Licencias	En desuso
N00169930	Otras Licencias	En desuso
N00169931	Otras Licencias	En desuso
N00169932	Otras Licencias	En desuso
N00169933	Otras Licencias	En desuso
N00171675	Otras Licencias	En desuso
N00171676	Otras Licencias	En desuso
N00171677	Otras Licencias	En desuso
N00171678	Otras Licencias	En desuso

N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171907	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	10 856 465,16	10 670 135,08	1,75%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 6,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 186 330,08 que corresponde a un Aumento del 1,75% de recursos disponibles.

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

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-001329-2022	CNT-0919-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-000099-2023	CNT-0021-2023	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A
CBS-000097-2023	CNT-0020-2023	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-001316-2022	CNT-0908-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000020-2023	2016LPNS-000001-PMIUNABM	CONSTRUCTORA CONTEK S.A
CBS-000746-2021	2019LA-000026-SCA	SETEFA CLEANROOM SOLUTIONS S.A.
CBS-001328-2022	CNT-0918-2022	SCH CONSULTORIA Y CONSTRUCCION TICA SA
CBS-000105-2023	CNT-0023-2023	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000105-2023	CNT-0023-2023	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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	6 762 382,05	6 239 477,69	8,38%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 95,12% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 522 904,37 que corresponde a un aumento del 8,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un crecimiento en la cuenta 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) que aumentó en ¢166.996,88 con respecto al año anterior, la contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); tuvo un crecimiento de ¢375.309,93 y también de una disminución del -19.402,45% 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 cuenta:

2.1.1	Deudas a corto plazo	6.762.382,05	6.239.477,69	8,38%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	408.595,23	241.598,35	69,12%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	6.314.904,20	5.939.594,27	6,32%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	38.882,62	58.285,07	-33,29%

Detalle de la cuenta:

2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	114.824,69	77.394,28
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	119.881,32	29.527,98
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	2.904,61	7.024,98
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	4.251,46	3.814,20
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1.284,69	1.420,48
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	15.726,74	32.643,61
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	1.304,47	51,23
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	13.276,86	13.753,89
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	135.140,40	75.967,71
2.1.1.02.01.01.1.00000.01	Sueldos para cargos fijos	0,00	15.264,45
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	994.624,62	1.012.871,95
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	1.136.941,41	1.147.453,53
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm	533.778,59	448.113,25
2.1.1.02.01.04.0.14120.02	BPDC CUOTA PATRONAL	22.720,43	0,00
2.1.1.02.01.04.0.31104.02	BPDC Cuota Patronal	0,00	25.025,52
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	931,41	-983,16
2.1.1.02.01.05.0.00000.02	Pes oblig Ley 7983 INS-INA	0,00	166.805,87
2.1.1.02.01.05.0.00000.03	Cesantía y Fondo Cap Laboral	0,00	29.064,07
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	5.782,49	47,38
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	16,53	0,00
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-599,48	-517,84
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	2.359.676,44	2.146.722,46
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	134.813,03	0,00
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	76.403,58	0,00
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	147.944,56	134.013,64
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	-37,16	142,95
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-581,01	-581,01
2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	6.645,20	15.279,12
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	1.374,99	930,64
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	-28,84	-35,46
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	252.859,70	141.602,78
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	45.225,25	14.322,08
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	25.357,04	28.031,45
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	12.969,52	11.534,28
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	-58,70	-775,35
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.	0,00	3.257,69
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	205,90	181,82
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	41,99	42,13
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	90.696,02	63.444,41
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensin Capital. JPMN	175.525,00	159.077,24
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.	0,00	-3.257,69
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	276.589,25	305.428,14
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	8.216,16	30.179,50
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	10.914,76	11.341,02
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	28.701,88	39.745,11
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	8.536,85	17.353,30
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	732,73	772,40
2.1.1.99.99.02.0.00000.20	DEUDAS VARIAS PERSONAS NO LOCALIZADAS	496,90	0,00

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 2023 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.”

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR
NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR	NO HAY INFORMACIÓN POR REVELAR

Revelación:

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

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

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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	235 387,60	279 521,51	-15,79%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	208 727,84	200 050,26	4,34%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 2,94% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 677,58 que corresponde a un Aumento del 4,34% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores, que para este periodo hubo un crecimiento de la cuenta en un 4,34%. 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 FEBRERO 2023	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
ACCESOS AUTOMATICOS S.A.	89,95
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1.813,48
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240,00
AGROINDUCHEM S.A.	137,97
AGROINDUSTRIAL LEXI	10,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10,00
AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A.	0,00
ALFA MEDICA S.A.	462,15
ALPIZAR CARVAJAL RUSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
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 BIOCENCIA S.A.	143,00
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 ECONOMICA ELIR S.A.	4,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390,00
CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10,00
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2,94
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A.	1.014,78
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127,98
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156,80
DIMOSA S.A.	35,46
DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	864,58
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO 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 ELECTRICIDAD S. A.	244,04
DITEL, S.A.	629,37
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 ANONIMA	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
EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A.	0,00
ERIAL B Q S.A.	12,07

ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155,00
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137,10
ESTILO 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
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 SOCIEDAD ANONIMA	4,22
GIUCAMAR DIECIOCHO	95,90
GOMEZ REYES BYRON	88,53
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25,00
GPS SATELITE S.A.	24,79
GRAF DEPOT S.A.	2.026,17
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75,00
GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1.246,92

GRUPO INVERSIONISTA REMS	5,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13,99
GUILA EQUIPOS 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	103,22
IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL	0,00
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1.325,52
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4,60
IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327,57
IMPORTADORA PROMARK DE 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 MULTIMEDIA S.A.	116,39
INGENIERIA TERMICA M.J.L., S.A.	1.077,45
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 INANBIO	3.094,29
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1,85

INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26,52
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10,10
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2.500,00
INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A	25,00
IPL SISTEMAS S.A	0,50
ISASA LATAM S.A.	1.388,47
ITX INTERNACIONAL S.A.	1,75
JIMENEZ Y TANZI S..A.	15.114,50
JS. ICAT. S. A.	354,00
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	4.058,79
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702	488,29
K M C ASESORES S. A.	219,59
KEMICO DE COSTA RICA	123,20
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1.266,72
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81,85
LA CONDESA HOTEL S.A.	382,35
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1,20
LABORATORIOS ZELEDON S.A.	244,49
LABQUIMAR S.A	535,92
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172,00
MACRO COMERCIAL S.A.	23,52
MALLAS ZUMBADO S.A.	235,71
MARCO SALAS JARA	90,00
MARCOS CABEZAS RAMIE	53,60
MARIA ROSA ESPINOZA LOBO	30,00
MARIANAS CATERING SERVICE	10,00
MARIN HERRERA ROXANA	120,00
MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN	10,00
MAS MUSICA INTERNACIONAL S.A.	0,00

METALICA IMPERIO S.A.	95,81
MICHAEKL VAN ROSUM	74,62
MODA COLEGIAL S.A.	2.579,87
MOLI DEL SUR S.A.	50,00
MONTALBOSA S.A.	261,27
MORA CERDAS EDWIN	10,00
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
MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
NETWAY S.A	0,00
NEXSYS DE CENTROAMERICA	0,00
OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A	100,00
OFIMUEBLES S.A.	23,40
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572,39
PANIAGUA DURAN MILENA	105,28
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5,00
PHARMA SUPPORT S. A.	0,00
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6.100,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500,00
PIRAMIDE INTERNACIONAL S.A.	44,70
PORRAS CHAVES ROSA	15,00
POVEDANO LIZ	5,00
PRELAB S.A	32,25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT 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.	334,11
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2.750,00
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
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8,00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250,00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831,60
ROMANAS OCONY S.A.	131,17
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10,00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150,00
SAEG ENGINEERING GRO	676,05
SALAS ARAYA EMILIA	65,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50,00

SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576,00
SERAA, S.A.	23,25
SERGRAFIC S.A	1.517,50
SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO	1,50
SERVI PERSIANAS S. A.	2.032,37
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 S. A.	1.778,47
SIRE VETERINARIO S. A.	1.854,38
SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V.	1.251,97
SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299,19
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9.484,32
SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55,98
SOLIS CARRANZA 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
TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S.A	0,00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	2.602,63
TECNOLOGIAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A.	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
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501,29
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720,00
TRAVISIA 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
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
DENNNIS MORA CHAVES	137,50
VIDA EN LA TIERRA, S.A	195,92
G&DGLODA TOURS,S.A	500,00

CRAISA S.A.	1.630,76
INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA SOCIEDAD ANONIMA	224,00
NOTA CREDITO. CUSTODIA GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO EN EFECTIVO SEGÚN OFICIO UNA-SCA-OFIC-1576-2022 SCANCO TECNOLOGIA, S.A. Ver adjuntos.	326,59
MISCELANEOS SECURITY, S.A	1.748,52
INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANONIMA	1.000,00
3-101-748418 SOCIEDAD ANONIMA	32,13
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	231,57
MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA	47,91
CORPORACION COMERCIAL E INDUSTRIAL EL LAGAR C R SOCIEDAD ANONIMA	120,11
PEREZ AVILA EDGAR MANUEL	792,96
ITECPRO ELECTRIC SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	122,23
LUTHERIA SAN AGUSTIN S. R. L.	19,64
RQL INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	157,36
ILUMITEC DE COSTA RICA DJ SOCIEDAD ANONIMA	155,30
TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M Y M SOCIEDAD ANONIMA	3.854,25
ALMACEN EL MEJOR PRECIO DE CARIARI SOCIEDAD ANONIMA	9,04
ALQUIA CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA	432,04
JIMENEZ Y TANZI S.A.	550,00
MICROPARTS SA SOCIEDAD ANONIMA	323,59
PRODUCTOS TECNICOS PARA CENTROAMERICA Y EL CARIBE PRODUCOL SOCIEDAD ANONIMA	345,17
VIDA EN LA TIERRA S.A.	0,00
TODO EN EQUIPOS SOCIEDAD ANONIMA	62,22
MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBERTO	792,31
SAUTER INFOMAX, S.A	11,79
SISTEMAS DE COMPUTACION CONZULTEK DE CENTROAMERICA S.A.	17,77
INGENIERIA Y REPRESENTACIONES DE EQUIPO MEDICO IREMSA S.A.	44,55
SCANCO TECNOLOGIA S A	266,49
GRUPO SANTAMARIA SOCIEDAD ANONIMA	22,69
ALMACEN ELECTROMECHANICO ALEMSA SOCIEDAD ANONIMA	659,56
JORGE ALEJANDRO ARROYO JIMENEZ	32,13
TOTAL BALANCE GENERAL	208.727,84

Otra de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta 2.1.3, es la cuenta 2.1.3.99 “Otros Fondos de Terceros” esta cuenta está conformada por la recaudación del pago que realizan los estudiantes de la póliza estudiantil, que luego la universidad debe transferir al INS. El monto en el mes de febrero 2023 es de ¢26.659,77 y tuvo una disminución de ¢22.811,49 con respecto al año anterior equivalente a un -66,45%.

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:

Código	Nombre	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 0,87% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-

003429-1764-CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL "USA-CR 2015";
 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente, y los cuales aún se encuentran en trámite.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	50 087,62	12 913,80	287,86%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	321,83	352,03	-8,58%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		49.765,79	12.561,77	296,17%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	Febrero 2023	Febrero 2022	Var, %
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	321,83	352,03	-0,09
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	3.117,32	2.573,64	0,21
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	34.420,64	9.225,84	2,73
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	77,89	64,78	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	77,91	64,78	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	77,90	64,58	0,21
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	77,90	64,78	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05	Fabian Montero Gómez	0,00	64,78	-1,00
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	77,91	64,70	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	77,91	64,78	0,20

2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	77,91	64,78	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	71,47	64,78	0,10
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.13	Walter Duran Duran	50,00	50,00	0,00
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.15	Ross Hidalgo Garbanzo	77,91	64,78	0,20
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17	ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL	0,00	64,78	-1,00
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAN OVIEDO ESPINOZA	77,77	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	9.355,18	0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.13	Cuenta puente Viaticos	1.973,51	0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,70% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37 173,82 que corresponde a un Aumento del 287,86% de recursos disponibles.

Las variación principal se presenta en 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. Esta cuenta tuvo un crecimiento con respecto al año anterior de ¢25.199,40, equivalente a un 273,09%

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado por un monto de 321,83.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

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

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero de 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%

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle de Cuenta

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
01/05/1973	Escuela Normal de Costa Rica	Educación	523,81	826301	Capital inicial
TOTAL			523,81		

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero 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
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8 888 238,03	8 804 542,80	0,95%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 5,99% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 83 695,23 que corresponde a un Aumento del 0,95% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un leve incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos; según el siguiente detalle:

Código	Nombre	Febrero 2023	Febrero 2022	Var,%
3.1.2.	Transferencias de capital	8.888.238,03	8.804.542,80	0,95%
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	2.450.242,05	2.366.546,82	0,04
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 del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero de 2023, la Universidad no tiene registros adicionales sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	139 036 531,95	130 099 034,65	6,87%

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,67% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 937 497,30 que corresponde a un Aumento del 6,87% de recursos disponibles.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	126 476 434,23	117 533 971,81	7,61%

La variación de la cuenta con respecto al año anterior de ¢8.942.462,42 equivalente a un 7,61%, compuesta por el incremento en el superávit del ejercicio 2022 por un monto de ¢8.884.228,30, y también por error se registró en las cuentas patrimoniales el asiento contable No.AD-000417-02-23 por un monto de ¢58.234,12, que será reversado en el mes de marzo 2023

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	12 560 097,72	12 565 062,84	-0,04%

Revelación:

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de febrero 2023 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto al mismo periodo 2022 de 1,65%; una de las cuentas de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en 216 462,00; donde el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de 204 955,33 equivalente a un 0,75%.

Se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo; ya que se mantuvieron relativamente estables puesto que crecieron tan sólo un 3,04% con respecto al mismo periodo 2022, con una variación absoluta de 466 660,04.

A continuación, se muestra el detalle:

4.	INGRESOS	febrero 2023	febrero 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	487,50	-62,26%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	186.910,49	144.386,65	29,45%
4.5.	Ingresos de la propiedad	494.655,15	157.617,86	213,83%
4.6.	Transferencias	27.678.888,35	27.462.426,36	0,79%
4.9.	Otros ingresos	40.821,74	174.846,45	-76,65%
	TOTAL DE INGRESOS	28.401.459,74	27.939.764,82	1,65%

5.	GASTOS	febrero 2023	febrero 2022	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	15.032.903,62	14.923.162,17	0,74%
5.2.	Gastos financieros	491,28	4.265,51	-88,48%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	778.216,47	380.742,31	104,39%
5.9.	Otros gastos	29.750,65	66.531,99	-55,28%
	TOTAL DE GASTOS	15.841.362,02	15.374.701,98	3,04%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	12.560.097,72	12.565.062,84	-0,04%

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

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

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	184,00	487,50	-62,26%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de - 303,50 que corresponde a un Disminución del -62,26% 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 N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	68 769,67	48 084,32	43,02%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,24% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 685,35 que corresponde a un Aumento del 43,02% de recursos disponibles.

venta de bienes y servicios	AÑO 2023
Ventas de bienes	15,72
Reciclaje	
Ganancia venta de timbres fiscales	15,72
Ventas de Servicios	68.753,94
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	7.000,00
INCOPECA, por servicios de educación y capacitación	29.411,76
Unión Nacional de Gobiernos, por servicios de consultoría gestión comercial	3.911,34
Ministerio de Ciencia y Tecnología MICIT	28.430,84
	68.769,66

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	118 140,82	96 302,33	22,68%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 21 838,49 que corresponde a un Aumento del 22,68% de recursos disponibles, producto de un aumento en los derechos de graduación, y en los

derechos de inscripción, derechos de carne y certificaciones, sin embargo existió una leve disminución en la matrícula del -2,41% con respecto al año anterior y ligado a ello el ingreso por laboratorios también disminuyó en un -22,18%..

4.4.2.	Derechos administrativos	€ 118 140,82	€ 96 302,33	22.68%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	€ 31 334,97	€ 24 249,56	29.22%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	€ 662,15	€ 37,70	1,656.37%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	€ 5,00	€ 4,85	3.09%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	€ 55 838,55	€ 57 217,38	-2.41%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	€ 862,64	€ 855,20	0.87%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	€ 4 242,54	€ 5 451,95	-22.18%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	€ 550,53	€ 75,07	633.33%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscricin	€ 12 587,40	€ 105,60	11,819.89%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	€ 0,00	-€ 6,37	N/A
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	€ 2 841,70	€ 767,60	270.21%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	€ 26,19	-€ 5,07	N/A
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	€ 8 459,54	€ 7 131,51	18.62%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	€ 59,42	€ 97,05	-38.77%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	€ 3,14	-€ 8,23	N/A
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	€ 667,05	€ 328,55	103.03%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	493 261,36	155 853,57	216,49%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,74% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 337 407,79 que corresponde a un Aumento del 216,49% 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.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 493 261,36	₡ 155 853,57	216.49%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 359 762,66	₡ 27 106,04	1,227.24%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 133 498,70	₡ 128 747,53	3.69%

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 493 261,36	₡ 155 853,57	216.49%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 359 762,66	₡ 27 106,04	1,227.24%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	₡ 359 762,66	₡ 27 106,04	1,227.24%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 322 071,37	₡ 27 106,04	1,088.19%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 322 071,37	₡ 27 106,04	1,088.19%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 0,00	₡ 10 916,15	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas.bancarias estatales	₡ 0,00	₡ 10 916,15	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 135 138,22	₡ 2 030,35	6,555.89%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 120 917,03	₡ 14,76	819,053.91%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 14 221,19	₡ 2 015,59	605.56%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 130 527,52	₡ 7 257,02	1,698.64%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 46 345,92	₡ 3 541,72	1,208.57%

4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	€ 0,00	€ 0,39	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	€ 236,09	€ 25,36	830.96%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	€ 12 285,87	€ 459,21	2,575.42%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	€ 71 302,31	€ 3 229,12	2,108.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	€ 13,25	€ 1,22	988.41%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPÓSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	€ 344,06	€ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	€ 56 405,63	€ 6 902,53	717.17%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	€ 56 405,63	€ 6 896,82	717.85%
4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA	€ 0,00	€ 5,71	-100.00%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 37 691,29	€ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.02.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 37 691,29	€ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.02.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	€ 37 691,29	€ 0,00	N/A
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	€ 133 498,70	€ 128 747,53	3.69%
4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	€ 133 498,70	€ 128 747,53	3.69%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	€ 7 497,48	€ 21 790,84	-65.59%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	€ 7 497,48	€ 21 790,84	-65.59%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	€ 7 497,48	€ 21 790,84	-65.59%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	€ 0,00	€ 6 514,40	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	€ 0,00	€ 2 043,72	-100.00%

4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTÍA Colones	₡ 7 497,48	₡ 13 232,71	-43.34%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 126 001,22	₡ 106 956,69	17.81%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 126 001,22	₡ 106 956,69	17.81%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 0,00	₡ 5 871,66	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 0,00	₡ 4 937,18	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 0,00	₡ 934,48	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 48 195,00	₡ 89 598,71	-46.21%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 48 195,00	₡ 89 598,71	-46.21%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 74 947,22	₡ 11 486,32	552.49%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	₡ 16 934,72	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 58 012,50	₡ 11 486,32	405.06%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	₡ 2 859,00	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTÍA Colones	₡ 2 859,00	₡ 0,00	N/A

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%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de febrero de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados, esto debido a que por receso estudiantil las sodas se mantienen cerradas.

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	1 393,79	1 764,29	-21,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de - 370,50 que corresponde a un Disminución del - 21,00% de recursos disponibles, Corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios por becas.

Cedula	Referencia	Saldo
105030398	CXC-0037-05-2022	-52 091,55
105780138	CXC-0014-11-2022	22 922,71
105780138	SCJ-0002-01-23	30 392,59
105780138	SCJ-0055-01-23	7 034,19
105780138	SCJ-0101-02-23	6 976,48
105800399	CXC-0057-03-2022	75 427,60
107030977	CXC-0035-07-2020	149 961,38
109520860	CXC-0002-01-2022	132 180,13
109520860	CXC-0003-08-2022	12 265,51
109520860	PFM-0001-2023-11	82 979,22
110290119	CXC-0041-01-2020	2 440,58
110290119	PFM-0001-2023-11	34 473,11
110780430	CXC-0151-01-2020	17 113,46
110780430	PFM-0001-2023-11	9 319,74
110820562	CXC-0157-01-2020	1 287,74
110820562	PFM-0001-2023-11	18 564,76
110880012	CXC-0178-01-2020	62 831,58
112300242	SCJ-0002-01-23	105 107,12
112300242	SCJ-0069-01-23	104 150,04
112300242	SCJ-0101-02-23	103 790,99
204670276	CXC-0014-01-2021	119 653,52
205600953	CXC-0007-05-2021	62 161,49
205600953	PFM-0001-2023-11	41 579,35
205660607	CXC-0008-11-2021	100 733,42
303660003	CXC-0058-03-2022	188 843,28
401110722	CXC-0103-01-2020	10 347,85
401730440	CXC-0001-06-2021	13 641,04
502410331	CXC-0111-01-2020	3 935,55

502410331	PFM-0001-2023-11	2 722,15
503030640	CXC-0003-12-2022	26 856,91
503140351	CXC-0001-04-2022	1 754,56
503140351	PFM-0001-2023-11	24 971,97
602840391	CXC-0001-01-2020	44 258,55
800720732	CXC-0013-11-2021	34 132,43
800830400	CXC-0183-01-2020	-211 260,41
801050837	CXC-0003-04-2021	2 327,54
	Total	1 393 786,58

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	27 678 888,35	27 462 426,36	0,79%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda FEES	27 394 025,29
11206	Ministerio Hacienda Ley Rentas Propias	273 356,37

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 97,46% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 216 462,00 que corresponde a un Aumento del 0,79% 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 -16,81. % , se dan ingresos por transferencias corrientes de organismos internacionales por 9 002,39.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	27 472,99	11 859,67	131,65%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,10% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 613,32 que corresponde a un Aumento del 131,65% 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%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	13 348,75	162 986,78	-91,81%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,05% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -149 638,03 que corresponde a un Disminución del -91,81% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: otros ingresos - 156 629,39 y otros resultados positivos por ¢148 609,42, ingreso por convenio de tarjetas -1783,87

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 13 348,75	¢ 162 986,78	-91.81%
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	¢ 13 348,75	¢ 162 986,78	-91.81%
4.9.9.99.02.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 1 028,62	-100.00%
4.9.9.99.02.00.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 1 028,62	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 1 028,62	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.00000	Descuentos y comisiones obtenidas	¢ 0,00	¢ 1 028,62	-100.00%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	¢ 0,00	¢ 1 028,62	-100.00%
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	¢ 13 348,75	¢ 161 958,17	-91.76%
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	¢ 13 348,75	¢ 161 958,17	-91.76%
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	¢ 13 348,75	¢ 161 958,17	-91.76%
4.9.9.99.99.00.0.00000	Otros resultados positivos	¢ 13 348,75	¢ 161 958,17	-91.76%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	¢ 10 797,49	-¢ 130,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	¢ 38,94	¢ 156 668,32	-99.98%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 0,00	¢ 1 117,97	-100.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 4,59	¢ 10,27	-55.26%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	¢ 2 507,73	¢ 4 291,60	-41.57%

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	12 872 806,26	12 894 261,30	-0,17%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 45,32% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -21 455,04 que corresponde a un Disminución del -0,17% 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

5.1.1.	Gastos en personal	€ 12 872 806,26	€ 12 894 261,30	-0.17%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	€ 2 415 933,90	€ 2 351 260,28	2.75%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	€ 2 242 683,83	€ 2 220 472,41	1.00%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	€ 85 131,83	€ 45 032,54	89.05%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 19 261,91	€ 11 711,80	64.47%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 745 379,49	€ 746 252,30	-0.12%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	€ 171,65	€ 16,38	947.83%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	€ 158 798,93	€ 193 539,05	-17.95%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	€ 73 955,65	€ 64 479,45	14.70%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	€ 8 685,79	€ 8 957,29	-3.03%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	€ 6 694,14	€ 8 047,35	-16.82%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	€ 4 478,05	€ 5 521,90	-18.90%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	€ 10 081,63	€ 0,00	N/A
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	€ 2 930,04	€ 2 904,22	0.89%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	€ 1 491 595,56	€ 1 546 335,15	-3.54%

5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 1 224 854,60	₡ 1 265 087,12	-3.18%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 439 431,95	₡ 456 187,29	-3.67%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 247 378,50	₡ 248 764,14	-0.56%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 34 517,30	₡ 31 564,50	9.35%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 807 719,02	₡ 808 439,99	-0.09%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 140 233,76	₡ 146 914,25	-4.55%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 2 808,96	₡ 2 688,21	4.49%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 12 008,87	₡ 11 514,28	4.30%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 81 079,88	₡ 80 582,64	0.62%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 22 440,67	₡ 22 978,64	-2.34%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 13 417,00	₡ 12 183,00	10.13%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 108 081,55	₡ 128 662,65	-16.00%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 31 642,30	₡ 35 811,33	-11.64%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 0,00	₡ 1 762,21	-100.00%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 883 280,94	₡ 885 939,05	-0.30%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 47 748,84	₡ 47 863,89	-0.24%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 251 167,90	₡ 255 085,18	-1.54%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 286 538,34	₡ 287 440,90	-0.31%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 143 652,50	₡ 143 857,63	-0.14%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 301 409,81	₡ 287 526,30	4.83%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 288 287,63	₡ 290 058,28	-0.61%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 172 127,74	₡ 170 996,04	0.66%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 4 407,46	₡ 5 221,59	-15.59%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 41 457,99	₡ 43 233,33	-4.11%
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₡ 2 029,73	₡ 585,85	246.46%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 19 300,63	₡ 18 782,87	2.76%

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

Es importante mencionar que, la entrada en vigencia de la Ley N.º 9635. Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, trajo consigo una serie de ajustes en materia de salarios y beneficios de los funcionarios públicos, en los cuales se destacan: reducir al mínimo las anualidades, las cuales van a estar sujetas a una calificación, cambios drásticos en los pluses salariales, y demás reformas que inciden en una disminución en las partidas de gastos de personal.

En la Ley 9635, se establece en el artículo 13 de su capítulo de "Responsabilidad Fiscal"— que, en caso de que la deuda pública alcanzará el 60% del PIB, "no se realizan incrementos por costo de vida en el salario base, ni en los demás incentivos salariales" de los trabajadores.

Según esa legislación, los aumentos "no podrían ser reconocidos durante la duración de la medida o de forma retroactiva", y únicamente se podría exceptuar su cálculo cuando estuvieran relacionados con el cálculo para determinar las prestaciones legales, las jubilaciones o la anualidad del funcionario.

Artículo transitorio que se adiciona a la Ley de Salarios de la Administración Pública elimina el pago de nuevas anualidades correspondientes a 2020-2021 y 2021-2022.

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

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

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

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	831 488,42	659 324,15	26,11%

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 2,93% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 172 164,28 que corresponde a un Aumento del 26,11% de recursos disponibles.

Las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres -61,45% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina.

Detalle cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 7 842,87	€ 20 345,85	-61,45
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 5 308,91	€ 18 786,44	-71.74%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 1 132,56	€ 1 559,41	-27.37%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 1 401,40	€ 0,00	N/A

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

ESTIMACION ALQUILERES 2023								
DEPENDENCIA	ALQUILER MENSUAL \$	MONTO REQUISICIÓN POR TIPO CAMBIO DEL DÍA \$ 557,65			PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACIÓN Y NO. DE CONTRATO
TOTAL ESTIMADO \$		3850	557,65	2 146 952,50	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 BiomarUNA	€470 000			€5 640 000	05/02/2019 al 14/02/2020 con posibilidad de prórroga		Guima Frost, S	UNA-PI-RESO-1587-2018 2018CD-000224-SCA
TOTAL ESTIMADO €				€5 640 000				

Fecha	Asiento	Origen	Referencia	Periodo Mensual	Cédula	Nombre	Debe ¢	Debe \$
11-01-2023	AD-000172-01-23	CMP - Compras de Bienes y Serv	RCO-2023-0000040-157718	1	3-101-345604	GUIMA FROST S. A.	¢940 000,00	\$1553,72
14-02-2023	AD-000877-02-23	CMP - Compras de Bienes y Serv	RCO-2023-0000358-164611	2	401730608	JOSE P ROJAS SOLORZANO	¢2 146 952,50	\$3850,00
28-02-2023	AD-001869-02-23	CMP - Compras de Bienes y Serv	RCO-2023-0000456-164908	2	401730608	JOSE P ROJAS SOLORZANO	¢2 146 952,50	\$3850,00
13-02-2023	AD-004103-02-23	FDT - Fondos de Trabajo	R-0000023-23	2	108360857	TORRES VARGAS ALBERT MAURI	¢75 000,00	\$134,49
							¢5 308 905,00	0

El alquiler con José Pablo Rojas Solorzano es por la Bodega de Mantenimiento.

El contrato con Guima Frost es por el arrendamiento de espacio en marina (Dique Seco) para las embarcaciones capitán torres con eslora de 30 pies y penaeus con eslora de 18 pies y de voyage (servicio de muelle permanente) para la embarcación Biomar UNA con eslora de 28 pies.

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

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

5.1.2.	Servicios	¢ 831 488,42	¢ 659 324,15	26.11%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	¢ 7 842,87	¢ 20 345,85	-61.45%
5.1.2.02.	Servicios básicos	¢ 246 985,43	¢ 271 490,93	-9.03%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	¢ 78 333,03	¢ 38 489,94	103.52%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	¢ 88 207,24	¢ 121 637,60	-27.48%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	¢ 42 271,07	¢ 22 222,57	90.22%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	¢ 27 586,98	¢ 28 782,08	-4.15%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	¢ 8 418,17	¢ 10 499,88	-19.83%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	¢ 252 396,63	¢ 136 603,83	84.77%
5.1.2.99.	Otros servicios	¢ 79 447,02	¢ 9 251,47	758.75%

La disminución en los otros rubros como Servicios básicos, servicios de gestión y apoyo, capacitación y protocolo, se debe a que las clases dan inicio el 9 de marzo por lo no se han desarrollado aún muchas actividades, y este tiempo se aprovecha en mantenimiento y reparación de instalaciones que aumentó en un 84,77% , también los viáticos aumentaron en un 90,22% ya que las giras se han vuelto a reanudar. en cuanto a los de servicios comerciales y financieros aumentaron en un 103,52%, por inversiones en títulos valores.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	204 225,80	212 465,08	-3,88%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,72% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 239,28 que corresponde a un Disminución del -3,88% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor utilización de combustibles, materiales y productos eléctrico, otros materiales y productos de uso en la construcción, y otros útiles y materiales diversos y la disminución de productos químicos y conexos, tinturas ,pinturas y diluyentes y herramientas, instrumentos ,repuestos y accesorios nuevos.

También se destaca que cuentas como productos farmacéuticos y medicinales, tintas pinturas y otros productos químicos disminuyeron.

Cabe destacar que 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 irán en aumento.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	₡ 204 225,80	₡ 212 465,08	-3.88%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	₡ 17 334,37	₡ 15 676,54	10.58%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	₡ 44,71	₡ 703,32	-93.64%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	₡ 34,71	₡ 25,85	34.28%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	₡ 4 075,56	₡ 9 946,50	-59.03%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	₡ 8 258,37	₡ 21 113,47	-60.89%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	₡ 8,76	₡ 26,60	-67.07%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 781,08	₡ 649,56	20.25%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 308,33	₡ 1 100,72	-71.99%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	₡ 0,00	₡ 533,54	-100.00%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	₡ 289,23	₡ 50,03	478.15%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 45 358,57	₡ 21 709,26	108.94%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 191,63	₡ 1 441,16	-86.70%

5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 14 791,54	₡ 2 373,52	523.19%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 5 778,08	₡ 15 187,11	-61.95%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 22 912,62	₡ 42 613,79	-46.23%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 14 705,14	₡ 9 615,80	52.93%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 1 816,86	₡ 5 081,04	-64.24%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 6 429,01	₡ 11 577,85	-44.47%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 7 441,82	₡ 16 823,61	-55.77%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 5 317,01	₡ 5 243,49	1.40%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 1 220,30	₡ 14 216,79	-91.42%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 104,23	₡ 487,60	-78.62%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 47 023,88	₡ 16 267,94	189.06%

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	1 057 066,68	1 054 205,23	0,27%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3,72% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 861,44 que corresponde a un Aumento del 0,27% 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 2023. Esto debido a que la cuenta de "Bienes no concesionados" tuvo un incremento de 0,30%.

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	67 316,46	91 014,28	-26,04%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,24% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -23 697,82 que corresponde a un Disminución del -26,04% 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%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	11 892,13	-100,00%

Revelación:

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

En el año 2022 por recomendación de la Auditoría Externa, se tuvo que realizar un registro por unas partidas que habían quedado excluidas del ajuste anual por el deterioro de las cuentas por cobrar, que se registran en el mes de diciembre.

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%

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

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

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	491,28	4 265,51	-88,48%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 774,23 que corresponde a un Disminución del -88,48% 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%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

5.4 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 72**

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	778 216,47	380 742,31	104,39%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,74% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 397 474,17 que corresponde a un Aumento del 104,39% de recursos disponibles, producto de un aumento en sus cuentas principalmente en el rubro de prestaciones legales, el año 2023 va a ser un año atípico, porque por el cambio de la edad para poderse jubilar que entra a regir a partir del año 2024, muchos funcionarios se van a acoger este beneficio.

El incremento del 11 330,10% en la cuenta de indemnizaciones es el resultado de estudios realizados por parte del Programa de Recursos Humanos por concepto de la indexación a los funcionarios por un reclamo en el pago proporcional de los salarios cuando se encuentran de vacaciones.

5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 778 216,47	€ 380 742,31	104.39%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 255 976,35	€ 73 282,91	249.30%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 54 289,67	€ 56 393,97	-3.73%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 0,00	€ 2 572,15	-100.00%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 242 257,02	€ 242 532,01	-0.11%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 176 707,31	€ 0,00	N/A
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	€ 4 693,01	€ 4 687,04	0.13%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	€ 32 175,74	€ 281,50	11,330.10%
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	€ 2 082,02	€ 265,20	685.08%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	€ 10 035,35	€ 727,53	1,279.38%

Las transferencias a Organismos Internacionales son las siguientes:

CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO CENTROAMERICANO (CSUCA)	12.500,00	589,00	7.362,50
UNIÓN DE UNIVERSIDADES DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE (UDUAL)	1.650,00	589,00	971,85
CONSEJO CENTROAMERICANO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (CCA)	3.000,00	567,00	1.701,00
TOTAL			10.035,35

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	26 797,29	1 039,31	2478,36%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,09% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25 757,97 que corresponde a un Aumento del 2478,36% de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, el tipo de cambio para el año 2022, correspondió a ¢644,63 y para febrero 2023, es de ¢560,23, por lo tanto, se generará un incremento en el gasto de la cuenta por una disminución en el valor de los dólares que mantiene en sus cuentas la universidad.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

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

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	2 953,36	65 492,68	-95,49%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -62 539,32 que corresponde a un Disminución del -95,49% 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	- 9 445 732,74	10 869 548,51	-13,1%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior 825,78 genera una variación absoluta de -1 423 que corresponde a un Disminución del -13,1% de recursos disponibles para el presente año.

Detalle	Febrero 2023	Febrero 2022	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	126.105,70	116.217,13	9,888.57	8,51%
Cobros por transferencias	9,299,786.98	9.173.235,06	126,551,92	1,38%
Otros cobros por actividades de operación	19.840,06	1.580.096,33	-1,560,256.27	-98,74%
Total	9.445.732,74	10.869.548,51	-1.423.815,78	-13,1%

Los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un crecimiento de entre ambos periodos de ϕ 9.888,57, porcentualmente significa un 8,51%. Estos cobros corresponden principalmente a impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vínculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, entre otros conceptos.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 1.38%, es decir en términos absolutos esto significa ϕ 126.551,92 Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación decrecieron en -¢1,560,256.27, porcentualmente es un -98,74%. En el mes de febrero 2023 se presentan compras de divisas por un monto de ¢1.541.714,19 que no se dieron en febrero del 2023.

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	8 311 403,66 -	9 542 915,25	-12,90%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 231 511,59 que corresponde a un Disminución del -12,9% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Febrero 2023	Febrero 2022	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	7 310 740,51	7 195 868,86	1,60%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	397 678,96	640 741,42	-37,93%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	234 779,57	13 902,52	1588,76%
Pagos por otras transferencias	356 033,54	136 198,37	161,41%
Otros pagos por actividades de operación	12 171,07	1 556 204,07	-99,22%
Total	8.311.403,66	9.542.915,25	-12,9%

Los pagos por beneficios al personal presentaron un crecimiento de 1,60%, es decir aumentaron en ¢114.871,65. 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) disminuyeron en un -37,93% en términos absolutos representa un decrecimiento de -ϕ243.062.46 El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 45% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para febrero 2023 presentaron un crecimiento de 1588,76% es decir aumentaron en ϕ220.877,06. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Como se explicó en el estado de resultados este rubro va a tener un incremento significativo en el año 2023, ya que muchos funcionarios se van a acoger a la jubilación por el cambio en la ley que regirá en enero 2024.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 161,41% equivalentes a ϕ219.835.17. En febrero del 2023 se está transfiriendo a Fundauna ϕ174,9 millones correspondientes a ingresos por ventas y servicios.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan una disminución de -99,22%, es de -ϕ1.544.033,00. En el mes de febrero de 2022 se realizaron compras de divisas por ϕ1.541,7 mill.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	156 554,32-	2 131 461,61	-92,7%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 974 907,29 que corresponde a un Disminución del -92,7% de recursos para febrero del 2023. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Febrero 2023	Febrero 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	2.019.226,14	-100,00%
Otros cobros por actividades de inversión	156.554,32	112.235,47	39,49%
Total	156.554,32	2.131.461,61	-92,7%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentan un decrecimiento de -100,00%, en términos absolutos decrecieron en -¢2.019.226,14. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para el presente mes no se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en febrero del 2023 ostentan un aumento de 39,49%, es decir ¢44.318,85. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	7 483 028,65	4 939 200,05	-51,5%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 543 828,60 que corresponde a un Disminución del -51,5% de pagos para el 2023.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Febrero 2023	Febrero 2022	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	525.258,26	1.339.434,21	-60,79%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	6.957.770,39	3.594.000,00	93,59%
Otros pagos por actividades de inversión	0,00	5.765,83	-100,00%
Total	7.483.028,65	4.939.200,05	51,5%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -60,79% que equivalente a una variación absoluta de -¢814.175,95. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes.

Asimismo, los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros crecieron a febrero de 2023 en ¢3.363.770,39, porcentualmente corresponde a un 93,59%. 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 ¢-5.765,83.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	4 232,00	-100,00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 232,00 que corresponde a un Disminución del -100,00%

La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Otros pagos por actividades de financiación	0,00	4.232,00	-100%
Total	0,00	4.232,00	-100%

Otros pagos por actividades de financiación muestran una disminución para febrero 2023 de - ¢4.232,00 porcentualmente -100%.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	32 860 560,71	21 196 081,00	0,55%

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de febrero 2022 y 2023 presentan una variación absoluta de ¢11.664.479,70 que corresponde a un aumento de 0,55% de recursos para febrero de 2023.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados disminuyó en -14,50%, en términos absolutos esto representa un decrecimiento de -¢192.304,19 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros disminuyeron en mayor porcentaje -13,1%, y los pagos disminuyeron sólo en -12,9%, por lo cual se generó una diferencia absoluta negativa.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para febrero 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de -¢4.518.735,89. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en -92,7%, es decir -¢1.974.907,29 (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 aumentaron en un porcentaje de 51,5% ósea ¢2.543.828,60.

De los datos expuestos anteriormente, se muestra que hubo una disminución en las entradas de efectivo para el año 2023 el saldo al inicio del período fue de ¢39.046.445,41 y al final del período es de ¢32.860.560,72.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	148 430 670,49	139 409 477,96	6,47%

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 28 de febrero del 2023, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 021.192,50 que corresponde a un(a) Aumento del 6,47% de recursos disponibles, producto de incremento en el superávit del ejercicio 2022 por un monto de ¢8.884.228,30, además el superávit del período al mes de febrero 2023 corresponde al monto de ¢12.560.097,72 que presenta una variación porcentual de -.04%, con respecto al mes de febrero 2022, en el mes de febrero 2023, ingresaron donaciones por un monto de ¢9.330,06 y también por error se registró en las cuentas patrimoniales el asiento contable No.AD-000417-02-23 por un monto de ¢58.234,12, que será reversado en el mes de marzo 2023

**NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON
DEVENGADO DE CONTABILIDAD**

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	8 704 559,35	8 543 583,90	1,88
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	12 560 097,72	12 565 062,84	-0,04

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento de ¢160 975,45 correspondiente a un 1,88%, con respecto a febrero 2022, el factor de variación que lleva este resultado corresponde a que el año 2022, el superávit incorporado del periodo 2021 fue de ¢1.738.108.80 y el superávit incorporado en el año 2023 de superávit 2022 fue de ¢831.170,56 debido a una mejor ejecución de los Fondos.

También se suma a estos resultados que en el año 2023 en el superávit presupuestario se incorporó como partidas de gastos la compra de inversiones en activos fijos por un monto de ¢772.306,49, mientras que el año 2022 el monto fue de ¢1.695.384,84, resto de las partidas de ingresos y gastos se mantienen muy similar a las del año 2022.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -¢4.965,12 correspondiente a un 0,04% con respecto a febrero 2022 ,la variación obedece a que los ingresos del año 2023, tuvieron una variación absoluta con respecto al año 2022 de ¢461,694,92 siendo esta una variación porcentual de 1,65% y los gastos presentan un incremento de ¢466.660,04 con respecto al año anterior, siendo una variación porcentual de 3,04%.,

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad:

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA
SECCIÓN DE CONTABILIDAD
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)
AL 28 DE FEBRERO 2023

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-831.170,66		
1.2.5.08.99.	772.306,49		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.		0,00	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00		Préstamo presupuestarios
4.1.9.99	0,00		Impuestos
4.3.1.03	0,00		Sanciones administrativas
4.4.1.02.	-107.953,36		Venta de Servicios
4.4.2.99	-72.748,97		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	229.441,85		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	-908,35		Alquileres
4.5.9.08	1.393,79		Intereses s/préstamos
4.6.1.02.	0,00		Transferencias
4.9.1.02.	27.472,99		Diferencias de cambio
4.9.4.02	¢0,00		Recuperación provisiones
4.9.9.99.	-12.984,30		Otros ingresos
5.1.1.01	2.336,78		Salarios
5.1.1.01			Cursos de Verano

5.1.1.02	0,00		Disponibilidad
5.1.1.02			Dietas
5.1.1.03.	-427.970,76		Decimo tercer mes
5.1.1.03.	4.193.889,78		Salario Escolar
5.1.1.03	0,00		Incentivos Varios
5.1.1.05.	1.031.919,58		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.	-19.300,63		Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	-2.760,11		Alquileres
5.1.2.02.	6.842,13		Servicios Básicos
5.1.2.03.	-1.083,12		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	-24.226,06		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	2.663,84		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	118.549,74		Seguros
5.1.2.07.	1.069,82		Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	7.749,69		Mantenimientos
5.1.2.99.	-72.299,47		Otros Servicios
5.1.3.01.	11.538,23		Combustibles
5.1.3.02.	63,44		Alimentos personas y animales
5.1.3.03	-42.689,15		Materiales
5.1.3.04	-4.383,64		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	142.900,01		Otros Útiles
5.1.4.01.	-1.057.066,68		Depreciaciones
5.1.5.01.	-67.316,46		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.	9.064,58		Prestaciones Legales
5,4,1,01	-44.028,91		Becas

5.4.1.01.	104.666,20		Transferencias varias
5.9.1.01.	-26.797,29		Diferencias Cambio
5.9.9.99	7.317,34		Varios
SUBTOTAL	3.855.498,36	0,00	
Diferencias	3.855.498,36		

Superávit presupuestario 2023	8.704.599,35
Ajustes	3.855.498,36
SubTotal	12.560.097,72
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	12.560.097,72

Total Diferencia 0,00

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

Superávit Presupuestario ¢831.170,86 para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2022, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2023, en el caso de la Contabilidad Patrimonial, el superávit del período anterior se encuentra en el patrimonio en la cuenta de “Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores”.

El monto de ¢772.306,49, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a febrero 2023, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ¢ 1.057.066,68, para efectos de la Contabilidad Patrimonial, es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

El resto de las partidas, se presentan con diferencias entre ambas contabilidades, debido a que la Contabilidad Patrimonial, se registra con la base devengo, el registro de las transacciones o hechos económicos se da en

el momento en que ocurren con independencia en el momento en que se paguen o se cobren. Y en la Contabilidad Presupuestaria las transacciones se registran hasta tanto, se reciba el efectivo de los ingresos o se paguen lo que corresponda a gastos.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,0	0,00%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	100 155 583,06	99 851 946,96	64,39%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 303 636,10 que corresponde a un aumento del 64,39 % 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 febrero 2023:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 28 de febrero 2023:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 28 de febrero del 2023
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	60 681 275,40	11 748 463,99	-520 684,53	71 909 054,87
Maquinaria y equipos para la producción	1 225 604,53	1 460 319,35	-38 334,40	2 647 589,47
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 051 398,06	4 706 135,21	-74 586,43	6 682 946,84
Equipos de comunicación	2 959 018,85	4 543 272,15	-148 064,32	7 354 226,68
Equipos y mobiliario de oficina	2 508 903,17	4 162 750,75	-88 389,21	6 583 264,71
Equipos para computación	2 570 284,65	8 022 232,20	-307 329,18	10 285 187,67
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	7 179 210,18	11 141 586,17	-331 433,13	17 989 363,22
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 744 919,81	636 842,31	-12 863,81	4 368 898,31
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 044 396,62	1 136 647,39	-41 510,78	2 139 533,23
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 006 951,58	2 142 541,02	-53 690,66	3 095 801,94
Subtotal (Costo Activos)	89 119 261,43	49 700 790,55	-1 616 886,44	137 203 165,54

Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2022	Incrementos	Disminuciones	Al 28 de febrero del 2023
Depreciación Acumulada	-47 761 588,16	-1 045 764,14	-223 620,93	-48 583 731,37
Total (Valor en libros)	41 357 673,27			88 619 434,17

Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de febrero de 2023.

- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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 28 de febrero 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	72 004,60	-7 382,23	221 466,87
Otros bienes intangibles	125 394,77	53 746,64	-5 143,78	173 997,63
Sub total (Costo del Activo)	282 239,27	125 751,24	-12 526,01	395 464,50
Amortización	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 28 de febrero del 2023
Amortización Acumulada	-80 184,33	-12 526,01	0,00	-92 710,34
Total (Valor en libros)	202 054,94	138 277,25	-12 526,01	302 754,16

- 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 febrero 2023.

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 28 de febrero del 2023
Propiedades, planta y equipo	10 575 056,78	281 408,38	0,00	10 856 465,16
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes culturales	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	10 575 056,78	281 408,38	0,00	10 856 465,16

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

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

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

Revelación

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

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

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)

Sello:

