



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS JULIO 2023**

AGOSTO, 2023

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----------|
| NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | 8 |
| 1.1. ACTIVO | 8 |
| 1.1 ACTIVO CORRIENTE | 8 |
| NOTA N° 3 | 8 |
| NOTA N° 4 | 9 |
| NOTA N° 5 | 10 |
| NOTA N° 6 | 11 |
| NOTA N° 7 | 12 |
| 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE | 13 |
| NOTA N° 8 | 13 |
| NOTA N° 9 | 13 |
| NOTA N° 10 | 14 |
| NOTA N° 11 | 18 |
| NOTA N° 12 | 21 |
| NOTA N° 13 | 22 |
| 2. PASIVO | 23 |
| 2.1 PASIVO CORRIENTE | 23 |
| NOTA N° 14 | 23 |
| NOTA N° 15 | 24 |
| NOTA N° 16 | 24 |
| NOTA N° 17 | 25 |
| NOTA N° 18 | 26 |
| 2.2 PASIVO NO CORRIENTE | 27 |
| NOTA N° 19 | 27 |
| NOTA N° 20 | 27 |
| NOTA N° 21 | 28 |
| NOTA N° 22 | 28 |
| NOTA N° 23 | 29 |
| 3. PATRIMONIO | 30 |
| 3.1 PATRIMONIO PUBLICO | 30 |

| | |
|---|-----------|
| NOTA N° 24 | 30 |
| NOTA N° 25 | 31 |
| NOTA N° 26 | 32 |
| NOTA N° 27 | 32 |
| NOTA N° 28 | 32 |
| NOTA N° 29 | 33 |
| NOTA N° 30 | 34 |
| NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO | 34 |
| 4. INGRESOS | 34 |
| 4.1 IMPUESTOS | 34 |
| NOTA N° 31 | 34 |
| NOTA N° 32 | 35 |
| NOTA N° 33 | 35 |
| NOTA N° 34 | 36 |
| NOTA N° 35 | 36 |
| 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES | 37 |
| NOTA N°36 | 37 |
| NOTA N° 37 | 37 |
| 4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO | 38 |
| NOTA N° 38 | 38 |
| NOTA N° 39 | 38 |
| NOTA N° 40 | 39 |
| 4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS | 39 |
| NOTA N° 41 | 39 |
| NOTA N° 42 | 40 |
| NOTA N° 43 | 40 |
| NOTA N° 44 | 41 |
| NOTA N° 45 | 41 |
| NOTA N° 46 | 42 |
| 4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD | 42 |
| NOTA N° 47 | 42 |
| NOTA N° 48 | 43 |
| NOTA N° 49 | 43 |
| 4.6 TRANSFERENCIAS | 44 |
| NOTA N° 50 | 44 |

| | |
|--|-----------|
| NOTA N° 51 | 45 |
| Transferencias de capital | 45 |
| 4.9 OTROS INGRESOS | 45 |
| NOTA N° 52 | 45 |
| NOTA N° 53 | 46 |
| NOTA N° 54 | 46 |
| NOTA N° 55 | 47 |
| NOTA N° 56 | 47 |
| NOTA N° 57 | 48 |
| NOTA N° 58 | 48 |
| 5. GASTOS | 49 |
| 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 49 |
| NOTA N° 59 | 49 |
| NOTA N° 60 | 49 |
| NOTA N° 61 | 50 |
| NOTA N° 62 | 51 |
| NOTA N° 63 | 51 |
| NOTA N° 64 | 52 |
| NOTA N° 65 | 52 |
| NOTA N° 66 | 53 |
| 5.2 GASTOS FINANCIEROS | 53 |
| NOTA N° 67 | 53 |
| NOTA N° 68 | 54 |
| 5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS | 54 |
| NOTA N° 69 | 54 |
| NOTA N° 70 | 55 |
| NOTA N° 71 | 55 |
| 5.4 TRANSFERENCIAS | 56 |
| NOTA N° 72 | 56 |
| NOTA N° 73 | 57 |
| 5.9 OTROS GASTOS | 58 |
| NOTA N° 74 | 58 |
| NOTA N° 75 | 58 |
| NOTA N° 76 | 59 |
| NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 59 |

| | |
|---|-----------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 59 |
| NOTA N°77 | 59 |
| NOTA N°78 | 60 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 60 |
| NOTA N°79 | 60 |
| NOTA N°80 | 61 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 61 |
| NOTA N°81 | 61 |
| NOTA N°82 | 62 |
| NOTA N°83 | 62 |
| NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | 63 |
| NOTA N°84 | 63 |
| NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO | |
| DE CONTABILIDAD | 63 |
| NOTA N°85 | 64 |
| Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo) | 64 |
| NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA | 64 |
| NOTA N°86 | 64 |
| Saldo Deuda Pública | 64 |
| NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y | |
| CONCESIONADOS | 65 |
| NOTA N°87 | 65 |
| Evolución de Bienes | 65 |
| NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS | 66 |



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2023

| | | |
|-----------------------------|------------------------|----------------------------|
| Francisco González Alvarado | Sergio Fernández Rojas | Juan Pablo Chacon Vargas |
| 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 | 38 143 866,44 | 17 257 360,16 | 121,03% |

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 | 170.595,65 | 217.327,73 | -21,50% |
| Banco Nacional Cta .401859-4 | 531.414,09 | 328.782,78 | 61,63% |
| Banco Nacional Cta.402346-1 | 105.398,35 | 9.945,61 | 959,75% |
| Banco Nacional Cta .111228-3 | 3.516.978,42 | 4.918.863,12 | -28,50% |
| Banco Nacional Cta .047942 PZ | 773,54 | 773,54 | 0,00% |
| Bco Nacion Cta.409265-6 Matric | 190.516,28 | 42.109,74 | 352,43% |

| | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp | 88.345,85 | 68.338,22 | 29,28% |
| Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica | 1.190,90 | 2.552,60 | -53,35% |
| Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural | 206,00 | 206,00 | 0,00% |
| Banco Nacional Cta .65373-3 | 173.428,33 | 5.557,52 | 3,020,61% |
| Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp | 3.621,49 | 4.251,49 | -14,82% |
| Bco.Nal.Cta004-000033-0 | 27.859,00 | 33.967,38 | -17,98% |
| CR44010001010000401899 EN COLONES | 58.271,41 | 137.691,08 | -57,68% |
| Bco Popular Cta.381010467-6 | 86.095,57 | 55.979,96 | 53,80% |

Detalle de Caja Única

| Cuenta | Descripción |
|-------------------|-------------|
| 1.1.1.01.02.02.3. | Caja Única |

| Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|---|------------|------------|--------|
| 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 23,77% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20 886 506,28 que corresponde a un Aumento del 121,03% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 8,84%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢1.201.600,52 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 2,43%, y los pagos aumentaron en sólo un 1,07%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para julio 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de ¢3.856.244,52. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades decrecieron en -87,59%, es decir - ¢9.701.869,11. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -38,77% es decir - ¢13.558.113,64.

Efectivo

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

Depósitos en la Caja

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

Cajas Chicas y fondos rotatorios

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

Otros equivalentes de efectivo

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

A continuación, se detalla la composición de estos:

| EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION | | Tipo de Cambio | | 546,46 |
|---|---|--------------------|----------------|-------------------|
| CTA. | DESCRIPCION | AUXILIAR ¢¢ | BALANCE | DIFERENCIA |
| 1.1.1.02.01.02.0.22125.03 | F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES | 11 655 779,10 | 11 655 779,10 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22125.04 | F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI | 1 581 029,69 | 1 581 029,69 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------|
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.01 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES | 5 507 571,67 | 5 507 571,67 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.03 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA | 28 056,45 | 28 056,45 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.05 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL | 48 328,12 | 48 328,12 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.06 | F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES | 8 195 720,46 | 8 195 720,46 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.07 | F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS | 1 488,77 | 1 488,77 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22128.08 | F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES | 1 316 755,93 | 1 316 755,93 | 0,00 |
| 1.1.1.02.01.02.0.22240.01 | F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA | 4 494 065,84 | 4 494 065,84 | 0,00 |
| TOTAL | | 32.828.796,03 | 32.828.796,03 | 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 | 19 606 761,68 | 27 094 067,02 | -27,63% |

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 12,22% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 487 305,34 que corresponde a un Disminución del -27,63% 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 julio 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 | Titulos BCR Colones | 66047282 | 2.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| 1.1.2.02.02.06.1.21101.09 | Titulos BCR Colones | 66047284 | 3.000.000,00 | |
| TOTAL | | | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |

FONDO DE CESANTÍA INSTITUCIONAL

| INSTRUMENTO | No INVERSIÓN | PRIMA/DESCTO % | TASA DE INTERES ANUAL | MONTO INVERSIÓN COSTO DE ADQUISICION | 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 |
| TOTAL INVERSIÓN | | | | 2.136.259,05 | | |

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 |
| TOTAL INVERSIÓN | | | | 5.755.831,34 | | |

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 | 3 144 264,28 | 3 227 425,38 | -2,58% |

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

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

| CÓDIGO 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 1,96% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -83 161,10 que corresponde a un Disminución del - 2,58% 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 julio 2023 con respecto a julio del año 2022, es de 35,50%. 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 julio 2023 es de ¢20 582,80.

Detalle:

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|------------------------|--|----------|
| 1.1.3.04.01.05.1.11204 | Ministerio de Relaciones Exteriores y culto | 0,00 |
| 1.1.3.04.01.05.1.11211 | Ministerio de Salud, adscripto a Poder Ejecutivo | 0,00 |
| 1.1.3.04.01.05.1.11218 | Ministerio de Ciencia y Tecnología MICIT | 0,00 |
| 1.1.3.04.01.05.2.12553 | MINAE | 9.992,80 |
| 1.1.3.04.01.05.3.14223 | INCOPECA | 100,00 |
| 1.1.3.04.01.05.3.14341 | UNED | 4.400,00 |
| 1.1.3.04.01.05.4.15980 | Unión Nacional de Gobiernos Locales | 0,00 |

| | | |
|------------------------|------------------------|----------|
| 1.1.3.04.01.05.5.16181 | Recope | 6.090,00 |
| 1.1.3.04.01.99.0.15407 | MUNICIPALIDAD DE BELÉN | 0,00 |

1.1.3.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad para el primer ciclo de este año 2023 tiene un total aproximado de 18 841 estudiantes matriculados en todas las carreras impartidas por la institución. Este rubro tuvo un incremento de 2,26% con respecto al año 2022, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

Detalle:

| CÓDIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.01 | Matrícula por Cobrar | 793.623,84 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.02 | Laboratorios por Cobrar | 16.618,31 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.03 | Bienestar Estudiantil | 59.527,38 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.04 | Recargos | 146.300,81 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.05 | Multas Biblioteca | 16.604,53 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.06 | Equipo Dañado | 200,87 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.07 | Recargos de Laboratorio | 2.996,35 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.08 | Recargos de Timbre | 13.569,76 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.09 | Admisión | 3.916,99 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.10 | Otros Intereses a Cobrar | 1.429,04 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.11 | Poliza Estudiantil | 14.015,14 |
| 1.1.3.04.02.99.0.00000.12 | CUENTA POR COBRAR ESTUDIANTES | 0,00 |
| Total | | 1.068.803,02 |

| CANTIDAD DE ESTUDIANTES MATRICULADOS 2023 | | | | | | |
|---|-------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| SEDE | TOTAL ANUAL | TOAL I CUATRIMESTRE | TOOTAL II CUATRIMESTRE | TOTAL I TRIMESTRE | TOTAL I CICLO | TOTAL ESTUDIANTES |
| Campus Benjamín Núñez | 22 | 0 | | 73 | 1.742 | 1.837 |
| Campus Omar Dengo | 535 | 10 | 8 | 516 | 10.547 | 11.616 |
| Sede Interuniversit. Alajuela | 0 | 0 | | 0 | 825 | 825 |
| Sede Región Brunca: Coto | 0 | 0 | | 0 | 588 | 588 |
| Sede Región Brunca: PZ | 0 | 0 | | 0 | 1.069 | 1.069 |
| SRHNC-Campus Sarapiquí | 0 | 0 | | 0 | 635 | 635 |
| Subsede Liberia | 0 | 0 | | 0 | 1.216 | 1.216 |
| Subsede Nicoya | 0 | 0 | 14 | 0 | 1.041 | 1.055 |
| Total | 557 | 10 | 22 | 589 | 17.663 | 18.841 |

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde a rubros como alquiler de las instalaciones de la UNA (como lo son las sodas), además de obligaciones (cuentas por cobrar) contraídas por terceros que generen un crédito para la institución. En este caso la variación con respecto al año 2022 fue de 392,24% equivalente a 62 121,06; donde gran parte de dicha fluctuación se debe a la apertura de una cuenta por cobrar por concepto de ejecución de cobro por daños y perjuicios en un caso de despido sin responsabilidad patronal de un funcionario (UNA-PGF-OFIC-279-2023 y UNA-RA-OFIC-137-2023).

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 julio 2023 este monto es de 676 615,47; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de 497 759,62; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de 104 152,48.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipados que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -54,03%, la cual corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

Composición de las cuentas por cobrar:

| Codigo | Nombre | 2023 | 2022 | Var. % |
|--------------|--|---------------------|---------------------|----------|
| 1.1.3.01. | Impuestos a cobrar a corto plazo | 936.223,36 | 690.937,04 | 35,50% |
| 1.1.3.04. | Servicios y derechos a cobrar a corto plazo | 1.089.385,82 | 1.045.151,47 | 4,23% |
| 1.1.3.05. | Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | 77.878,04 | 15.756,98 | 394,24% |
| 1.1.3.06. | Transferencias a cobrar a corto plazo | 0,00 | 590.867,92 | -100,00% |
| 1.1.3.07. | Préstamos a corto plazo | 2.183,32 | 2.108,60 | 3,54% |
| 1.1.3.08. | Documentos a cobrar a corto plazo | 1.363.565,09 | 1.255.108,23 | 8,64% |
| 1.1.3.09. | Anticipos a corto plazo | 222.784,67 | 484.624,79 | -54,03% |
| 1.1.3.97. | Cuentas a cobrar en gestión judicial | 5.774,39 | 5.774,39 | 0,00% |
| 1.1.3.98. | Otras cuentas a cobrar a corto plazo | 425.200,08 | 266.392,02 | 59,61% |
| 1.1.3.99. | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | -978.730,48 | -1.129.296,07 | -13,33% |
| Total | | 3.144.264,29 | 3.227.425,37 | |

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 del ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios físicos de ninguna índole en el Almacén Institucional, esto debido a que se utiliza el método "Justo a tiempo" o just intime, que significa «momento adecuado» o «en el momento adecuado», es una filosofía y un sistema que tiene como objetivo producir una cantidad exacta de un producto determinado, a medida que surge la demanda. Es un modelo centrado en el sistema de producción que determina que nada debe ser producido, transportado o comprado antes del momento adecuado, sin necesidad de acumulación de stock.

Esto genera un impacto significativo en la cadena de distribución al desplazar los materiales y materias primas en la cantidad exacta requerida por las unidades en un período de tiempo determinado, así la institución ahorra tiempo y controles que pueden ser utilizados en otra tarea.

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 | 82 812,95 | 401 999,15 | -79,40% |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -319 186,20 que corresponde a un Disminución del -79,40% 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 | | |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191 | Instituto Nacional de Seguros | ₪ 72 210,86 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.02 | Dinero Tránsito | ₪ 476,80 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.03 | Incendio | ₪ 30 883,96 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.04 | Equipo Contratista | ₪ 211,37 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.05 | Riesgo Nombrado | ₪ 185,68 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.06 | Equipo Eléctrico | ₪ 14 002,14 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.10 | Carga de Importación | ₪ 48,90 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.11 | Básica de Accidentes | ₪ 14 386,35 |

| | | |
|--|------------------------------|------------|
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.12 | Embarcaciones | ₡ 404,92 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.13 | Viajero Colectivo | ₡ 9 294,17 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.14 | Póliza Responsabilidad Civil | ₡ 387,61 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.15 | Riesgos del Trabajo | ₡ 0,00 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.16 | Robo N ROB-002752 | ₡ 773,54 |
| 1.1.9.01.01.01.0.22191.17 | Obras de Arte ART-13 | ₡ 1 155,43 |
| 1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p | | |
| 1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p | | |
| 1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p | | |

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -319 186,20 que corresponde a un Disminución del -79,40% de recursos disponibles.

1.1.9.01

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de las primas de seguros; tales como póliza de automóviles, Incendio (Comercial), Embarcaciones, Riesgos del trabajo y obras de arte con respecto al periodo julio 2022. Para el presente periodo la póliza de incendio (Multirriesgo) no ha sido cancelada, ya que se han dado algunos retrasos por parte del INS en su gestión.

1.1.9.02

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

Detalle:

| Código | Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var.% |
|---------------------------|---|------------|-------------|----------|
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.01 | Deudas UNA Puente | ₡ 7 097,72 | ₡ 5 779,96 | 22.80% |
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.02 | Gastos de Viaje Puente | ₡ 0,00 | -₡ 1 318,88 | N/A |
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.04 | Intercuenta Estudiantes Deudora | ₡ 0,00 | ₡ 30,27 | -100.00% |
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.05 | Cuenta transitoria de fondos de trabajo | ₡ 3 498,89 | ₡ 4 563,64 | -23.33% |

| | | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--------|--------------|----------|
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.06 | CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO | ₡ 5,48 | ₡ 44 931,90 | -99.99% |
| 1.1.9.02.01.01.0.00000.07 | CUENTA PUENTE SALDO DEUDOR | ₡ 0,00 | ₡ 237 567,12 | -100.00% |

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 los saldos que posee están en estudio para depuración.

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.

Universidad Nacional
Programa de Gestión Financiera
Sección Contabilidad
Reporte de Asiento de Diario

| R-EPF-CGE-ASIENTODIARIO | | | | Asiento:AD-003959-06-22 | | | | Página 1 de 1 | | | | |
|-------------------------|---|----------------|-------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Módulo: | CGE - Contabilidad General | | | Movimiento: | Asiento de Diario Devengado | | | 20/06/2023 3:50 PM | | | | |
| Estado: | Aplicado | | | Fecha: | 30/06/2022 | | | Tipo de Cambio: | 682.50 | | | |
| Justificación: | Reclasif 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 | | | | | | | | | | | |
| Linea | Referencia | Identificación | Funcionario | Fondo | Unidad Ejecutora | Código Presupuestario | Cuenta | Nombre | Debe | Haber | Debe \$ | Haber \$ |
| 1 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.05.0.141 | 20.01 | Contribuciones patronales a la | 360,887,445.18 | 0.00 | \$ 528,772.81 | \$ 0.00 |
| 2 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.04.0.141 | 20.02 | BPDC CUOTA PATRONAL | 0.00 | 24,932,656.59 | \$ 0.00 | \$ 36,531.37 |
| 3 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.05.0.141 | 20.03 | CESANTIA Y FONDO CAP | 0.00 | 74,757,002.23 | \$ 0.00 | \$ 109,534.07 |
| 4 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.06.0.000 | 00.16 | Banco Popular Cuota Obrera | 21,479,425.17 | 0.00 | \$ 31,471.69 | \$ 0.00 |
| 5 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.06.0.000 | 00.15 | CCSS Enfermedad y | 0.00 | 98,397,953.54 | \$ 0.00 | \$ 144,172.83 |
| 6 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.06.0.000 | 00.53 | IVM Cuota Obrera | 0.00 | 26,842,264.75 | \$ 0.00 | \$ 39,329.33 |
| 7 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 2.1.1.02.01.04.0.141 | 20.01 | CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm | 0.00 | 386,916,501.41 | \$ 0.00 | \$ 566,910.62 |
| 8 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 1.1.9.02.01.01.0.000 | 00.07 | CUENTA FUENTE SALDO | 229,479,508.17 | 0.00 | \$ 336,233.71 | \$ 0.00 |
| 9 | AS.DEVENG RECLA CTA | | | | Programa de Gestión | 3.1.4.01.02.00.0.000 | 00 | Diferencias de conversión de | 0.00 | 0.00 | \$ 0.01 | \$ 0.00 |
| | | | | | | | | | 611,846,378.52 | 611,846,378.52 | \$ 896,478.22 | \$ 896,478.22 |

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 julio 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 | 443 014,91 | 306 142,08 | 44,71% |

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,28% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 136 872,83 que corresponde a un Aumento del 44,71% de recursos disponibles.

| Código | Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|---------------------------|---|--------------|--------------|----------|
| 1.2.3.07.01.99.1.00000 | Préstamos a otras unidades del sector privado l p Capital | ₡ 0,00 | ₡ 45,36 | -100.00% |
| 1.2.3.08.02.99.1.00000.02 | Pagares Función. Becados | ₡ 407 967,17 | ₡ 266 617,65 | 53.02% |

| | | | | |
|---------------------------|---|-------------|-------------|---------|
| 1.2.3.08.02.99.1.00000.04 | Deudas Funcionarios con UNA | ₡ 32 994,99 | ₡ 36 074,96 | -8.54% |
| 1.2.3.08.02.99.1.00000.05 | Exbecados | ₡ 37,08 | ₡ 1 756,38 | -97.89% |
| 1.2.3.08.03.02.2.00000 | Documentos a cobrar por deudores por pérdidas y deterioro de bienes no concesionados Ip - Importes a devengar | ₡ 1 971,27 | ₡ 1 543,33 | 27.73% |
| 1.2.3.98.02.99.1.00000 | Otras cuentas a cobrar al sector privado interno a valor razonable | ₡ 44,40 | ₡ 104,40 | -57.47% |

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 julio 2023 de ¢407 967,17 la cual creció 53,02% con respecto a julio 2022; y deudas de funcionarios con un saldo de 32 994,99, la cual decreció en -8,54% con respecto a julio de 2022. Adicionalmente, la cuenta ex becados con un saldo de 37,08 que igualmente decreció en -97,89% con respecto a julio de 2022.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 1.2.5. | Bienes no concesionados | 10 | 99 083 430,65 | 101 849 301,19 | -2,72% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 61,73% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 765 870,54 que corresponde a un Disminución del -2,72% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un decrecimiento 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 | 86 941 847,16 | 88 352 894,73 | -1,60% |

1. ACTIVOS EN POSESION 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, con una 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, 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 de 2023.

INSTRUCCIÓN
UNA-PGF-DISC-001-2023



Para: funcionarios Programa de Gestión Financiera

Asunto: Políticas Contables

Fecha: 17 de enero del 2023



ORIGEN:

A escala mundial se han suscitado profundos cambios en materia de información contable gubernamental, los cuales se sustentan en la necesidad de rendir cuentas de su gestión en forma confiable, oportuna y transparente, para brindar a la ciudadanía instrumentos que le permitan ejercer la imprescindible participación que requiere todo régimen democrático, además de facilitar el proceso de toma de decisiones.



Por tal motivo, el crecimiento profesional del Sector Público se ha acelerado, adoptando una dinámica propia de la economía global, en sus diferentes variables e indicadores de gestión.

Ante la necesidad de modernizar la gestión, se requiere el desarrollo y aplicación de normas contables profesionales válidas para la institución, estableciendo en primer lugar el marco general para su aplicación, en el que se sustentarán las normas contables generales y particulares.

Estas instrucciones corresponden a las Políticas Contables establecidas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).¹ No obstante, según el "Manual para la Elaboración de Disposición Normativa", las mismas se clasifican como Instrucciones Contables.

¹ En adelante la denominación normativa según el Manual para la Elaboración de Disposición Normativa", de Instrucciones Contables, es correspondiente con la Políticas Contables requeridas por las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.



ALCANCE:

A todas las gestiones contables que deben aplicar las instrucciones e incluir las condiciones y requerimientos específicos sustentados en las Normas Internacionales del Sector Público "NICSP".

OBJETIVO GENERAL:

Prescribir los criterios técnicos y legales para el adecuado tratamiento y registro razonable de las transacciones e información, para el adecuado tratamiento y registro contable de las transacciones financieras.



NORMATIVA DE APLICACIÓN:

Se rige por la legislación y normativa vigente y vinculante, que no atente contra el principio de autonomía, aun así, existen lineamientos claros que son estrictamente de apego a la Ley.



- Constitución de la República de Costa Rica
- Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos. (LAFRPP)¹
- Reglamento de la Ley (RLAFRPP)²
- Ley de Control Interno
- Decretos Ejecutivos de implementación Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), dichos decretos fueron:
- Decreto Ejecutivo N° 34029-H-2007 Adopción e implementación de 18 NICSP
- Decreto Ejecutivo N° 34460-H-2008 Establece Principios de Contabilidad básicos hasta tanto se implementen las NICSP
- Decreto Ejecutivo N° 34918-H-2008 Adopción e implementación de las NICSP traducidas al Español por la IFAC con aplicación a partir del ejercicio cerrado al 31/12/2012
- Decreto Ejecutivo N° 36961-H-2012 Se proroga la fecha del primer ejercicio cerrado de acuerdo con NICSP al 31/12/2016
- Decreto Ejecutivo No.41039 MH Plazo máximo de cierre de brechas
- Clasificador Institucional del Sector Público Costarricense (CISPC)
- Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC)
- Directrices emitidas por la Contabilidad Nacional
- Reglamento de Emisión de Normativa de la Universidad Nacional

9.4. Propiedades de Inversión



Las propiedades, que la Universidad ha cedido para el uso de otras instituciones como: Sindicato de Trabajadores, Asociaciones, Colegio Humanístico, Colegio Científico, etc., y las dadas en arrendamiento (sodas), así como las que posea para uso futuro, no serán consideradas como “propiedades de inversión” ya que están destinadas a prestar un servicio social y en el caso de las sodas el ingreso generado por el arrendamiento es secundario, el fin es que se brinde un servicio a bajo costo a los estudiantes y funcionarios.



9.5. Medición posterior al reconocimiento

En la reunión de la Comisión de NICSP, en la minuta UNA-CNICSP-MINU-1022, del 17 de octubre 2022 se 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”.



9.6. Capitalización de activos fijos

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

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones que extienden la vida útil y mejoras, se capitalizan en el momento en que se incurren.

9.7. Activos biológicos

Para efectos de registros contables los activos biológicos no se registran como activos fijos, ya que el fin primordial de la Universidad es utilizarlos únicamente para fines de investigación.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 54,17% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 411 047,56 que corresponde a un Disminución del -1,60% 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, que en comparación con el periodo anterior se mantuvieron con un leve decrecimiento; según el siguiente detalle:

| PEDIDO | N° CONTRATACIÓN | CONTRATISTA |
|-----------------|--------------------------|--------------------------------|
| CBS-000057-2023 | 2021LN-000009-0003500001 | CONSTRUCCIONES PEÑARANDA 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 julio 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 julio 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 | - | 45 023,48 | -100,00% |

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 -45 023,48 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un asiento de reclasificación realizado en junio 2022 el AD-001396-06-22 que ajustaba el AD-001831-12-22 el cual correspondía a una reclasificación parcial de saldos de cuentas por pagar, registrados incorrectamente en cuentas que no corresponden.

Al cierre de julio 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 | 376 929,54 | 0,00% |

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,23% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la 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 julio 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 julio 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 | 412 764,44 | 507 210,65 | -18,62% |

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,26% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -94 446,22 que corresponde a un Disminución del -18,62% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas y compras de licencias de software y otras licencias que se han dado durante el periodo transcurrido del año 2023, y las cuales muestran un decrecimiento importante con respecto al periodo anterior; según el siguiente detalle:

| Número de Etiqueta | Clase Activo | Condición |
|--------------------|-----------------|-----------|
| N00173921 | Otras Licencias | En uso |
| N00173510 | Otras Licencias | En uso |
| N00173280 | Otras Licencias | En uso |
| N00173279 | Otras Licencias | En uso |
| N00173278 | Otras Licencias | En uso |
| N00173277 | Otras Licencias | En uso |
| N00173276 | Otras Licencias | En uso |
| N00173275 | Otras Licencias | En uso |
| N00173274 | Otras Licencias | En uso |
| N00173273 | Otras Licencias | En uso |
| N00173022 | Otras Licencias | En uso |
| N00172838 | Otras Licencias | En uso |
| N00172837 | Otras Licencias | En uso |
| N00172836 | Otras Licencias | En uso |
| N00172835 | Otras Licencias | En uso |
| N00172529 | Otras Licencias | En uso |
| N00172528 | Otras Licencias | En uso |
| N00172527 | Otras Licencias | En uso |
| N00172526 | Otras Licencias | En uso |
| N00172525 | Otras Licencias | En uso |
| N00172524 | Otras Licencias | En uso |
| N00172523 | Otras Licencias | En uso |

| | | |
|-----------|-----------------|--------|
| N00172522 | Otras Licencias | En uso |
| N00172521 | Otras Licencias | En uso |
| N00172520 | Otras Licencias | En uso |
| N00172519 | Otras Licencias | En uso |
| N00172518 | Otras Licencias | En uso |
| N00172517 | Otras Licencias | En uso |
| N00172516 | Otras Licencias | En uso |
| N00172515 | Otras Licencias | En uso |
| N00172514 | Otras Licencias | En uso |
| N00172513 | Otras Licencias | En uso |
| N00172512 | Otras Licencias | En uso |
| N00172511 | Otras Licencias | En uso |
| N00172510 | Otras Licencias | En uso |
| N00172509 | Otras Licencias | En uso |
| N00172508 | Otras Licencias | En uso |
| N00172507 | Otras Licencias | En uso |
| N00172506 | Otras Licencias | En uso |
| N00172505 | Otras Licencias | En uso |
| N00172504 | Otras Licencias | En uso |
| N00172503 | Otras Licencias | En uso |
| N00172502 | Otras Licencias | En uso |
| N00172501 | Otras Licencias | En uso |
| N00172500 | Otras Licencias | En uso |
| N00172499 | Otras Licencias | En uso |
| N00172400 | Otras Licencias | En uso |
| N00172222 | Otras Licencias | En uso |
| N00172102 | Otras Licencias | En uso |

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

| | | |
|-----------|-----------------|--------|
| N00170641 | Otras Licencias | En uso |
| N00170640 | Otras Licencias | En uso |
| N00170639 | Otras Licencias | En uso |
| N00170638 | Otras Licencias | En uso |
| N00170637 | Otras Licencias | En uso |
| N00170636 | Otras Licencias | En uso |
| N00170635 | Otras Licencias | En uso |
| N00170634 | Otras Licencias | En uso |
| N00170633 | Otras Licencias | En uso |
| N00170632 | Otras Licencias | En uso |
| N00170631 | Otras Licencias | En uso |
| N00170630 | Otras Licencias | En uso |
| N00170629 | Otras Licencias | En uso |
| N00170628 | Otras Licencias | En uso |
| N00170627 | Otras Licencias | En uso |
| N00170626 | Otras Licencias | En uso |
| N00170625 | Otras Licencias | En uso |
| N00170624 | Otras Licencias | En uso |
| N00170623 | Otras Licencias | En uso |
| N00170622 | Otras Licencias | En uso |
| N00170621 | Otras Licencias | En uso |
| N00170620 | Otras Licencias | En uso |
| N00170619 | Otras Licencias | En uso |
| N00170618 | Otras Licencias | En uso |
| N00170617 | Otras Licencias | En uso |
| N00170616 | Otras Licencias | En uso |
| N00170615 | Otras Licencias | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00169324 | Otras Licencias | En uso |
| N00169164 | Otras Licencias | En uso |
| N00169115 | Otras Licencias | En uso |
| N00169110 | Otras Licencias | En uso |
| N00169109 | Otras Licencias | En uso |
| N00169108 | Otras Licencias | En uso |
| N00168950 | Otras Licencias | En uso |
| N00173549 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173548 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173547 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173546 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173545 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173544 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173543 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173542 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173541 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173540 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173539 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173538 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173537 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173536 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173535 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173534 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173533 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173532 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173531 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173530 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00173529 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173528 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173527 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173526 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173525 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173524 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173523 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173522 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173521 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173520 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173519 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173518 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173517 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173516 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173515 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173288 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173197 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173121 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00173076 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172925 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172904 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172226 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172155 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172154 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172116 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172115 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00172114 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00171948 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171638 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171306 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171267 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171266 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171265 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171143 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171142 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171141 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171140 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171139 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171138 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171137 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171136 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171135 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171134 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171133 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171132 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171131 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171127 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171118 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171012 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171011 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171010 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171009 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171008 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171007 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00171006 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171005 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171004 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171003 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171002 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171001 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00171000 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00170804 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00170803 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00170723 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00170558 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00170557 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00169950 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00169949 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00169901 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167859 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167858 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167857 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167856 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167814 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167813 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167812 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167811 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00167810 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00165931 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00165923 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163146 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00163145 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163144 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163143 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163142 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163141 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163140 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163139 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163138 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163137 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163136 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163135 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163134 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163133 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163132 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163131 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163130 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163129 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163128 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163127 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163126 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163125 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163124 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163123 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163122 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163121 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163120 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163119 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00163118 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163117 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00163088 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162559 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162558 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162557 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162556 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162555 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162554 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162553 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162552 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162551 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162550 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162549 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162548 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162547 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162546 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162545 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162544 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162543 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162542 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162541 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162540 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162260 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162259 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162234 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162233 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| | | |
|-----------|----------------------|--------|
| N00162232 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162231 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162230 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162229 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162228 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162227 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162226 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162225 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162224 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162223 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162222 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162221 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162220 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162219 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162218 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162217 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162216 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |
| N00162215 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En uso |

| Número de Etiqueta | Clase Activo | Condición |
|--------------------|-----------------|-----------|
| N00171678 | Otras Licencias | En desuso |
| N00171677 | Otras Licencias | En desuso |
| N00171676 | Otras Licencias | En desuso |
| N00171675 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169933 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169932 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169931 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169930 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169929 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169928 | Otras Licencias | En desuso |

| | | |
|-----------|----------------------|-----------|
| N00169927 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169926 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169925 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169924 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169923 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169922 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169921 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169920 | Otras Licencias | En desuso |
| N00169762 | Otras Licencias | En desuso |
| N00168951 | Otras Licencias | En desuso |
| N00168568 | Otras Licencias | En desuso |
| N00167891 | Otras Licencias | En desuso |
| N00171907 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00171719 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00171585 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00169948 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00169947 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00168653 | SOFTWARE Y PROGRAMAS | En desuso |
| N00162647 | 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 | 11 351 889,51 | 12 567 242,79 | -9,67% |

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,07% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 215 353,28 que corresponde a un Disminución del -9,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto en parte de la capitalización y reclasificación de obras en proceso de construcción a obras terminadas, debido a la entrega parcial o definitiva de dichas obras por parte del proveedor y recepción parcial o definitiva por parte de la institución; según el siguiente detalle:

| ASIENTO REGISTRO | DETALLE DE CAPITALIZACION | MONTO |
|------------------|---|----------------|
| AD-002023-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA P0037302. LICITACION 2019LN-000010-SCA, "MODULO BIBLIOTECA Y REPARACION CANCHA BALONCESTO CAMPUS SARAPIQUI". | 109.927.909,86 |
| AD-002029-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000326-2020. LICITACION 2019LN-000010-SCA, "REMODELACION LLAVE EN MANO SERVICIOS SANITARIOS". PROVEEDOR: CONYPIN.S.A. | 66.433.683,78 |
| AD-002028-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000326-2020. LICITACION 2019LN-000010-SCA, "REMODELACION LLAVE EN MANO MODULOS SERVICIOS SANITARIOS". PROVEEDOR: CONYPIN S.A. | 123.376.841,30 |
| AD-002032-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000146-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT 10 "MANTENIMIENTO CASSETAS DE SEGURIDAD VARIAS". PROVEEDOR: CONYPIN S.A. | 21.485.560,00 |
| AD-002027-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000147-2021 Y CBS-000954-2022. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT-08, "RAMPAS, BARANDAS Y LOSETAS TACTILES". PROVEEDOR: EJE CONSTRUCTIVO S.A. | 94.668.984,59 |
| AD-002030-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000146-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT 10 "MANTENIMIENTO CASSETAS DE SEGURIDAD VARIAS". PROVEEDOR: CONYPIN S.A. | 21.485.560,00 |
| AD-002022-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA P0037368 Y CBS-000746-2021. LICITACION 2019LA-000026-SCA, "CUARTO LIMPIO EDIFICIO FISICA MEDICA APLICADA". PROVEEDOR: SETEFA S.A. | 422.061.886,31 |
| AD-002026-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000147-2021 Y CBS-000873-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT-05, "ADECUACION DE SALON MULTIUSO MUSEO POPULAR". PROVEEDOR: EJE CONSTRUCTIVO S.A. | 17.134.720,87 |
| AD-002031-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000146-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT 10 "MANTENIMIENTO CASSETAS DE SEGURIDAD VARIAS". PROVEEDOR: CONYPIN S.A. | 21.485.560,00 |
| AD-002010-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000333-2020 Y CBS-723-2021. LICITACION 2020CD-000080-00035000001, "AMPLIACION TANQUE ALMACENAMIENTO DE AGUA POTABLE". PROVEEDOR: PROYECTOS EL MARTILLO TICO S.A. | 26.722.197,36 |
| AD-002025-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA P0034807. LICITACION 2018LN-000011-SCA, "ELEVADOR RESIDENCIAS CALDERON FOURNIER". PROVEEDOR: EJE CONSTRUCTIVO S.A. | 3.559.750,00 |
| AD-002024-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000155-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT-07, "COLOCACION LOSETAS PODOTACTILES EN PASILLOS Y ACERAS". PROVEEDOR: TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLO M Y M S.A. | 22.325.555,63 |
| AD-002033-12-22 | CAPITALIZACION DE ACTIVO, SEGUN ORDEN COMPRA CBS-000146-2021. LICITACION 2020LN-000002-000350001 LT 10 "MANTENIMIENTO CASSETAS DE SEGURIDAD VARIAS". PROVEEDOR: CONYPIN S.A. | 42.971.120,00 |
| AD-002002-12-22 | MEJORAS EDIFICIOS | 19.806.400,00 |

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Al cierre de julio 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 | 11 505 382,61 | 11 542 567,29 | -0,32% |

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,46% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -37 184,69 que corresponde a un Disminución del -0,32% 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 29 595,33 con respecto al año anterior, la contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); tuvo un decrecimiento de -26 854,43 y también de una disminución del -39.925,59 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

| Código | Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var,% |
|-----------|--|---------------|---------------|---------|
| 2.1.1.01. | Deudas comerciales a corto plazo | 274.097,27 | 244.501,95 | 12.10% |
| 2.1.1.02. | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 11.219.398,76 | 11.246.253,19 | -0.24% |
| 2.1.1.99. | Otras deudas a corto plazo | 11.886,57 | 51.812,16 | -77.06% |

Detalle de la cuenta

| Código | Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|---------------------------|--|----------------|----------------|----------|
| 2.1.1.01.01.01.0.00000 | Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio | ₡ 76 926,57 | ₡ 16 437,20 | 368.00% |
| 2.1.1.01.02.01.0.00000 | Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p | ₡ 14 133,95 | ₡ 0,00 | N/A |
| 2.1.1.01.04.01.0.00000 | Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp | ₡ 2 128,12 | ₡ 0,00 | N/A |
| 2.1.1.01.04.02.0.00000 | Deudas comerciales por servicios básicos cp | ₡ 3 709,78 | ₡ 3 703,01 | 0.18% |
| 2.1.1.01.04.03.0.00000 | Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp | ₡ 1 284,69 | ₡ 1 420,48 | -9.56% |
| 2.1.1.01.04.04.0.00000 | Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp | ₡ 22 301,99 | ₡ 2 965,66 | 652.01% |
| 2.1.1.01.04.05.0.00000 | Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp | ₡ 397,46 | ₡ 791,60 | -49.79% |
| 2.1.1.01.04.07.0.00000 | Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp | ₡ 15 265,74 | ₡ 12 996,87 | 17.46% |
| 2.1.1.01.04.08.0.00000 | Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp | ₡ 137 948,97 | ₡ 116 573,46 | 18.34% |
| 2.1.1.01.04.99.0.00000 | Deudas comerciales por otros servicios cp | ₡ 0,00 | ₡ 89 613,68 | -100.00% |
| 2.1.1.01.04.99.0.00000.01 | Cuenta Puente por Pagar Proveedores | ₡ 0,00 | ₡ 89 613,68 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.01.6.00000 | Salario escolar a pagar cp | ₡ 3 797 617,63 | ₡ 3 866 559,75 | -1.78% |
| 2.1.1.02.01.03.3.00000 | Decimotercer mes a pagar cp | ₡ 3 185 875,34 | ₡ 3 253 779,08 | -2.09% |
| 2.1.1.02.01.04.0.14120 | Caja Costarricense de Seguro Social | ₡ 555 609,54 | ₡ 550 870,35 | 0.86% |
| 2.1.1.02.01.04.0.14120.01 | CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm | ₡ 532 717,03 | ₡ 539 348,47 | -1.23% |
| 2.1.1.02.01.04.0.14120.02 | BPDC CUOTA PATRONAL | ₡ 22 892,52 | ₡ 11 521,88 | 98.69% |
| 2.1.1.02.01.04.0.31104 | Banco Popular y Desarrollo Comunal | ₡ 0,00 | ₡ 11 543,77 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.04.0.31104.02 | BPDC Cuota Patronal | ₡ 0,00 | ₡ 11 543,77 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000 | Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp | ₡ 2 402 330,69 | ₡ 2 417 342,67 | -0.62% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.01 | Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal | ₡ 1 780,64 | -₡ 300,54 | N/A |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.02 | Pes oblig Ley 7983 INS-INA | ₡ 0,00 | ₡ 138 594,19 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.04 | Fondo Cap Ttransit IX 2 por ciento | ₡ 0,00 | ₡ 12 430,88 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.06 | Fondo Cesantía ASOUNA | ₡ 5 927,13 | ₡ 1 583,53 | 274.30% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.07 | Fondo Cesantía COOPEUNA | ₡ 0,00 | ₡ 34,61 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.08 | Fondo Cesantía FBS | -₡ 596,79 | -₡ 358,93 | N/A |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.09 | Fondo Cesantía Institucional | ₡ 2 395 219,71 | ₡ 2 238 226,77 | 7.01% |
| 2.1.1.02.01.05.0.00000.11 | Cesantía Proyectos 4.33 por ciento | ₡ 0,00 | ₡ 27 132,17 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.05.0.14120 | Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp | ₡ 213 665,51 | ₡ 81 563,02 | 161.96% |
| 2.1.1.02.01.05.0.14120.02 | PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA | ₡ 135 444,58 | -₡ 480,10 | N/A |
| 2.1.1.02.01.05.0.14120.03 | CESANTÍA Y FONDO CAP LABORAL | ₡ 78 220,93 | ₡ 82 043,12 | -4.66% |
| 2.1.1.02.01.05.0.31254 | Junta Pensiones Magisterio Nacional | ₡ 156 453,95 | ₡ 149 837,77 | 4.42% |
| 2.1.1.02.01.05.0.31254.05 | JPMN Cuota Patronal | ₡ 156 453,95 | ₡ 149 837,77 | 4.42% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000 | Retenciones al personal a pagar cp | ₡ 635 348,62 | ₡ 602 994,02 | 5.37% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.04 | Colegio de Lic y Profesores CLYP | -₡ 15,00 | -₡ 15,00 | N/A |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|----------|
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.05 | Seguros Vida Magisterio | -C 210,97 | -C 203,55 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.06 | Pólizas I.N.S. e Hipotecas | C 0,00 | C 28,82 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.07 | Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU | -C 37,16 | C 142,95 | -125.99% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.08 | Préstamos BPDC | -C 581,01 | -C 581,01 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.10 | Embargos | C 24 562,32 | -C 1 040,06 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.11 | Pensiones Alimenticias | C 685,19 | C 2 478,34 | -72.35% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.12 | SITUN | C 134,82 | C 28,84 | 367.48% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.15 | CCSS Enfermedad y Maternidad | C 256 280,95 | C 253 978,37 | 0.91% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.16 | Banco Popular Cuota Obrera | C 45 473,97 | C 46 131,30 | -1.42% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.17 | Régimen Pensin Reparto JPMN | C 23 559,27 | C 28 298,24 | -16.75% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.18 | JPMN Gasto Adm Régimen Reparto | C 13 636,45 | C 12 830,33 | 6.28% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.27 | Fondo de Beneficio Social | C 438,62 | -C 602,93 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.29 | Prest Fondo Beneficio Social | -C 4 295,99 | -C 3 719,58 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.34 | Cooperativa Nal Educad COOPENAE | -C 23,33 | -C 23,33 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.35 | Seguros Equidad Nacional S. A. | C 0,00 | C 1 710,10 | -100.00% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.39 | Asoc Solidarista UNA ASOUNA | C 1 192,71 | C 213,43 | 458.84% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.40 | COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro | C 58,23 | C 113,09 | -48.51% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.51 | Plan Pensión Complemt Ban Pop | -C 20,00 | -C 20,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.53 | IVM Cuota Obrera | C 89 199,75 | C 86 231,67 | 3.44% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.54 | Régimen Pensin Capital. JPMN | C 185 450,03 | C 178 847,07 | 3.69% |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.58 | Préstamos ASOUNA | -C 56,75 | -C 56,75 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.59 | Aporte Individual Cesantía-FBS | -C 9,00 | -C 4,00 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.68 | 1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social | -C 74,50 | -C 62,23 | N/A |
| 2.1.1.02.01.06.0.00000.86 | Magisterio Seguros S.A. | C 0,00 | -C 1 710,10 | N/A |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206 | Ministerio de Hacienda | C 272 497,48 | C 311 762,77 | -12.59% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.01 | Retención Impuesto de la Renta | C 272 511,63 | C 300 016,16 | -9.17% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.02 | Retención Impuesto Renta 2 por ciento | -C 104,72 | C 6 492,33 | -101.61% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.03 | BCCR Retención Imp Sobre Venta | C 47,43 | C 47,43 | 0.00% |
| 2.1.1.02.02.02.0.11206.05 | Retención I.V.A. por Pagar | C 43,14 | C 5 206,85 | -99.17% |
| 2.1.1.99.99.01.0.00000 | Deudas varias con el sector privado interno c p | C 414,26 | C 414,26 | 0.00% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000 | Deudas varias con el sector público interno cp | C 11 472,31 | C 51 397,90 | -77.68% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.04 | Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc. | C 6 995,68 | C 37 858,76 | -81.52% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.10 | Devoulc. Func. Préstamos F.B.S. | C 1,92 | C 0,00 | N/A |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.18 | Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar | C 3 665,00 | C 13 635,33 | -73.12% |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.19 | Timbres Fiscales | C 312,81 | -C 96,19 | N/A |
| 2.1.1.99.99.02.0.00000.20 | DEUDAS VARIAS PERSONAS NO LOCALIZADAS | C 496,90 | C 0,00 | N/A |

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el efecto se da debido a que a partir del segundo semestre del año 2021 se inicia con la reactivación paulatina de las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además que, para el año 2023 se tiene la limitación del crecimiento financiero por la obligatoriedad de cumplir con la directriz de regla fiscal, la cual liga el crecimiento del gasto público al crecimiento de la producción nacional y al nivel de la deuda pública.

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 Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Al cierre de julio 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 julio 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 | 318 729,42 | 277 519,74 | 14,85% |

Detalle

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.3.03. | Depósitos en garantía | 16 | 203 624,93 | 186 617,09 | 9,11% |

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,71% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 007,85 que corresponde a un aumento del 9,11% 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 JULIO 2023 | |
| DETALLE DE PROVEEDOR | SALDOS |
| 3-101-748418 SOCIEDAD ANONIMA | 32,13 |
| ACCESOS AUTOMATICOS S.A. | 89,95 |
| ADVANCE LABORATORIOS S.A. | 165,85 |
| 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 |
| ADVANCE LAB Y CARLOS CAMPOS LÓPEZ | 472,92 |
| ALFA MÉDICA S.A. | 462,15 |
| ALPIZAR CARVAJAL RUSELL | 5,00 |

| | |
|---|----------|
| ALPIZAR LEON RODRIGO | 16,00 |
| ALQUIA CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA | 432,04 |
| ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO | 376,15 |
| AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA | 1.728,80 |
| AMOBLAMIENTOS 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 HERNÁN | 5,00 |
| ARIAS JIMENEZ VICTOR | 5,00 |
| ARRIETA LEAL ZAIDY | 10,00 |
| ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A. | 300,44 |
| ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA | 2.424,57 |
| ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA | 250,00 |
| AUDRAIN Y JIMENEZ S. A. | 1.120,73 |
| AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA | 600,00 |
| AXI, S.A 1960 | 5,00 |
| AZOFEIFA 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 |
| BUSINESS INTELLIGENCE CONSULTORES S.A. | 173,50 |
| BUSYS INTERNATIONAL S.A. | 125,00 |
| C R CONECTIVIDAD S.A. | 357,19 |
| CALZADO MARIA ANGELICA S.A. | 2,00 |
| CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL | 2,01 |
| CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO | 50,00 |
| CARITAS FELICES S.A. | 100,00 |
| CARLEDA, S.A. | 10,00 |
| CARLOS CAMPOS LÓPEZ | 535,93 |
| CARLOS CASTRO GARITA | 100,00 |
| CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A. | 43,76 |
| CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO | 70,00 |
| CASTRO GARITA CARLOS MANUEL | 100,00 |
| CASTRO GARITA YIRLIANA | 200,00 |
| CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A. | 5,00 |
| CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A. | 17,78 |
| CENTRO DE COPIADO POLICROMIA S.A. | 150,00 |
| CHACON QUESADA MARIA LINA | 0,55 |

| | |
|--|----------|
| CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO | 2,40 |
| CHAVARRÍA 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 |
| CRAISA S.A. | 1.630,76 |
| DENNNIS MORA CHAVES | 137,50 |
| DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A. | 2,94 |
| DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A. | 1.014,78 |
| DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A. | 127,98 |
| DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A. | 10,00 |
| DIDACTICA MULTIMEDIA S.A. | 156,80 |
| DIMOSA S.A. | 35,46 |
| DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A. | 540,59 |
| DIEXPORT INTERNACIONAL S.A. | 447,88 |
| DISMEDICA DE COSTA RICA S.A. | 153,11 |
| DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A | 88,32 |
| DISTRIBUIDORA DE LIBRO TECNICO S.A. | 183,11 |
| DISTRIBUIDORA EGO | 2.500,00 |
| DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A. | 99,41 |
| DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A. | 1.081,95 |
| DISTRIBUIDORA M S.A. | 10,50 |
| DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A. | 0,25 |
| DISTRIBUIDORA OPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL | 34,78 |
| DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A. | 9,68 |

| | |
|--|----------|
| DITEL, S.A. | 873,41 |
| 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 MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A. | 360,00 |
| EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA | 7,53 |
| ENVIISO,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 |
| ERICK FONSECA BALTODANO | 90,84 |
| ESPINOZA LOBO MARIA ROSA | 155,00 |
| ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN | 137,10 |
| ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA | 146,94 |
| ETERNAL FOREST .A. | 267,00 |
| EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD | 11,46 |
| FARMACIAS FARMATEL | 136,52 |
| FERNANDEZ QUESADA ROGELIO | 224,78 |
| FERRETERÍA BRENES S.A. | 42,72 |
| FITNESS EQUIPMENT, S.A. | 1.568,22 |
| FITNESS WORLD CR S.A. | 637,68 |
| FLORES FLORES SANDRA EMILIA | 15,00 |
| FONSECA BALTODANO ERICK | 280,00 |
| FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA | 318,75 |
| FRÍO FENIX S.A. | 20,16 |
| G Y H STEINVORTH LTDA. | 6,04 |
| G&DGLODA TOURS,S.A | 500,00 |

| | |
|---|----------|
| GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A. | 1.496,98 |
| GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA | 3.792,38 |
| GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL | 75,00 |
| GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540 | 9.427,80 |
| GARCIA NEFTALI | 5,00 |
| GEOLOGOS ASESORES TECNICOS S.A. | 125,00 |
| GEOTECNOLOGIAS S.A. | 2.722,50 |
| GESTION DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L 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 SANTAMARIA SOCIEDAD ANONIMA | 22,69 |
| 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 JHONNY | 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 CENTROAMÉRICA S.A. | 1.343,00 |
| INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A. | -0,30 |
| INDIANAPOLIS S.A. | 16,25 |
| INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A. | 52,33 |
| INDUSTRIAS GAREND S.A. | 327,00 |
| INFORMATICA TREJOS, S.A. | 941,36 |
| INGENIERIA & CONSULTORIA SOTSA SOCIEDAD ANONIMA | 224,00 |
| INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A. | 116,39 |
| INGENIERIA SUELOS Y MATERIALES INSUMA SOCIEDAD ANONIMA | 1.000,00 |
| INGENIERÍA TERMICA M.J.L., S.A. | 1.077,45 |
| INGENIERIA Y REPRESENTACIONES DE EQUIPO MÉDICO IREMSA S.A. | 44,55 |
| INGEOFICA DOS MIL, S.A. | 1.235,38 |
| INMOBILIARIA ANTARES S.A. | 5,00 |
| INNOVETT ANIMAL CARE S.A. | 66,93 |
| INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO | 3.094,29 |

| | |
|---|-----------|
| INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A. | 1,85 |
| INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041) | 26,52 |
| INTERQUIN DE GRECIA S.A. | 10,10 |
| INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A. | 2.500,00 |
| INVERSIONES DE COMERCIO 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 |
| JIMÉNEZ Y TANZI S.A. | 15.664,50 |
| JORGE ALEJANDRO ARROYO JIMENEZ | 32,13 |
| JS. ICAT. S. A. | 354,00 |
| JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A. | 4.547,08 |
| K M C ASESORES S. A. | 219,59 |
| KEMICO DE COSTA RICA | 123,20 |
| KONFORT HABITACIONAL S.A. | 1.266,72 |
| L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A. | 81,85 |
| LA CONDESA HOTEL S.A. | 382,35 |
| LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A. | 1,20 |
| LABORATORIOS ZELEDON S.A. | 244,49 |
| LABQUIMAR S.A | 535,92 |
| LEMEN DE COSTA RICA S.A. | 172,00 |
| LUTHERIA SAN AGUSTIN S. R. L. | 58,91 |
| 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 |
| MÁS MÚSICA INTERNACIONAL S.A. | 0,00 |
| MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBERTO | 792,31 |
| METALICA IMPERIO S.A. | 95,81 |
| MICHAEKL VAN ROSUM | 74,62 |
| MICROPARTS SA SOCIEDAD ANONIMA | 323,59 |
| MISCELANEOS SECURITY, S.A | 1.748,52 |
| MODA COLEGIAL S.A. | 2.579,87 |
| MOLI DEL SUR S.A. | 50,00 |
| MONTALBOSA S.A. | 261,27 |
| MORA CERDAS EDWIN | 10,00 |
| MÓVILES DE COSTA RICA, S.A | 15,44 |
| MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A. | 222,50 |
| MOYA CASTILLO OSCAR | 5,00 |
| MUDANZAS MUNDIALES S.A. | 3.037,13 |
| MUEBLES CROMETAL S.A. | 20,80 |
| MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A. | 140,50 |
| MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA | 47,91 |
| MURILLO MASIS MAYNOR | 100,00 |

| | |
|---|----------|
| MURILLO CORDERO GUILLERMO | 50,00 |
| MURILLO MASIS MAYNOR | 35,27 |
| MY COCINA FOOD SERVICE, S.A. | 189,99 |
| NETWAY S.A | 0,00 |
| NEXSYS DE CENTROAMERICA | 0,00 |
| SCANCO TECNOLOGIA, S.A. | 326,59 |
| OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A | 100,00 |
| OFIMUEBLES S.A. | 23,40 |
| ONE GUARD SECURITY SERVICES | 572,39 |
| PANIAGUA DURAN MILENA | 105,28 |
| PARREAGUIR CAMACHO JUAN C | 5,00 |
| PEREZ AVILA EDGAR MANUEL | 792,96 |
| 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 |
| PLATAFORMA INTERN REAL,S.A. | 158,92 |
| 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 COMPAÑÍA 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 INALÁMBRICAS 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 GROU | 676,05 |

| | |
|---|----------|
| SALAS ARAYA EMILIA | 65,00 |
| SALAS HERRERA MARIA CECILIA | 50,00 |
| SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL | 18,00 |
| SANOR DE COSTA RICA S.A. | 576,00 |
| SAUTER INFOMAX, S.A | 11,79 |
| SERAA, S.A. | 23,25 |
| SERGRAFIC S.A | 1.517,50 |
| SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO | 1,50 |
| SERVI PERSIANAS S. A. | 1.379,98 |
| 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 DE COMPUTACION CONZULTEK DE CENTROAMERICA S.A. | 17,77 |
| SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V. | 1.251,97 |
| SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A. | 299,19 |
| SOFTLINE INTERNATIONAL S. A. | 9.484,32 |
| SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A. | 55,98 |
| SOLIS CARRANZA JOHONNY | 350,00 |
| SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A. | 957,85 |
| SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A. | 111,96 |

| | |
|---|----------|
| SPECTRUM MULTIMEDIA | 1.188,21 |
| SPOT INC DE COSTA RICA S.A. | 23,00 |
| SUPER SERVICIO S.A. | 100,00 |
| SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A. | 109,64 |
| T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A. | 90,00 |
| TALLER CALDERON S. A. | 598,19 |
| TECNO DIAGNOSTICA S.A. | 31,00 |
| TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S.A | 0,00 |
| TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A. | 2.580,62 |
| TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M & M SOCIEDAD ANONIMA | 3.854,25 |
| 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 |
| TODO EN EQUIPOS SOCIEDAD ANONIMA | 62,22 |
| TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO | 501,29 |
| TRASMEDIC AMBULANCIA S.A. | 720,00 |
| TRAVISA HEREDIANA S.A. | 500,00 |
| URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A. | 1,27 |
| VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A. | 5,00 |
| VALLADOLID S.A. | 25,00 |
| VARGAS ALFARO HERNAN | 500,00 |
| VARGAS ALFARO JOSE | 1.100,00 |
| VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO | 5,00 |

| | |
|------------------------------|-------------------|
| VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA | 5,00 |
| VIDA EN LA TIERRA S.A. | 0,00 |
| VIDA EN LA TIERRA, S.A | 195,92 |
| VIDEOCONFERENCIA S.A. | 4.889,69 |
| VIDEOCONFERENCIAS S.A. | 8.446,64 |
| VIDICOM SISTEMAS, S.A. | 372,06 |
| VILLA BARU, S.A. | 20,04 |
| VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO | 50,00 |
| VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA | 5,00 |
| VIMAT SA | 158,04 |
| VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE | 100,00 |
| VIQUEZ VARGAS ELSIE | 540,00 |
| WOW! RETAIL S.A. | 133,60 |
| YOCKCHEN MORA TATIANA | 150,00 |
| YUNG LI ALEXANDER CARLOS | 5,00 |
| ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO | 3,02 |
| ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD | 1,95 |
| TOTAL BALANCE GENERAL | 203.624,94 |

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 0,52% 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 | 41 672,21 | 7 935,33 | 425,15% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|---|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 2.1.9.01. | Ingresos a devengar a corto plazo | 18 | 303,77 | 370,24 | -17,95% |
| 2.1.9.99. | Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable | | 41 368,43 | 7 565,09 | 446,83 |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

| Código | Nombre | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|---------------------------|-------------------------------|------------|------------|---------|
| 2.1.9.01.99.99.0.00000.01 | Intereses a Devengar a cp | ₡ 303,77 | ₡ 370,24 | -17.95% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.03 | Cuentas por Pagar Estudiantes | ₡ 2 460,34 | ₡ 3 002,77 | -18.06% |

| | | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------|-----------|
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.06 | Intercuenta Estudiantes Acreedora | ₡ 34 544,22 | ₡ 3 861,77 | 794.52% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08 | Fondos para diferencias de caja | ₡ 1 773,04 | ₡ 700,55 | 153.09% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01 | Marilyn Forlenza Méndez | ₡ 157,30 | ₡ 64,76 | 142.90% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02 | Luis Ureña Delgado | ₡ 157,60 | ₡ 55,24 | 185.28% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03 | Alejandra Esquivel Vega | ₡ 157,59 | ₡ 64,58 | 144.02% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04 | Isabel Jarez Zúñiga | ₡ 157,59 | ₡ 64,78 | 143.28% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.05 | Fabian Montero Gómez | ₡ 0,00 | ₡ 0,00 | -100.00% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08 | Dorita López Carvajal | ₡ 157,60 | ₡ 64,70 | 143.58% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09 | Yeimin Cruz Rodríguez | ₡ 157,60 | ₡ 64,78 | 143.28% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10 | Eylin Hernández Sequeira | ₡ 157,33 | ₡ 64,78 | 142.87% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12 | Eunice Chavarría Acuña | ₡ 151,16 | ₡ 64,78 | 133.34% |
| 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 | ₡ 157,57 | ₡ 64,78 | 143.25% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.17 | ANA ISABEL DELGADO ESQUIVEL | ₡ 0,00 | ₡ 64,78 | -100.00% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18 | WILLIAM OVIEDO ESPINOZA | ₡ 156,78 | ₡ 12,60 | 1,144.66% |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.08.19 | MARCELA LÓPEZ VARGAS | ₡ 154,95 | ₡ 0,00 | N/A |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.12 | Cuenta puente Fondos de Trabajo | ₡ 1 355,72 | ₡ 0,00 | N/A |
| 2.1.9.99.99.02.0.00000.13 | Cuenta puente Viaticos | ₡ 1 235,11 | ₡ 0,00 | N/A |

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,35% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33 736,88 que corresponde a un Aumento del 425,15% 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 33 803,34, equivalente a un 446,83%

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado ha disminuido en un monto de -66,47 lo que equivale a un -17,95%

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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro adicional 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 julio 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 | 8 878 623,24 | 0,11% |

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 5,98% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 614,78 que corresponde a un Aumento del 0,11% 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 | Julio 2023 | Julio 2022 | Var, % |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 3.1.2. | Transferencias de capital | 8.888.238,03 | 8.878.623,24 | 0,11% |
| 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 | 2.440.627,26 | 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.

Es importante indicar, que de acuerdo con las políticas contables internas, se utiliza el modelo de costo en los activos de la institución, el cual permite registrar por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

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

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5. | Resultados acumulados | 28 | 139 182 473,55 | 128 861 994,28 | 8,01% |

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,68% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 320 479,27 que corresponde a un Aumento del 8,01% de recursos disponibles.

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.01. | Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 28 | 126 418 200,11 | 117 533 971,81 | 7,56% |

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 fue revertido en el mes de marzo 2023.

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 3.1.5.02. | Resultado del ejercicio | 28 | 12 764 273,44 | 11 328 022,47 | 12,68% |

Revelación:

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de julio 2023 hubo un crecimiento del 2,83% en los ingresos totales con respecto al mismo periodo 2022; uno de los rubros de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.3.1 "Multas y sanciones administrativas" que se incrementó en 57 218,03; donde el impacto más relevante se dio en el rubro de "Sanciones administrativas"; esto debido a la apertura de cuenta por cobrar CXC-0005-04-2023 correspondiente al funcionario Eliecer Duarte González, por concepto de aplicación de proceso de despido sin responsabilidad patronal. Adicionalmente, la cuenta 4.6.1 "Transferencias" también se incrementó en 747 070,88; donde el impacto más relevante se dio en la "Ley FESS"; la cual incrementó en un total de 675 381,57 equivalente a un 0,92%.

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 1,22% con respecto al mismo periodo 2022, con una variación absoluta de 819 498,81.

A continuación, se muestra el detalle:

| 4. | INGRESOS | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|------|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 4.1. | Impuestos | 98,46 | 258,08 | -61,85% |
| 4.2. | Contribuciones sociales | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4.3. | Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 57.705,53 | 487,50 | 11737,03% |
| 4.4. | Ingresos y resultados positivos por ventas | 2.912.170,07 | 2.927.362,67 | -0,52% |
| 4.5. | Ingresos de la propiedad | 2.082.849,28 | 618.052,51 | 237,00% |
| 4.6. | Transferencias | 74.368.200,46 | 73.621.129,58 | 1,01% |
| 4.9. | Otros ingresos | 391.878,99 | 389.862,66 | 0,52% |
| | TOTAL DE INGRESOS | 79.812.902,79 | 77.557.153,00 | 2,83% |

| 5. | GASTOS | julio 2023 | julio 2022 | Var. % |
|------|--|----------------------|----------------------|---------------|
| 5.1. | Gastos de funcionamiento | 57.217.122,19 | 57.654.350,36 | -0,76% |
| 5.2. | Gastos financieros | 8.346,23 | 20.550,09 | -59,39% |
| 5.3. | Gastos y resultados negativos por ventas | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 5.4. | Transferencias | 9.691.141,90 | 8.466.675,69 | 14,46% |
| 5.9. | Otros gastos | 132.019,03 | 87.554,40 | 50,79% |
| | TOTAL DE GASTOS | 67.048.629,35 | 66.229.130,54 | 1,22% |
| | AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO | 12.764.273,44 | 11.328.022,46 | 11,25% |

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

NOTA N° 35

Otros impuestos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-----------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.1.9. | Otros impuestos | 35 | 98,46 | 258,08 | -61,85% |

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 159,62 que corresponde a un Disminución del -61,85% de recursos disponibles.

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

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

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

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

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 | 57 705,53 | 487,50 | 11737,03% |

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,07% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 57 218,03 que corresponde a un Aumento del 11737,03% 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 Y otras multas menores según consta en los asientos AD-000370-04-23, AD-000464-04-23 Y AD001792-0423,AD-002265-0523,AD-001220-06-23,AD-001543-06-23,AD-001732-06-23,AD-002852-06-23 y AD-003413-06-23.

Además mediante asiento diario AD-000689-05-23 Se creó la cuenta por cobrar CXC-0005-04-2023, según UNA-PGF-OFIC-279-2023 por ejecución de cobro por daños y perjuicios del despido sin responsabilidad patronal de un funcionario.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 | 101 890,45 | 64 394,20 | 58,23% |

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,13% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37 496,25 que corresponde a un Aumento del 58,23% de recursos disponibles.

La Universidad Nacional como institución de educación superior es consciente de su responsabilidad ambiental, es por esta razón que, junto a su labor de institución gestora de conocimiento y formadora de recursos humanos, ha venido realizando esfuerzos con el fin de contribuir al desarrollo sostenible y en el fortalecimiento de la cultura ambiental en la comunidad universitaria y nacional.

Es así como amparados por la Política Ambiental de la UNA (Gaceta 7-2003) en abril 2007 la institución inaugura UNA-Campus Sostenible, con la meta de resolver los principales problemas ambientales de la UNA, priorizando temas y usando como mecanismo la participación de sus funcionarios(as) y estudiantes con el fin de cumplir gradualmente con la política ambiental, sus reglamentos y la legislación nacional.

Por ello brinda servicios de consultorías en materias científicas, técnicas y análisis a diferentes instituciones del estado, así como otros servicios de educación.

Detalle de venta de servicios:

| venta de bienes y servicios | AÑO 2023 |
|---|-------------------|
| Ventas de bienes | 1.519,54 |
| Papel Sellado Universitario | 2,00 |
| Reciclaje | 1.430,24 |
| Ventas de Otros Bienes | 87,30 |
| Ventas de Servicios | 100.370,91 |
| Municipalidad de Belén, | 8.507,53 |
| Municipalidad de Sarchí | 6.378,06 |
| MINAE | 10.200,00 |
| Universidad Estatal a Distancia- UNED | 13.431,38 |
| Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT | 28.430,84 |
| Unión Nacional de Gobiernos locales, por servicios de consultoría gestión comercial | 3.911,34 |
| Ventas de Otros Bienes | |
| INCOPESCA, por servicios de educación y capacitación | 29.511,76 |
| | |
| | 101.890,45 |

NOTA N° 42

Derechos administrativos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.4.2. | Derechos administrativos | 42 | 2 810 279,62 | 2 862 968,47 | -1,84% |

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,52% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -52 688,84 que corresponde a un Disminución del -1,84% de recursos disponibles, producto de una disminución en los derechos de matrícula un -4,44% que equivale a -105 682,21; otros derechos tuvieron un leve aumento; no obstante, uno de los rubros más representativo es derechos de matrícula por laboratorios, el cual presentó un incremento del 55,60%, también el rubro de derechos de reconocimiento y derechos de carné; con un incremento del 169,15% y el 80,34%, respectivamente.

Detalle Derechos Administrativos:

| 4.4.2. | Derechos administrativos | 2.810.279,62 | 2.862.968,47 | 1,84 |
|---------------------------|---|----------------|----------------|---------|
| 4.4.2.99.02.00.0.00000 | Derechos administrativos a los servicios de educación | ₡ 2 809 286,32 | ₡ 2 862 267,02 | -1.85% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.01 | Derechos de Graduación | ₡ 47 066,58 | ₡ 37 473,79 | 25.60% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.02 | Derechos de Examen por Sufic | ₡ 27 441,17 | ₡ 17 165,55 | 59.86% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.03 | Derechos Exam de Aplazados | ₡ 2 011,40 | ₡ 1 987,95 | 1.18% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.04 | Derechos de Matrícula | ₡ 2 275 315,94 | ₡ 2 380 998,15 | -4.44% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.05 | Recargo MatrCursos Regular | ₡ 40 989,22 | ₡ 50 716,13 | -19.18% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.06 | Derechos Matr Laboratorios | ₡ 96 281,40 | ₡ 61 879,46 | 55.60% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.07 | Derechos Reconocim Estudios | ₡ 1 582,77 | ₡ 588,06 | 169.15% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.08 | Derechos de Inscripción | ₡ 171 358,96 | ₡ 171 580,20 | -0.13% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.09 | Derechos Admisión | ₡ 4 225,34 | ₡ 3 826,87 | 10.41% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.10 | Derechos de Carne | ₡ 5 369,29 | ₡ 2 977,37 | 80.34% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.11 | Cuota Bienestar Estudiantil | ₡ 66 485,11 | ₡ 101 826,65 | -34.71% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.12 | Certificaciones | ₡ 26 669,79 | ₡ 24 168,49 | 10.35% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.13 | Recargo Cobro Laboratorio | ₡ 1 384,97 | ₡ 845,55 | 63.79% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.14 | Recargo Cuota Bienest Estudiant | ₡ 5 133,94 | ₡ 6 232,80 | -17.63% |
| 4.4.2.99.02.00.0.00000.18 | CUOTA DE BIENESTAR ESTUDIANTIL FEUNA | ₡ 37 970,45 | ₡ 0,00 | N/A |
| 4.4.2.99.99.00.0.00000 | Otros derechos administrativos varios | ₡ 993,30 | ₡ 701,45 | 41.61% |

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 julio de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelado.

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 | 2 063 332,42 | 609 118,27 | 238,74% |

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 2,59% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 454 214,15 que corresponde a un Aumento del 238,74% 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 de los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

El incremento que se muestra en esta cuenta se debe a que hubo un incremento en los intereses por equivalentes de efectivo y los intereses por títulos valores.

| | | | | |
|---------------|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| 4.5.1. | Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | ₡ 2.063.332,42 | ₡ 609.118,27 | 97142% |
| 4.5.1.01. | Intereses por equivalentes de efectivo | ₡ 1.181.692,91 | ₡ 121.173,02 | 875.21% |
| 4.5.1.02. | Intereses por títulos y valores a costo amortizado | ₡ 881.639,52 | ₡ 487.945,25 | 80.68% |

| | | | | |
|---------------------------|---|-----------------------|---------------------|---------------|
| 4.5. | Ingresos de la propiedad | ₡ 2.063.332,42 | ₡ 609.118,27 | 97142% |
| 4.5.1.01.02.01.0.00000 | Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país | ₡ 0,00 | ₡ 43 929,76 | -100.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.00000.01 | Intereses ctas.bancarias estatales | ₡ 0,00 | ₡ 43 929,76 | -100.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22125 | BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. | ₡ 452 544,11 | ₡ 14 360,01 | 3,051.42% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22125.03 | FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES | ₡ 400 411,35 | ₡ 104,40 | 383,432.10% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22125.04 | FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI | ₡ 52 132,76 | ₡ 14 255,61 | 265.70% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128 | BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. | ₡ 452 970,18 | ₡ 34 963,95 | 1,195.53% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.01 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES | ₡ 180 828,58 | ₡ 17 260,24 | 947.66% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.02 | F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES | ₡ 0,00 | ₡ 1,05 | -100.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.03 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA | ₡ 921,17 | ₡ 133,74 | 588.76% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.04 | F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA | ₡ 0,00 | ₡ 0,17 | -100.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.05 | F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL | ₡ 13 075,30 | ₡ 804,78 | 1,524.71% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.06 | F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES | ₡ 253 370,08 | ₡ 16 757,63 | 1,411.97% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.07 | F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS | ₡ 48,81 | ₡ 6,34 | 670.24% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22128.08 | F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES | ₡ 4 726,24 | ₡ 0,00 | N/A |
| 4.5.1.01.02.01.0.22240 | Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A | ₡ 165 473,72 | ₡ 27 919,31 | 492.69% |

| | | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|-----------|
| 4.5.1.01.02.01.0.22240.01 | F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA | ₡ 165 473,72 | ₡ 27 904,74 | 493.00% |
| 4.5.1.01.02.01.0.22240.02 | F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA | ₡ 0,00 | ₡ 14,57 | -100.00% |
| 4.5.1.01.02.02.0.00000 | Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país | ₡ 110 704,90 | ₡ 0,00 | N/A |
| 4.5.1.02.02.01.0.11206 | Banco Nacional | ₡ 41 299,39 | ₡ 103 995,07 | -60.29% |
| 4.5.1.02.02.01.0.11206.01 | BN Valores Colones RG | ₡ 0,00 | ₡ 40 878,12 | -100.00% |
| 4.5.1.02.02.01.0.11206.04 | POPULAR VALORES INGRES COLONES | ₡ 0,00 | ₡ 13 397,74 | -100.00% |
| 4.5.1.02.02.01.0.11206.07 | BN Valores CESANTÍA Colones | ₡ 41 299,39 | ₡ 49 719,21 | -16.93% |
| 4.5.1.02.02.06.0.11206 | Ministerio de Hacienda (MHD) | ₡ 4 022,23 | ₡ 5 871,66 | -31.50% |
| 4.5.1.02.02.06.0.11206.01 | BN Valores Colones | ₡ 4 022,23 | ₡ 0,00 | N/A |
| 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 | ₡ 249 007,50 | ₡ 302 835,03 | -17.77% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21101.09 | Oficina Banco de Costa Rica BCR colones | ₡ 249 007,50 | ₡ 302 835,03 | -17.77% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21103 | Banco Nacional de Costa Rica | ₡ 536 801,39 | ₡ 73 261,60 | 632.72% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21103.04 | Popular Valores Colones | ₡ 230 163,89 | ₡ 11 148,89 | 1,964.46% |
| 4.5.1.02.02.06.0.21103.10 | Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones | ₡ 306 637,50 | ₡ 62 112,71 | 393.68% |
| 4.5.1.02.02.06.0.23100 | Banco Central de Costa Rica (BCCR) | ₡ 50 509,00 | ₡ 1 981,88 | 2,448.54% |
| 4.5.1.02.02.06.0.23100.01 | BN Valores Colones | ₡ 0,00 | ₡ 1 981,88 | -100.00% |
| 4.5.1.02.02.06.0.23100.07 | BN Valores F CESANTÍA Colones | ₡ 50 509,00 | ₡ 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 | 10 501,78 | 3 000,00 | 250,06% |

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.2.01. | Alquileres | 48 | 371,68 | - | 0,00% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 501,78 que corresponde a un Aumento del 250,06% de recursos disponibles.

| Asiento Diario | Número | Fecha Primer Registro | Referencia | Identificación Deudor | Nombre | Total a cargar | Total Asiento |
|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| AD-004867-03-23 | CXCR-0003-03-2023 | 29/03/2023 | SODA NICOYA 2023 | 110060093 | Hellen Calderon Hernández | 360 000,00 | |
| AD-004867-03-23 | CXCR-0002-03-2023 | 15/02/2023 | SODA LIBERIA | 110060093 | Hellen Calderon Hernández | 360 000,00 | |
| AD-004867-03-23 | CXCR-0002-01-2023 | 26/01/2023 | TIERRA Y MAR | 110620652 | Yiriana Castro Garita | 912 525,00 | |
| AD-004867-03-23 | CXCR-0001-01-2023 | 12/01/2023 | SODA CIDE 2023 | 114020520 | Consortio A& B | 900 000,00 | |
| | | | | | | | 2 532 525,00 |
| AD-004150-05-23 | CXCR-0003-03-2023 | 29/03/2023 | Alquiler de Sodas | 110060093 | SODA NICOYA 2023 | 1 080 000,00 | |
| AD-004150-05-23 | CXCR-0002-03-2023 | 15/02/2023 | Alquiler de Sodas | 110060093 | SODA LIBERIA | 1 080 000,00 | |
| AD-004150-05-23 | CXCR-0002-01-2023 | 26/01/2023 | Alquiler de Sodas | 110620652 | TIERRA Y MAR | 2 737 575,00 | |
| AD-004150-05-23 | CXCR-0001-01-2023 | 12/01/2023 | Alquiler de Sodas | 114020520 | SODA CIDE 2023 | 2 700 000,00 | |
| AD-001706-06-23 | | 16-06-2023 | Prestamo del Auditorio | | María Cordoba Londono | 371 681,20 | |
| | | | | | | | 7 969 256,20 |
| | | | | | | | 10 501 781,20 |

Actualmente la UNA cuenta con 4 contratos para alquiler de sodas para el año 2023, la cuenta por cobrar de estos fue registrada mediante asientos AD-004867-03-23 y AD-004150-05-23.

| PROYECCIÓN 2023 ALQUILER DE SODAS | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|---|--|--|
| CAMPUS OMAR DENGO | | | | |
| SODA | ADMINISTRADOR del Contrato | CONCESIONARIO | CONTRADO | OBSERVACIONES |
| Soda de Tierra y Mar | Mario Vargas León | Yirliana Castro Garita | 2019-0006, Inicio 4/2/2019; Fin 3/2/23; Monto alquiler 304 175,00 | Exonerado según resolución UNA-PI-RESO-043-2022 los meses de Enero y Febrero 2022, según resolución UNA-PI-RESO-102-2022 informa que está exenta hasta junio 2022 |
| Soda de Exactas y Naturales | Dennis Víquez Ruiz | consorcio Eduardo Pérez Rodríguez y María | UNA-R-RESO-050-2022 | Esta con permiso precario del 9 de marzo al 30 de setiembre 2022 según resolución UNA-R-RESO-050-2022 / Se extiende el servicio precario del 1-10-22 al 30 de junio del 2023 según resolución UNA- R-RESO- - 250- 2022 |
| Soda del CIDE | Ericka Villalobos Hernández | Consorcio A & B | 2019-0001; Inicio 24/1/2019; Fin 13/1/2023; Monto 300 000m00 | Exonerado del pago de agua según resolución UNA-PI-RESO-42-2022 |
| Soda Padre Royo | Patricia Sandoval Murillo | Xinia Vargas Duarte | Inicio 1/4/22; Fin 31/12/2023; Monto 0,00 | En permiso Precario desde 1 agosto 2022 al 31 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--139-2022 |
| CAMPUS BENJAMIN NUÑEZ | | | | |
| Soda Medicina Veterinaria | Maribel Arias Marin | Erick Fonseca Baltodano | UNA-PI-RESO-301-2021 Inicio 20/11/2021; Fin 20/5/2022 Monto 0,00 | exonerado del pago de canon de noviembre 2021 a mayo 2022 según resolución UNA-PI-RESO-301-2021 / En estado de Precario del 23 de mayo 2022 al 23 de mayo 2023 según la resolución UNA-R-RESO -093- 2022 |
| Soda Benjamin Núñez | Maribel Arias Marin | Marcos Salas Jara | UNA-R-RESO-145-2022 InicioPROYio 17/8/2022 Fin 17/8/2023 | En permiso Precario desde 17 agosto 2022 al 17 de agosto 2023 según resolución UNA-R-RESO--145-2022 |
| SEDE CHOROTEGA | | | | |
| Soda de Campus Nicoya | Ivannia Montero Robles | Hellen Calderón Fernández | CONTRATO N° 2021-0006 Inicio 28/2/2022; Fin 27/2/2023 Monto 120 000,00 | Según correo de la directora Ivannia Montero Robles, la concesión inicia a partir del 28-02-2022 paga agua y luz por un monto de \$130000 según oficio UNA-SRCH-OFIC-467-2022 |
| Soda de Campus Liberia | Ivannia Montero Robles | Katia Montero Quesada | UNA-SRCH-OFIC-125-2023 Inicio 1/2/23; Fin 31/1/2024 Monto 120 000,00 | Según conversación por la plataforma TEAMS e indica que la soda inicia operaciones a partir de febrero 2023 |
| PEREZ ZELEDON | | | | |
| Soda Campus Pérez Zeledón | Cindy Palacios Rojas | | En remodelación | Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado está en remodelación |
| Soda de Campus Coto | Cindy Palacios Rojas | Rosa Espinoza | En remodelación | Según correo del 24-6-2022 se informa que desde el año pasado está en remodelación |
| SARAPIQUÍ | | | | |
| Soda Campus Sarapiquí | Ivonne Solano Campos | Ana Hidalgo Ramirez | | Hasta resolver el proceso de adjudicación |
| Fuente: Sección de Tesorería | | | | |

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.5.9. | Otros ingresos de la propiedad | 49 | 9 015,08 | 5 934,24 | 51,92% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 080,83 que corresponde a un Aumento del 51,92% de recursos disponibles.

| Cédula | Nombre | Saldo |
|--------------|--------------------------------------|-----------------|
| 401500090 | ACUÑA GONZÁLEZ GUILLERMO | 482,1 |
| 27127817595 | AGUILAR GONZALEZ LUIS EMILI | 63,94 |
| 4419034840 | ALVAREZ ROJAS IRENE PATRICIA | 142,69 |
| 852160288 | CARRILLO SANCHEZ XINIA | 5,3 |
| 1006521956 | CEDEÑO MONTOYA BEPSY CRISTINA | 580,23 |
| 882320952 | CORDERO GAMBOA GABRIELA | 251,48 |
| 2409458920 | ESPINOZA JIMENEZ YORLENY | 999,18 |
| 8807928052 | ESPINOZA ROSTRAN MAURA NELIA | 161,36 |
| 203330724 | FONSECA GONZALEZ WILLIAM | 0 |
| 13078796640 | JIMENEZ TORRES JAIRO | 95,34 |
| 2406664332 | MOLINA RUIZ XINIA | 32,8 |
| 5024103310 | MORAGA PERALTA JULIO CESAR | 17,31 |
| 104937659647 | MORATAYA MONTENEGRO RICARDO APARICIO | -3,94 |
| 5031403510 | OREAMUNO HERRA STEVEN | 177,86 |
| 11870876008 | QUESADA ALFARO ENID | 1 256,34 |
| 210060796 | RAMIREZ CORDERO MARCO VINICIO | -52,09 |
| 2056009530 | RODRIGUEZ ARAYA MARIA EMILENA | 431,72 |
| 1218584730 | RODRIGUEZ MEJIA TATIANA | 113,49 |
| 1163581518 | RODRIGUEZ PINEDA MAGALY N | 234,83 |
| 767416797 | ROJAS GARCIA GRETHEL | 4,61 |
| 1108205620 | ROJAS MARIN JOSE FELIX | 126,81 |
| 2104260177 | ROSALES FLORES SANTOS JOHANER | 309,4 |
| 1821960018 | SALAZAR CHACON FRANK FELIX | 655,44 |
| 2673587891 | SANCHEZ MURILLO RICARDO ALONSO | 521,41 |
| 997920108 | SOLANO SOLANO DAVID | 178,28 |
| 22423251200 | TUMANOV PAVLOV MIJAIL | -211,26 |
| 634802394 | VARGAS BRENES RONALD | 252,53 |
| 786101694 | VILLALOBOS PORTILLA ERNESTO | 792,56 |
| 1177340747 | VILLANUEVA MONGE LUCIA SVETLANA | 1 395,36 |
| | Total general | 9 015,08 |

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|---------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 4.6.1. | Transferencias corrientes | 50 | 74 368 200,46 | 73 621 129,58 | 1,01% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 4.6.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|---|---------------|
| 11206 | Ministerio de Hacienda Ley FEES | 73 050 734,10 |
| 11206 | Ministerio de Hacienda Ley Rentas Propias | 1 150 052,11 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,18% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 747 070,88 que corresponde a un Aumento del 1,01% de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 616 432,25 equivalente a un 0,97%. y las transferencias por organismos internacionales con un incremento del 59 574,22

| 4.6.1. | Transferencias corrientes | € 74.368.200,46 | € 73.621.129,58 | 1.01% |
|---------------------------|---|-----------------|-----------------|----------|
| 4.6.1.01.01.99.0.00000.05 | Fundación para el Desarrollo Académico UNA FUNDAUNA | € 4 470,07 | € 6 799,82 | -34.26% |
| 4.6.1.02.01.99.0.11206.01 | Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES | € 73 050 734,10 | € 72 346 240,11 | 0.97% |
| 4.6.1.02.01.99.0.11206.02 | Ley 8457 Rentas Propias -7386 | € 1 150 052,11 | € 1 150 052,11 | 0.00% |
| 4.6.1.02.03.99.0.14161.04 | CONICIT | € 0,00 | € 21 828,37 | -100.00% |
| 4.6.1.02.03.99.0.14223.01 | INCOPESCA Ley de Pesca 8436 | € 40 206,60 | € 47 490,66 | -15.34% |
| 4.6.1.03.01.01.0.00000 | Transferencias corrientes de Organismos Internacionales | € 122 737,58 | € 48 718,52 | 151.93% |

| ORGANISMOS INTERNACIONALES | |
|--|-------------------|
| Ingreso International Centre of Genetic Engineering and Biotechnology ICGEB. | 9.002,39 |
| Proyecto CURE. | 85.448,90 |
| OMC Proyecto de Cátedra | 23.660,09 |
| INGRESO FAMILY HEALTH | 4.626,19 |
| Total | 122.737,57 |

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 julio 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 | 129 229,87 | 81 622,97 | 58,33% |

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,16% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 47 606,91 que corresponde a un Aumento del 58,33% de recursos disponibles, producto de las variaciones que ha sufrido el tipo de cambio en el año 2023 el cual ha venido a la baja con relación al año anterior, el impacto se presenta al momento de revalorar los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores.

| 4.9.1. | Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 129.229,87 | 81.622,97 | 58% |
|------------------------|---|--------------|-------------|-------------|
| 4.9.1.01.01.02.2.00000 | Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno | ₡ 103 737,89 | ₡ 78 882,62 | 31.51% |
| 4.9.1.01.02.01.2.21103 | Banco Nacional de Costa Rica BNCR | ₡ 0,00 | ₡ 1 183,51 | -100.00% |
| 4.9.1.01.02.99.2.22128 | BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. | ₡ 0,00 | ₡ 182,39 | -100.00% |
| 4.9.1.01.02.99.2.22240 | Popular Sociedad de Fondos de Inversión | ₡ 0,00 | ₡ 403,92 | -100.00% |
| 4.9.1.01.03.02.2.00000 | Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público interno | ₡ 25 491,98 | ₡ 24,67 | 103,218.55% |
| 4.9.1.02.01.01.1.00000 | Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios | ₡ 0,00 | ₡ 945,85 | -100.00% |

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

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

Al cierre de julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 julio 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 | 262 649,12 | 308 239,70 | -14,79% |

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,33% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -45 590,57 que corresponde a un Disminución del -14,79% de recursos disponibles, producto de la disminución de otros ingresos en rubros como el registros por multas de biblioteca y aperturas de cuentas por cobrar.

| 4.9.9. | Otros ingresos y resultados positivos | € 262.649,12 | € 308.239,70 | -14,79% |
|---------------------------|--|--------------|--------------|----------|
| 4.9.9.99.02.00.0.00000.01 | Descuento por Adquisición Bienes y Servicios | € 32,28 | € 8 556,19 | -99.62% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.01 | Reintegros de Efectivo | € 231 059,76 | -€ 17,00 | N/A |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.04 | Otros Ingresos | € 24 997,03 | € 287 558,26 | -91.31% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.05 | Ingresos por Aplicar | € 0,00 | € 945,77 | -100.00% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.06 | Recuperación Préstamos Sector Privado | € 11,48 | € 36,06 | -68.15% |
| 4.9.9.99.99.00.0.00000.08 | INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL | € 6 548,57 | € 11 160,41 | -41.32% |

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 | 49 020 725,10 | 49 616 582,80 | -1,20% |

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 61,42% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -595 857,70 que corresponde a un Disminución del -1,20% de recursos disponibles.

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

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

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

| 5.1.1. | Gastos en personal | ₡ 49.020.725,10 | ₡ 49.616.582,80 | -1.20% |
|---------------------------|--|-----------------|-----------------|----------|
| 5.1.1.01.01.00.0.00000 | Sueldos para cargos fijos | ₡ 18 292 050,57 | ₡ 18 205 487,00 | 0.48% |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.01 | Salario Base Académico | ₡ 10 322 606,51 | ₡ 10 400 986,41 | -0.75% |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.02 | Salario Base Administrativo | ₡ 7 966 901,65 | ₡ 7 804 500,60 | 2.08% |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.08 | Subsidio Ajustes Incapacidad maternidad-Administrativas | ₡ 12,61 | ₡ 0,00 | N/A |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.09 | Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Académicas | ₡ 585,21 | ₡ 0,00 | N/A |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.10 | Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Administrativas | ₡ 1 929,93 | ₡ 0,00 | N/A |
| 5.1.1.01.01.00.0.00000.12 | Proporcional vacaciones administrativas | ₡ 14,65 | ₡ 0,00 | N/A |
| 5.1.1.01.03.00.0.00000 | Servicios especiales | ₡ 480 490,49 | ₡ 443 596,81 | 8.32% |
| 5.1.1.01.05.00.0.00000 | Suplencias | ₡ 82 553,46 | ₡ 91 788,08 | -10.06% |
| 5.1.1.01.06.00.0.00000 | Salario escolar | ₡ 2 834 562,64 | ₡ 2 867 867,68 | -1.16% |
| 5.1.1.01.99.00.0.00000 | Otras remuneraciones básicas | ₡ 43 982,59 | ₡ 34 426,06 | 27.76% |
| 5.1.1.01.99.00.0.00000.01 | Tribunal Examinador | ₡ 8 802,74 | ₡ 3 620,05 | 143.17% |
| 5.1.1.01.99.00.0.00000.02 | Cursos de Verano | ₡ 35 179,85 | ₡ 30 806,01 | 14.20% |
| 5.1.1.02.01.00.0.00000 | Tiempo extraordinario | ₡ 384 288,79 | ₡ 396 056,63 | -2.97% |
| 5.1.1.02.02.00.0.00000 | Recargo de funciones | ₡ 304 183,75 | ₡ 266 602,38 | 14.10% |
| 5.1.1.02.02.00.0.00000.01 | Recargo de tareas docentes | ₡ 273 302,52 | ₡ 235 065,50 | 16.27% |
| 5.1.1.02.02.00.0.00000.02 | Recargo de tareas administrativas | ₡ 30 881,22 | ₡ 31 536,88 | -2.08% |
| 5.1.1.02.03.00.0.00000 | Disponibilidad laboral | ₡ 36 020,39 | ₡ 44 084,78 | -18.29% |
| 5.1.1.02.03.00.0.00000.01 | Disponibilidad Académica | ₡ 21 265,55 | ₡ 25 952,88 | -18.06% |
| 5.1.1.02.03.00.0.00000.02 | Disponibilidad Administrativa | ₡ 14 754,84 | ₡ 18 131,90 | -18.62% |
| 5.1.1.02.04.00.0.00000 | Compensación de vacaciones | ₡ 24 046,82 | ₡ 0,00 | N/A |
| 5.1.1.02.05.00.0.00000 | Dietas | ₡ 26 460,69 | ₡ 27 764,36 | -4.70% |
| 5.1.1.03.01.00.0.00000 | Retribución por años servidos | ₡ 10 099 436,33 | ₡ 10 438 368,53 | -3.25% |
| 5.1.1.03.01.00.0.00000.01 | Anualidades Académicas | ₡ 5 748 516,18 | ₡ 6 054 688,92 | -5.06% |
| 5.1.1.03.01.00.0.00000.02 | Anualidades Administrativas | ₡ 4 350 920,14 | ₡ 4 383 679,61 | -0.75% |
| 5.1.1.03.02.01.0.00000 | Dedicación exclusiva | ₡ 2 466 801,13 | ₡ 2 530 868,27 | -2.53% |
| 5.1.1.03.02.01.0.00000.01 | Dedicación exclusiva Académica | ₡ 1 598 103,38 | ₡ 1 663 673,64 | -3.94% |
| 5.1.1.03.02.01.0.00000.02 | Dedicación Exclusiva Administrativa | ₡ 868 697,75 | ₡ 867 194,63 | 0.17% |
| 5.1.1.03.02.02.0.00000 | Prohibición al ejercicio liberal de la profesión | ₡ 118 822,90 | ₡ 111 602,37 | 6.47% |
| 5.1.1.03.03.00.0.00000 | Decimotercer mes | ₡ 3 070 982,60 | ₡ 3 106 554,76 | -1.15% |
| 5.1.1.03.99.01.0.00000 | Reconocimiento carrera profesional | ₡ 486 300,72 | ₡ 504 469,99 | -3.60% |
| 5.1.1.03.99.03.0.00000 | Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia | ₡ 9 507,54 | ₡ 9 461,20 | 0.49% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000 | Incentivos en docencia | ₡ 464 881,42 | ₡ 490 234,95 | -5.17% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.01 | Incentivo al Catedrático | ₡ 40 220,14 | ₡ 43 750,86 | -8.07% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.02 | Incentivo al Profesor II | ₡ 279 643,71 | ₡ 299 311,58 | -6.57% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.03 | Incentivo Maestría | ₡ 95 334,76 | ₡ 102 458,89 | -6.95% |
| 5.1.1.03.99.05.0.00000.04 | Incentivo Doctorado | ₡ 49 682,82 | ₡ 44 713,63 | 11.11% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000 | Otros incentivos salariales varios | ₡ 496 859,39 | ₡ 655 713,92 | -24.23% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.01 | Sobresueldos | ₡ 374 923,71 | ₡ 412 655,46 | -9.14% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.03 | Otros Incentivos Salariales | ₡ 121 935,68 | ₡ 184 170,40 | -33.79% |
| 5.1.1.03.99.99.0.00000.04 | Sobresueldos tareas académicas | ₡ 0,00 | ₡ 58 888,06 | -100.00% |
| 5.1.1.04.01.00.0.00000 | Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | ₡ 3 360 613,19 | ₡ 3 415 398,23 | -1.60% |
| 5.1.1.04.05.00.0.00000 | Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal | ₡ 181 662,84 | ₡ 184 288,67 | -1.42% |
| 5.1.1.05.01.00.0.00000 | Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social | ₡ 872 837,88 | ₡ 889 379,70 | -1.86% |

| | | | | |
|---------------------------|--|----------------|----------------|---------|
| 5.1.1.05.02.00.0.00000 | Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias | ₡ 1 089 747,33 | ₡ 1 105 507,79 | -1.43% |
| 5.1.1.05.03.00.0.00000 | Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral | ₡ 546 752,78 | ₡ 553 633,82 | -1.24% |
| 5.1.1.05.04.00.0.00000 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos | ₡ 1 261 295,06 | ₡ 1 227 335,51 | 2.77% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados | ₡ 1 713 752,73 | ₡ 1 738 720,56 | -1.44% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.01 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA | ₡ 1 061 269,73 | ₡ 1 080 755,57 | -1.80% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.02 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS | ₡ 637 142,26 | ₡ 639 430,52 | -0.36% |
| 5.1.1.05.05.00.0.00000.03 | Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA | ₡ 15 340,74 | ₡ 18 534,46 | -17.23% |
| 5.1.1.06.01.00.0.00000 | Becas a funcionarios | ₡ 84 850,33 | ₡ 118 723,00 | -28.53% |
| 5.1.1.06.01.00.0.00000.01 | Becas y Ayudas a Profesores | ₡ 84 809,83 | ₡ 117 299,92 | -27.70% |
| 5.1.1.06.01.00.0.00000.02 | Becas y Ayudas a Administrativos | ₡ 40,50 | ₡ 1 423,09 | -97.15% |
| 5.1.1.06.02.00.0.00000 | Ayudas económicas a funcionarios | ₡ 59 337,59 | ₡ 31 461,27 | 88.61% |
| 5.1.1.06.08.00.0.00000 | Indemnizaciones al personal | ₡ 127 643,17 | ₡ 127 186,46 | 0.36% |
| 5.1.1.06.08.00.0.00000.01 | Cesantía Institucional | ₡ 127 643,17 | ₡ 127 186,46 | 0.36% |

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

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

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

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

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

Conscientes de la responsabilidad institucional en materia de sostenibilidad financiera, se tomó las previsiones correspondientes y estableció durante el proceso de formulación una serie de medidas en este sentido y en cumplimiento de la Regla Fiscal, haciendo el mayor esfuerzo de no comprometer el desarrollo de la vida académica y de manera especial, el bienestar de la población estudiantil; componentes esenciales de la acción sustantiva.

El Presupuesto Ordinario 2023 presenta las siguientes consideraciones generales:

1. No aumento en bases salariales (no se puede ajustar por Regla Fiscal)
2. Otorgamiento de anualidad (1,94% profesionales y 2,54% no profesionales; salario base de julio 2018). Con base en evaluación del desempeño 2022.
3. No aumento en valor del punto en carrera administrativa (no se puede ajustar por Regla Fiscal)
4. No aumento en el monto de las dietas (no se puede ajustar por Regla Fiscal)
5. Horas extra en el mismo monto que en 2022.
6. Reforzamiento al presupuesto correspondiente a estudios según el Artículo 9 del reglamento de vacaciones:
7. No reajuste de las bases salariales para 2023 (por aplicación de la Regla Fiscal del Título IV de la Ley 9635)
8. No aumento en el monto de dietas otorgadas a integrantes de comisiones ni en el valor del punto de carrera administrativa
9. Apertura del régimen de carrera administrativa aplicando nuevos requisitos, según lo establecido en el Título III de la Ley 9635 (se mantuvo cerrado en 2021-2022)
10. Reconocimiento de anualidades de forma nominal, según lo establecido en la Ley 9635 y, de acuerdo con el resultado de la evaluación del desempeño
11. Restricción para suscribir nuevos contratos de disponibilidad
12. Restricción para el otorgamiento de nuevos contratos de dedicación exclusiva (acatando lo que establece el Título III de la Ley 9635 y los ajustes realizados en los reglamentos de Dedicación Exclusiva Administrativa y Carrera Académica de la UNA)
- 13 Restricción para el pago por tiempo extraordinario y sobresueldos
14. Restricción para la creación de plazas nuevas (académicas y administrativas)
- 15.Revisión estricta de nuevas asignaciones por reposición de plazas en caso de jubilación, defunción, despido o renuncia

16. Revisión y ajuste en la metodología de asignación de carga académica

17. Establecimiento de directrices para la elaboración del presupuesto laboral institucional

NOTA N° 60

Servicios

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2. | Servicios | 60 | 3 783 617,65 | 3 231 584,73 | 17,08% |

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,74% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 552 032,91 que corresponde a un aumento del 17,08% de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

| 5.1.2. | Servicios | € 3.783.617,65 | € 3.231.584,73 | 17% |
|-----------|--|----------------|----------------|---------|
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | € 49 589,61 | € 56 125,26 | -11.64% |
| 5.1.2.02. | Servicios básicos | € 985 766,06 | € 978 111,92 | 0.78% |
| 5.1.2.03. | Servicios comerciales y financieros | € 432 447,08 | € 185 008,24 | 133.74% |
| 5.1.2.04. | Servicios de gestión y apoyo | € 348 969,18 | € 456 230,56 | -23.51% |
| 5.1.2.05. | Gastos de viaje y transporte | € 275 064,30 | € 174 707,29 | 57.44% |
| 5.1.2.06. | Seguros, reaseguros y otras obligaciones | € 171 554,85 | € 198 483,03 | -13.57% |
| 5.1.2.07. | Capacitación y protocolo | € 256 745,17 | € 190 416,91 | 34.83% |
| 5.1.2.08. | Mantenimiento y reparaciones | € 1 088 092,56 | € 910 171,98 | 19.55% |
| 5.1.2.09. | Otros servicios | € 175 388,82 | € 82 329,53 | 113.03% |

Las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -15,18 % la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

En el rubro de servicios básicos se presenta una variación de 0,78% actualmente la implementación de jornada mixta 3 presencial y 2 teletrabajo ayuda a un leve aumento en los pagos de servicios comparados con el año anterior que se estaba en modelo 2 presencial y 3 teletrabajo.

Los Servicios comerciales y financieros, también han sufrido un incremento principalmente en los pagos por comisiones.

Así mismo, algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral se incrementaron como los viáticos que aumentó en un 57,44% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 34,83%, mantenimiento y reparaciones 19,55% y otros servicios 113,03% esta cuenta proviene principalmente de transacciones realizadas desde los fondos de trabajo de las diferentes unidades ejecutoras que al estar ya en labores presenciales tienen mayor movimiento en sus actividades.

Detalle cuenta:

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|-----------|------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.2.01. | Alquileres y derechos sobre bienes | 60 | 49 589,61 | 56 125,26 | -11,64% |

| 5.1.2. | Servicios | € 49.589,61 | € 56.125,26 | -12% |
|------------------------|---|-------------|-------------|-----------|
| 5.1.2.01.01.00.0.00000 | Alquiler de terrenos, edificios y locales | € 18 715,59 | € 45 194,28 | -58.59% |
| 5.1.2.01.02.00.0.00000 | Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario | € 17 285,37 | € 340,75 | 4,972.74% |
| 5.1.2.01.04.00.0.00000 | Alquileres de equipos para telecomunicaciones | € 7 251,88 | € 8 193,87 | -11.50% |
| 5.1.2.01.99.00.0.00000 | Otros alquileres | € 6 336,77 | € 2 396,37 | 164.43% |

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 | | | | |

El alquiler con José Pablo Rojas Solórzano 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.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|-------------------------------------|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | 61 | 726 454,68 | 916 172,97 | -20,71% |

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,91% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -189 718,28 que corresponde a un Disminución del -20,71% de recursos disponibles.

| 5.1.3. | Materiales y suministros consumidos | € 726.454,68 | € 916.172,97 | -20,71 |
|------------------------|--|--------------|--------------|-----------|
| 5.1.3.01.01.00.0.00000 | Combustibles y lubricantes | € 94 906,23 | € 100 285,42 | -5.36% |
| 5.1.3.01.02.00.0.00000 | Productos farmacéuticos y medicinales | € 3 375,18 | € 6 940,86 | -51.37% |
| 5.1.3.01.03.00.0.00000 | Productos veterinarios | € 273,89 | € 468,89 | -41.59% |
| 5.1.3.01.04.00.0.00000 | Tintas, pinturas y diluyentes | € 19 183,98 | € 29 589,82 | -35.17% |
| 5.1.3.01.99.00.0.00000 | Otros productos químicos y conexos | € 20 560,74 | € 53 921,99 | -61.87% |
| 5.1.3.02.01.00.0.00000 | Productos pecuarios y otras especies | € 654,12 | € 272,11 | 140.39% |
| 5.1.3.02.02.00.0.00000 | Productos agroforestales | € 576,18 | € 1 150,69 | -49.93% |
| 5.1.3.02.03.00.0.00000 | Alimentos y bebidas | € 7 573,22 | € 104,81 | 7,125.38% |
| 5.1.3.02.04.00.0.00000 | Alimentos para animales | € 2 419,03 | € 1 522,74 | 58.86% |
| 5.1.3.03.01.00.0.00000 | Materiales y productos metálicos | € 21 520,46 | € 22 520,98 | -4.44% |
| 5.1.3.03.02.00.0.00000 | Materiales y productos minerales y asfálticos | € 1 571,69 | € 17 820,34 | -91.18% |
| 5.1.3.03.03.00.0.00000 | Madera y sus derivados | € 651,52 | € 3 040,03 | -78.57% |
| 5.1.3.03.04.00.0.00000 | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | € 112 663,31 | € 128 641,96 | -12.42% |
| 5.1.3.03.05.00.0.00000 | Materiales y productos de vidrio | € 154,07 | € 152,94 | 0.74% |
| 5.1.3.03.06.00.0.00000 | Materiales y productos de plástico | € 1 792,85 | € 10 556,67 | -83.02% |
| 5.1.3.03.99.00.0.00000 | Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | € 26 186,95 | € 6 765,87 | 287.04% |
| 5.1.3.04.01.00.0.00000 | Herramientas e instrumentos | € 25 822,97 | € 48 750,23 | -47.03% |
| 5.1.3.04.02.01.0.00000 | Repuestos y accesorios nuevos | € 64 845,53 | € 98 005,90 | -33.84% |
| 5.1.3.99.01.00.0.00000 | Útiles y materiales de oficina y cómputo | € 56 564,00 | € 84 065,44 | -32.71% |
| 5.1.3.99.02.00.0.00000 | Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación | € 3 810,82 | € 16 543,95 | -76.97% |
| 5.1.3.99.03.00.0.00000 | Productos de papel, cartón e impresos | € 35 516,68 | € 52 325,21 | -32.12% |
| 5.1.3.99.04.00.0.00000 | Textiles y vestuario | € 72 568,21 | € 70 014,52 | 3.65% |
| 5.1.3.99.05.00.0.00000 | Útiles y materiales de limpieza | € 88 335,97 | € 73 477,76 | 20.22% |
| 5.1.3.99.06.00.0.00000 | Útiles y materiales de resguardo y seguridad | € 6 788,94 | € 38 214,01 | -82.23% |
| 5.1.3.99.07.00.0.00000 | Útiles y materiales de cocina y comedor | € 3 368,06 | € 3 153,36 | 6.81% |
| 5.1.3.99.99.00.0.00000 | Otros útiles, materiales y suministros diversos | € 54 770,07 | € 47 866,45 | 14.42% |

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la utilización de combustibles, materiales y productos metálicos, tintas, pinturas y diluyentes, otros productos químicos conexos, materiales y productos eléctricos, otros materiales, entre otros.

Con la implementación del modelo mixto de teletrabajo y presencial, la mayoría de los materiales van en disminución, sin embargo partidas como otros materiales y productos de uso en la construcción han mostrado un aumento, así como los útiles y materiales de limpieza y otros útiles, materiales y suministros diversos.

En relación con el rubro de alimentación sufrió un gran aumento del 7 468,41% esto debido a que la Vicerrectoría de Vida Estudiantil presenta los siguientes escenarios en los que requiere brindar servicios de alimentación:

2.1 tiquetes de alimentación estudiantil autorizados por las personas profesionales en trabajo social

2.2 actividades del Proyecto UNAvventura

2.3 actividades artísticas, de recreación y deportivas del Departamento de Promoción Estudiantil.

De conformidad con los principios del Sistema de Becas y Beneficios en la Universidad Nacional y a luz de la normativa institucional y externa, el Departamento de Promoción Estudiantil de todas las sedes, durante muchos años se ha facilitado a la población estudiantil que así lo requiera, previa valoración de las personas profesionales en trabajo social, el servicio de alimentación estudiantil por medio de tiquetes.

En el oficio DFOE-CAP-0066 (N° 01351) de la Contraloría General de la República en respuesta a la solicitud realizada en el 2022, de valorar la autorización para cargar al presupuesto vigente de la UNA la suma de ₡20 millones de colones en la subpartida 2.02.03 "Alimentos y bebidas" indicó que: "...conforme a las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos, las variaciones al presupuesto podrán realizarse únicamente mediante presupuestos extraordinarios o modificaciones presupuestarias".

Con base en lo anterior, es posible cargar presupuesto en la subpartida de "alimentos y bebidas" mediante modificación interna, tomando en cuenta los criterios emitidos en cuanto a la atención de requerimientos legales y técnicos aplicables, para lo cual se debe considerar lo señalado en los pronunciamientos jurídicos: DJ-0504- 2013 y DFOE-DL-0666.

Los pronunciamientos jurídicos DJ-0504-2013 y DFOE-DL-0666 son lo suficientemente claros en el tema del uso de los recursos públicos, los cuales además están en concordancia con lo que se dispone a nivel institucional según la circular instrucción UNA-R-DISC- 010-2021.

Por lo anterior, y considerando lo indicado por la Contraloría General de la República y los criterios emitidos con respecto al uso de la cuenta de alimentación en el oficio DFOE-CAP-066 (N°01351) (oficios DFOE-DL-0666 del 08 de agosto de 2017 y DJ-0504-2013 del 10 de julio del 2013) a saber: "la Administración tiene la competencia y la potestad de reglamentar el otorgar alimentación o

refrigerios, pues se trata de una práctica excepcional que debe estar debidamente justificada, y al regularse debe obedecer a criterios de restricción presupuestaria, austeridad, racionalidad, necesidad, pertinencia y conveniencia”, por tanto, queda a valoración de las autoridades universitarias brindar excepciones sobre el uso de la cuenta de alimentos y bebidas según su justificación y pertinencia, en este caso para estudiantes.

Mediante UNA-R-RESO-046-2023 se autoriza a la Vicerrectoría vida estudiantil, gestionar gastos de alimentación por excepción para el estudiantado mediante caja chica para el periodo 2023, en este primer semestre se registran las siguientes transacciones:

| Asiento | Referencia | Periodo Mensual | Cédula | Nombre | Monto |
|-----------------|--------------|-----------------|-----------|--------------------------------|------------------|
| AD-001013-04-23 | R-0000152-23 | 4 | 203520729 | CUBERO CAMPOS IRIS MARIA | ₡2.424,48 |
| AD-001365-05-23 | L-0000134-23 | 5 | 203520729 | CUBERO CAMPOS IRIS MARIA | ₡1.406,25 |
| AD-003492-05-23 | R-0000266-23 | 5 | 502320538 | PANIAGUA GUEVARA INGRID | ₡459,29 |
| AD-000211-06-23 | R-0000155-23 | 6 | 109140662 | SALAZAR GOMEZ HERALD ALEXANDER | ₡35,06 |
| AD-001127-06-23 | R-0000239-23 | 6 | 109140662 | SALAZAR GOMEZ HERALD ALEXANDER | ₡28,80 |
| AD-000301-07-23 | R-0000393-23 | 7 | 109560780 | JIMENEZ CARVAJAL SANDRA SOFIA | ₡451,00 |
| AD-000413-07-23 | L-0000194-23 | 7 | 109140662 | SALAZAR GOMEZ HERALD ALEXANDER | ₡528,40 |
| AD-000535-07-23 | R-0000369-23 | 7 | 502320538 | PANIAGUA GUEVARA INGRID | ₡464,30 |
| AD-000553-07-23 | R-0000362-23 | 7 | 113030584 | JONES BARRANTES MARIO | ₡1.775,62 |
| | | | | | ₡7.573,22 |

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 | 3 591 752,33 | 3 766 202,34 | -4,63% |

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 4,50% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -174 450,01 que corresponde a un Disminución del -4,63% de recursos disponibles, producto de una disminución significativa en la amortización de otros bienes intangibles la cual fue del -88,83%, en concordancia con la disminución en la cuenta de “Bienes no Concesionados” que decreció en -2,72% con respecto al año anterior.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

| Cuenta | Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia |
|--------|--|------|----------------|------------------|------------|
| | | | | | % |
| 5.1.5. | Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 63 | 94 572,43 | 111 915,39 | -15,50% |

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,12% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17 342,96 que corresponde a un Disminución del -15,50% de recursos disponibles.

producto de dar de baja activos que están deteriorados, desuso o robo.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

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

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 julio 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.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago, para este periodo no se han presentado registros de este tipo.

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% |

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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 julio 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 julio 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 | 8 346,23 | 20 550,09 | -59,39% |

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12 203,85 que corresponde a un Disminución del -59,39% de recursos disponibles, producto de intereses por deudas sociales y fiscales, en el 2022 se dieron retrasos a 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.

Este año 2023 JUPEMA está realizando estudios para cumplir con la correcta aplicación del decreto ejecutivo 35764-H que regula la ubicación de los trabajadores en el sector educación, por lo que se estarán registrando algunos gastos para cumplir con el traslado de rendimientos según lo solicitado por esta entidad.

| Asiento | Concepto | Monto |
|-----------------|--|-----------------|
| AD-000638-01-23 | PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DEL FUNCIONARIO JOSE FABIO CHAVERRI FONSECA SEGÚN REPORTE INSPECCION 121220221227630797 | ₡491.281,00 |
| AD-000610-04-23 | PAGO DE LEY8121 UNA-ARGI-OFIC-482-2023 ORLANDO SOLANO RAMIREZ | ₡909.3571,31 |
| AD-000216-05-23 | PAGO DE LA LEY 8121 UNA-ARGI-OFIC-579-2023 DAVID RAIGADA RAMOS | ₡3.092.009,99 |
| AD-001077-05-23 | PAGO POR INDEXACIÓN EXP-20-000756-505-LA DAMARIS CASTRO | ₡3.108.042,00 |
| AD-001786-05-23 | PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS SEGUN REPORTE DE INSPECCIÓN | ₡262.979,00 |
| AD-002040-06-23 | SERVICIOS DE ELECTRICIDAD ICE, CNFL Y COOPEGUANACASTE Se pagan tres facturas del contrato No. 206095 con multa por pago atrasado debido a que no nos habían comunicado hasta ahora la existencia de este contrato. | ₡ 52 747,00 |
| AD-002082-06-23 | PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS SEGUN REPORTE DE INSPECCIÓN | ₡28 017,00 |
| AD-000078-07-23 | PAGO DE LA LEY 8121 UNA-PDRH-OFIC-382-2023 | 401,80 |
| | TOTAL | 8.346,23 |

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 del mes de julio 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 del mes de julio 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 del mes de julio 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 | 9 691 141,90 | 8 466 675,69 | 14,46% |

Detalle:

| Cuenta | Descripción |
|-----------|--|
| 5.4.1.02. | Transferencias corrientes del sector público interno |

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|----------|
| 14990 | SINAES | 6 624,29 |

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12,14% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 224 466,21 que corresponde a un Aumento del 14,46% 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.

| 5.4.1. | Transferencias corrientes | € 9.691.141,90 | € 8.466.675,69 | 14,46 |
|---------------------------|---|----------------|----------------|------------|
| 5.4.1.01.01.01.1.00000 | Pensiones y jubilaciones contributivas | € 922 272,02 | € 385 956,50 | 138.96% |
| 5.4.1.01.01.01.1.00000.01 | Prestaciones Legales Institucionales | € 922 272,02 | € 385 956,50 | 138.96% |
| 5.4.1.01.01.02.0.00000 | Becas | € 7 424 218,67 | € 6 973 438,41 | 6.46% |
| 5.4.1.01.01.99.0.00000 | Otras transferencias corrientes a personas | € 2 042,80 | € 31 508,88 | -93.52% |
| 5.4.1.01.01.99.0.00000.01 | Ayudas Especiales a Estudiantes | -€ 81,00 | € 0,00 | N/A |
| 5.4.1.01.01.99.0.00000.02 | Ayudas Estudiantes Agrupaciones Representativas | € 2 123,80 | € 0,00 | N/A |
| 5.4.1.01.01.99.0.00000.04 | Otras Transferencias a Personas | € 0,00 | € 31 508,88 | -100.00% |
| 5.4.1.01.02.01.1.00000 | Transferencias corrientes a asociaciones | € 922 040,36 | € 933 223,58 | -1.20% |
| 5.4.1.01.02.01.1.00000.01 | Fondo de Beneficio 2.5 por ciento | € 922 040,36 | € 933 223,58 | -1.20% |
| 5.4.1.01.02.01.2.00000 | Transferencias corrientes a fundaciones | € 290 997,89 | € 16 223,03 | 1,693.73% |
| 5.4.1.01.02.01.9.00000 | Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro | € 16 429,67 | € 16 404,63 | 0.15% |
| 5.4.1.01.02.01.9.00000.01 | Aporte al Sindicato de Trabajadores | € 16 429,67 | € 16 404,63 | 0.15% |
| 5.4.1.01.02.99.0.00000 | Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno | € 88 264,11 | € 432,15 | 20,324.41% |

| | | | | |
|---------------------------|--|-------------|-------------|------------|
| 5.4.1.01.02.99.0.00000.01 | Indemnizaciones | ₡ 88 264,11 | ₡ 432,15 | 20,324.41% |
| 5.4.1.02.03.06.0.12325 | SINAES | ₡ 6 624,29 | ₡ 3 703,42 | 78.87% |
| 5.4.1.02.03.06.0.12325.01 | SINAES | ₡ 6 624,29 | ₡ 3 703,42 | 78.87% |
| 5.4.1.02.03.06.0.14340 | Universidad de Costa Rica | ₡ 0,00 | ₡ 86 622,50 | -100.00% |
| 5.4.1.02.03.06.0.14340.01 | UCR | ₡ 0,00 | ₡ 86 622,50 | -100.00% |
| 5.4.1.03.02.06.0.00000 | Transferencias corrientes a organismos internacionales | ₡ 18 252,08 | ₡ 19 162,58 | -4.75% |

1- Dentro de las transferencias corrientes encontramos que el monto más significativo es el rubro de las becas, la Universidad Nacional brinda a los estudiantes que pueden ser por:

Categorías de la beca por condición socioeconómica

La categoría se determina con base en la situación socioeconómica de la persona estudiante y su grupo familiar. Requiere la presentación de un formulario y documentos. Sobre las categorías y la exención en el pago de créditos

La Universidad Nacional aplica la siguiente tabla en la exoneración del pago de los créditos: Categoría de Beca Beneficio de exoneración pago de créditos

Las transferencias a Organismos Internacionales son las siguientes:

| Universidad Nacional | | | | | | | |
|---|-----------|------------|----------|------------------|-----------|--------|----------------------|
| Sección de Contabilidad | | | | | | | |
| Detalle de Cuotas a Organismos Internacionales | | | | | | | |
| Del 01 de Enero al 31 de Julio 2023 | | | | | | | |
| Nombre del Organismo | País | Fecha | ND | Asiento N° | Monto \$ | TC | Monto |
| Consejo centroamericano de acreditación de la educación superior | Panamá | 26/1/2023 | 66809255 | AD-001729-01-23 | 3000 | 567 | ₡1.701.000,00 |
| PAGO DE LA MEMBRESIA CSUCA 2023 | GUATEMALA | 7/2/2023 | 66827208 | AD-000747-02-23 | 12500 | 589 | ₡7.362.500,00 |
| PAGO DE LA MEMBRESIA CSUCA 2023 | GUATEMALA | 7/2/2023 | 66828341 | AD-000748-02-23 | 1650 | 589 | ₡971.850,00 |
| 532 Euros por concepto de pago Membresía IFLA 2020 Oficio UNA-EBDI-OFIC-359-2021. $532 \times 1,0588 = 564$ TC = 563,28 | HOLANDA | 2/3/2023 | 66865791 | AD-001798-03-23 | 563,28 | 564 | ₡317.689,92 |
| ATEI ASOC DE LAS TELEVISIONE, VAS Y CULTURALES IBEROAMERICANAS | España | 15/3/2023 | 66884743 | AD-0001354-03-23 | 1750 | 552 | ₡966.000,00 |
| CROSSREF | U.S.A. | 16/5/2023 | 66978483 | AD-003408-05-23 | 178 | 545 | ₡97.010,00 |
| INTERNATIONAL BIOLOGY OLYMPIAD 320 euros (31,0961*tc 554) tc = 607,23 | ALEMANIA | 2/5/2023 | 66954579 | AD-000330-05-23 | 320 | 607,23 | ₡194.315,50 |
| CLACSO CONSEJO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS SOCIALES | Argentina | 9/5/2023 | 66967146 | AD-000806-05-23 | 750 | 546 | ₡409.500,00 |
| IUFRO INTERN UNION RESEARCH ORGANIZATIONS 608 euros, (tc 546 * 1,0962) = 651,63 | Austria | 9/5/2023 | 66967226 | AD-000809-05-23 | 608 | 598,52 | ₡363.903,54 |
| REGISTRO ND # 67046835 PROYECTO STOREM SEGÚN OFICIO: UNA-SRCH-STOREM-OFIC-570-2023 | U.S.A. | 30-06-2023 | 67046835 | AD-003331-06-23 | \$8355,30 | 551 | ₡4.603.770,30 |
| Universidad de México | MÉXICO | 12/7/2023 | 67066509 | AD-001690-07-23 | 2295 | 551 | 1.264.545,00 |
| Total Pagado | | | | | | | 18.252.084,26 |

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 julio 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 | 123 096,85 | 22 061,72 | 457,97% |

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,15% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 101 035,13 que corresponde a un Aumento del 457,97% de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, el tipo de cambio para el año 2022, correspondió a 671,94 y para julio 2023, es de 546, por lo tanto, las inversiones en dólares sufren una disminución al convertirlas a colones.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

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

Al cierre de julio 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 | 8 922,18 | 65 492,68 | -86,38% |

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 -56 570,50 que corresponde a un Disminución del -86,38% 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

| Descripción | Nota | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---------------|-----------|----------------------|----------------------|--------------|
| Cobros | 77 | 79.722.123,11 | 77.834.224,37 | 2,4% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de julio del 2022 y 2023, presentaron una variación absoluta de **¢1.887.898,75** que corresponde un aumento de **2,4%** para el presente año.

| Detalle | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia Absoluta | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Cobros por impuestos | 98,46 | 258,08 | -159,62 | -61,85% |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 214,00 | 0,00 | 214,00 | 100,00% |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | 1.797.032,83 | 1.480.068,70 | 316.964,13 | 21,42% |
| Cobros por ingresos a la propiedad | 371,68 | 0,00 | 371,68 | 100,00% |
| Cobros por transferencias | 74.368.200,46 | 73.026.807,03 | 1.341.393,13 | 1,84% |
| Otros cobros por actividades de operación | 3.556.205,68 | 3.327.090,56 | 229.449,44 | 6,89% |
| Total | 79,722,123.11 | 77.834.224,37 | 1.887.898,75 | 2,4% |

Los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un crecimiento de ambos periodos de ¢316.964,13, porcentualmente significa un 21,42%. Estos cobros corresponden principalmente a impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vínculo externo, venta de

otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, entre otros conceptos.

En enero 2023 se están ingresando servicios prestados por proyectos al Ministerio de Salud y el MICIT por ¢171.2 millones, los cuales próximamente se les estará devolviendo a Fundauna.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 1.84%, es decir en términos absolutos esto significa ¢1.341.393,43. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación aumentaron en ¢229.115,12, porcentualmente es un 6,89%. En el mes de abril 2023 se presentan compras de divisas por un monto de ¢546.2 millones que no se dieron en el año 2022.

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

NOTA N°78

| Descripción | Notas | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia% |
|-------------|-------|---------------|---------------|-------------|
| Pagos | 78 | 64.921.326,91 | 64.235.028,69 | 1,1% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación julio 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **¢686.298,23** que corresponde a un crecimiento de **1,1%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

| Detalle | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia % |
|--|---------------|---------------|--------------|
| Pagos por beneficios al personal | 48.855.386,65 | 49.708.173,66 | -1,72% |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | 4.177.196,22 | 4.068.220,95 | 2,68% |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | 935.349,30 | 372.091,04 | 151,38% |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------|
| Pagos por otras transferencias | 7.275.581,60 | 6.590.715,23 | 10,39% |
| Otros pagos por actividades de operación | 3.677.813,15 | 3.495.827,81 | 5,22% |
| Total | 64.921.326,91 | 64.235.028,69 | 1,1% |

Los pagos por beneficios al personal representaron un decrecimiento porcentual del -1,72%, es decir en términos absolutos la disminución corresponde a -¢852.787,01. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 2,68% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢108.975,28. 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 julio 2023 presentaron un crecimiento de 151,38% es decir aumentaron en ¢563.258,26. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 10,39% equivalentes a ¢684.866,37.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un crecimiento de 5.21%, es decir aumentaron en términos de valor absoluto ¢181.985,33. En el mes de abril 2023 se realizaron compras de divisa por ¢546.2 millones que no se dieron en el año 2022.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

| Descripción | Notas | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia % |
|---------------|-----------|---------------------|----------------------|---------------|
| Cobros | 79 | 1,374.624,76 | 11.076.493,87 | -87,6% |

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para julio 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **-¢9.701,869,11** que corresponde a una disminución de **-87,6%** de recursos para julio del 2023. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

| Detalle | Julio 2023 | Julio 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 | 10,503,739,62 | -100,00% |
| Otros cobros por actividades de inversión | 1.374.624,76 | 572.754,25 | 140,00% |
| Total | 1.374.624,76 | 11.076.493,87 | -87,6% |

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentan un decrecimiento de -100,00%, en términos absolutos decrecieron en **-¢10.503.739,62**. 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.

Los Otros Cobros por actividades de Inversión en julio del 2023 ostentan un aumento de 140,00%, es decir **¢801.870,51**. 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 depende de los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

NOTA N°80

Pagos

| Descripción | Notas | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia% |
|-------------|-------|---------------|---------------|-------------|
| Pagos | 80 | 21.409.549,15 | 34.967.662,79 | -38,8% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en julio del 2022 y 2023 presentaron una variación absoluta de **-¢13.558.113,64** que corresponde a una disminución de **-38,8%** de pagos para el 2023.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

| Detalle | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia % |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 2.481.164,00 | 6.064.000,65 | -59,08% |
| Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros | 18,895,999,65 | 28.824.951,48 | -34,45% |
| Otros pagos por actividades de inversión | 32.385,49 | 78.710,66 | -58,86% |
| Total | 21.409.549,15 | 34.967.662,79 | -38,8% |

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de **-38,8%** que equivalente a una variación absoluta de **-¢3.582.836,65**. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes.

Asimismo, los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros decrecieron a julio 2023 en **-¢9.928.951,83** porcentualmente corresponde a un **-34,45%**. 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 de **-58,86%**, en términos absolutos su variación es de **-¢46.325,16**.

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 0,00% de recursos disponibles.

NOTA N°82

Pagos

| Descripción | Notas | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia% |
|-------------|-------|------------|------------|-------------|
| Pagos | 82 | 8.346,23 | 20.550,09 | -59,39% |

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **-¢12.203,85** que corresponde a una disminución de **-59,39%**. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

| Detalle | Periodo Actual | Periodo Anterior | Diferencia % |
|---|------------------|-------------------|----------------|
| Otros pagos por actividades de financiación | 8.346,23 | 20.550,09 | -59,39% |
| Total | -8.346,23 | -20.550,09 | -59,39% |

Otros pagos por actividades de financiación muestran una disminución para julio 2023 de- **¢12.203,85** porcentualmente **-59,39%**.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

| Descripción | Notas | Julio 2023 | Julio 2022 | Diferencia% |
|---|-------|---------------|---------------|-------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio. | 83 | 38.143.866,45 | 17.257.360,16 | 121,03% |

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de julio 2022 y 2023 presentan una variación absoluta de **¢20.886.506,29** que corresponde a un aumento de **121,03%** de recursos para julio de 2023.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 8,84%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢1.201.600,52 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 2,4%, y los pagos aumentaron en sólo un 1,1%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para julio 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de ¢3.856.244,52. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades decrecieron en -87,6%, es decir - ¢9.701.869,11. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -38,8% es decir - ¢13.558.113,64.

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 | 148 576 612,09 | 138 246 518,03 | 7,47% |

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 330 094,06 que corresponde a un Aumento del 7,47% de recursos disponibles.

producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo una disminución en las donaciones de activos fijos de (-102 009,50) con respecto a julio 2022, así mismo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de 1 436 250,97, con respecto a julio 2022, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos que tuvieron una variación absoluta de 2 255 749,79 con una variación porcentual de 2,91%, a pesar de que los gastos también tuvieron un crecimiento mínimo de 819 498,81 equivalente a un 1,24%, con respecto al año anterior.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

| NOTA 85 | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|---------|
| RUBRO | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO | 12.571.230,43 | 14.300.774,69 | -12,09% |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD | 12.764.273,44 | 11.328.022,49 | 12,68% |

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución absoluta de -1.729.544,26, correspondiente a un -12,09% de decrecimiento de recursos disponibles para el presente período.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 12,68%, es decir en términos absolutos su incremento es 1.436.250,95 de recursos disponibles.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
SECCION DE CONTABILIDAD
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)
AL 31 DE JULIO 2023

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Justificación |
|--|---------------|---------|--|
| Superávit Pres. Periodos Anteriores | -2 436 661,72 | | |
| 1.2.5.08.99. | 2 488 161,19 | | Compra de equipo, para Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para contabilidad Patrimonial es un activo. |
| 1.3.1.3. | 0 | | Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso |
| 2.1.2.02. | 0 | | Préstamo presupuestarios |

| | | |
|-----------|---------------|-------------------------------------|
| 4.1.9.99 | 0 | Impuestos |
| 4.3.1.03 | 55 596,24 | Sanciones administrativas |
| 4.4.1.02. | -138 819,60 | Venta de Servicios |
| 4.4.2.99 | 1 463 268,33 | Derechos Estudiantiles |
| 4.5.1.02. | 1 451 926,02 | Intereses registrados base devengo |
| 4.5.2.02. | 5 103,80 | Alquileres |
| 4.5.9.08 | 9 015,08 | Intereses s/préstamos |
| 4.6.1.02. | 0 | Transferencias |
| 4.9.1.02. | Ø129 229,87 | Diferencias de cambio |
| 4.9.4.02 | Ø0,00 | Recuperación provisiones |
| 4.9.9.99. | 110 995,79 | Otros ingresos |
| 5.1.1.01 | 2 336,78 | Salarios |
| 5.1.1.01 | 0 | Cursos de Verano |
| 5.1.1.02 | 0 | Disponibilidad |
| 5.1.1.02 | 0 | Dietas |
| 5.1.1.03. | -2 684 260,83 | Decimo tercer mes |
| 5.1.1.03. | 2 111 194,82 | Salario Escolar |
| 5.1.1.03 | 0 | Incentivos Varios |
| 5.1.1.05. | 516 402,20 | Contribuciones Sociales |
| 5.1.1.06, | -40,5 | Ayudas Economicas |
| 5.1.1.06. | -127 643,17 | Cesantía Fondo Institucional |
| 5.1.2.01. | -1 201,00 | Alquileres |
| 5.1.2.02. | 30 219,11 | Servicios Basicos |
| 5.1.2.03. | -182 816,63 | Servicios Comerciales y Financieros |
| 5.1.2.04. | -8 119,08 | Servicios Profesionales |
| 5.1.2.05. | 5 632,15 | Viaticos y Transportes |
| 5.1.2.06. | 68 391,55 | Seguros |
| 5.1.2.07. | 8 329,72 | Capacitacion y protocolo |
| 5.1.2.08. | 10 277,48 | Mantenimientos |
| 5.1.2.99. | -73 328,78 | Otros Servicios |
| 5.1.3.01. | 27 138,69 | Combustibles |
| 5.1.3.02. | 305,69 | Alimentos personas y animales |
| 5.1.3.03 | 5 377,54 | Materiales |
| 5.1.3.04 | -5 766,66 | Repuestos y accesorios |
| 5.1.3.99 | 263 685,41 | Útiles |
| 5.1.4.01. | -3 591 752,32 | Depreciaciones |
| 5.1.5.01. | -94 572,43 | Deterioro de activos fijos |
| 5.1.6.01 | 0 | Deterioro de inventarios |
| 5.1.7.02. | 0 | Deterioro de cuentas |
| 5,1,8,01 | 0 | Litigios y demandas |
| 5.2.1.02. | 0 | Intereses por Pagar |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 5.2.9.02 | 0 | | Intereses y Multas |
| 5.4.1.01. | 108 630,89 | | Prestaciones Legales |
| 5,4,1,01 | -1 491 672,67 | | Becas |
| 5.4.1.01. | 52 065,28 | | Transferencias varias |
| 5.9.1.01. | -122 884,45 | | Diferencias Cambio |
| 5.9.9.99 | 1 351,90 | | Varios |
| | | | |
| | -2 034 904,32 | 0 | |
| | | -2 034 904,32 | |
| | | | |
| | | | |
| Superavit junio 2023 | 12 571 230,43 | | |
| Superávit presupuestario 2023 mensual | 14 799 177,76 | | |
| Ajustes | -2 034 904,32 | | |
| | 12 764 273,44 | | |
| | | | |
| SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE | 12 764 273,44 | | |
| | 0 | | |

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

Superávit Presupuestario -2 436 661,72 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 2 488 161,19 corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a julio 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 3 591 752,32 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 CONCECIONADOS
Y CONCECIONADOS**

NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

| RUBRO | SALDOS | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|--------|
| | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO | | | |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO | 99 083 430,65 | 101 849 301,19 | -2.72% |

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 765 870,54 que corresponde a una disminución del -2,72% 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 julio 2023:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de julio 2023:

| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2022 | altas | bajas | Al 31 de julio del 2023 |
|---|-----------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Tierras y terrenos | 4 147 298,60 | 0 | 0 | 4 147 298,60 |
| Edificios | 60 681 275,40 | 12 834 197,04 | -1 712 467,79 | 71 803 004,65 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 1 225 604,53 | 1 591 227,77 | -165 301,64 | 2 651 530,66 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 2 051 398,06 | 4 887 613,20 | -276 005,59 | 6 663 005,67 |
| Equipos de comunicación | 2 959 018,85 | 4 930 004,02 | -491 970,37 | 7 397 052,50 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 2 508 903,17 | 4 664 054,64 | -367 672,66 | 6 805 285,16 |
| Equipos para computación | 2 570 284,65 | 8 658 117,26 | -1 045 782,90 | 10 182 619,00 |
| Equipos sanitario, de laboratorio e investigación | 7 179 210,18 | 11 845 178,95 | -895 037,09 | 18 129 352,04 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 3 744 919,81 | 678 771,12 | -45 094,51 | 4 378 596,42 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | 1 044 396,62 | 1 291 522,14 | -120 552,71 | 2 215 366,05 |
| Semovientes | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 1 006 951,58 | 2 233 843,18 | -168 029,04 | 3 072 765,73 |
| Subtotal (Costo Activos) | 89 119 261,43 | 53 614 529,32 | -5 287 914,28 | 137 445 876,48 |
| | | | | |
| Depreciación | Al 31 de Diciembre del 2022 | Incrementos | Disminuciones | Al 31 de julio del 2023 |
| Depreciación Acumulada | -47 761 588,16 | -3 539 527,27 | -797 086,10 | -50 504 029,33 |
| Total (Valor en libros) | 41 357 673,27 | | | 86 941 847,15 |

Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de julio de 2023. El incremento de mayor relevancia se dio en los edificios con un aumento de 12 834 197,04, este representa un 24% del total de la altas en el presente mes.

De igual manera, son los edificios el concepto de mayor relevancia en la bajas con un aproximado 32% del total del monto.

Por otro lado, los equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo, presentan el menor crecimiento en altas, y de igual manera es el menor monto en las bajas para el presente mes.

El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante julio de 2023.

Los retiros corresponden a activos dados de baja porque alcanzaron el fin de su vida útil, por obsolescencia, entre otros conceptos.

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

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

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

Bienes Históricos y culturales

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

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

El concepto de otros bienes intangibles es el rubro que presenta mayor relevancia en las altas, este representa un aproximadamente 60% del total.

| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2022 | altas | bajas | Al 31 de julio del 2023 |
|-------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-------------------------|
| Patentes y marcas registradas | 0 | 1 256,23 | 0 | 1 256,23 |
| Derechos de autor | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Software y programas | 156 844,50 | 124 681,46 | -27 466,59 | 254 059,38 |

| | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Otros bienes intangibles | 125 394,77 | 191 668,82 | -25 981,92 | 291 081,67 |
| Sub total (Costo del Activo) | 282 239,27 | 317 606,52 | -53 448,51 | 546 397,27 |

| Amortización | Al 31 de Diciembre del 2022 | altas | bajas | Al 31 de julio del 2023 |
|--------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Amortización Acumulada | -80 184,33 | -53 448,51 | 0 | -133 632,84 |
| Total (Valor en libros) | 202 054,94 | 371 055,03 | -53 448,51 | 412 764,43 |

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 julio 2023.

| Bienes no concesionados en proceso de producción | | | | |
|---|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|
| Descripción | Al 31 de Diciembre del 2022 | altas | bajas | Al 31 de julio del 2023 |
| Propiedades, planta y equipo | 10 575 056,78 | 909 812,41 | -132 979,68 | 11 351 889,51 |
| Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes culturales | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total (Valor en libros) | 10 575 056,78 | 909 812,41 | -132 979,68 | 11 351 889,51 |

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. Para el presente mes se presentó un aumento de 776 832,73 de recursos en dichos bienes.

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

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizará este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del mes de junio del 2023.

FODA INSTITUCIONAL NICSP SOLICITADO MEDIANTE DCN-1527-2020

Según recomendación de la Contraloría Universitaria mediante oficio UNA-CU-OFIG-459-2022 del 08 de diciembre del 2022, suscrito por Máster Rubén Lévano Calvo, director de área de la Contraloría Universitaria, en el cual hace recomendaciones sobre ajustar la resolución UNA-R-RESO-158- 2020 a la luz del informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional (DFOE-CAP-IF-00011-2022), del 03 de octubre del 2022, emitido por la Contraloría General de la República de Costa Rica.

| FODA NICSP | |
|--|---|
| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
| <p>Según oficio VDES-1261-2011 Y resolución de la VDES se da el apoyo por parte de la Institución para adoptar el tema NICSP.</p> <p>En el POA desde el año 2011 hasta la fecha incorpora entre sus metas la aplicación del proyecto NICSP.</p> <p>Mediante oficio UNA-SC-OFIC-536-2023 y oficio UNA-PGF-OFIC-484-2023, se solicita a las autoridades universitarias de manera estratégica vincular la meta de implementación de las NICSP en los planes operativos de la administración superior en el marco del nuevo modelo de planificación prospectiva adoptado por la UNA, de manera que se garantice el apoyo presupuestario requerido para el proceso de capacitación y actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso de implementación de normas internacionales.</p> | <p>Contar con los recursos para el fortalecimiento del proyecto de aplicación de NICSP</p> <p>Transcienda la implementación para dar más peso a este tema.</p> <p>Permite la consolidación de la UNA con la FUNDAUNA para brindar mayor transparencia en la información.]</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Recurso humano de la Universidad Nacional, capacitado y actualizado en NICSP.</p> <p>oficio UNA-SC-OFIC-516-2023 y oficio UNA-PGF-OFIC-483-2023,</p> | <p>Promover y fortalecer programas de capacitación para los funcionarios de la UNA, que estén involucrados en la aplicación de las NICSP</p> |
| <p>Infraestructura física moderna y mecanismos tecnológicos que complementan los sistemas de información acorde a las necesidades de la aplicación de las NICSP por parte de la UNA</p> | <p>Aprovechar y optimizar recursos mediante plataformas tecnológicas, medios electrónicos para la implementación de las NICSP</p> |
| <p>Apertura de las autoridades universitarias superiores en la priorización de las NICSP. mencionar acuerdos y oficios recurrentes que solicitan la conformación de la comisión, la resolución de las competencias.</p> | <p>Fortalecer las oportunidades que ofrecen las autoridades superiores, para el desarrollo del proyecto.</p> |

| Emisión de estados financieros con los estándares que requieren las NICSP. | |
|---|--|
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| Carencia de un conocimiento integral por parte de las unidades primarias en cuanto a su rol de proveedores de información para presentar y revelar en las notas a los estados financieros. | Revelación deficiente e inoportuna de la información financiera. |
| <p>FUNDAUNA está en una etapa inicial del proceso de análisis para la aplicación de las NICSP.</p> <p>Según oficios FUNDAUNA-D-OFIC-122-2023 y el FUNDAUNA-D-OFIC-123-2023.</p> <p>Minuta UNA-CNICSP-MINU-011-2022.</p> | Riesgo de que no se pueda cumplir con el plazo establecido de la Contabilidad Nacional para la aplicación de la NICSP 35 "Estados Financieros Consolidados" al 31 de diciembre 2023. |
| FUNDAUNA no cuenta con personal capacitado en NICSP | |
| FUNDAUNA no cuenta con los sistemas de información financiera acorde a las necesidades de la aplicación de las NICSP | Atraso en implementación de la NICSP 35 por parte de la FUNDAUNA que no permita la consolidación de Estados Financieros. |

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS CÉDULA 107440183, JUAN PABLO CHACON VARGAS CÉDULA 401960833, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

FRANCISCO GONZÁLEZ
ALVARADO

SERGIO FERNANDEZ ROJAS

JUAN PABLO CHACON VARGAS

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

Sello:

