



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS AGOSTO 2023**

SEPTIEMBRE, 2023

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	9
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	10
1.1. ACTIVO	10
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	10
NOTA N° 3	10
NOTA N° 4	14
NOTA N° 5	15
NOTA N° 6	20
NOTA N° 7	21
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	24
NOTA N° 8	24
NOTA N° 9	24
NOTA N° 10	25
NOTA N° 11	35
NOTA N° 12	39
NOTA N° 13	39
2. PASIVO	40
2.1 PASIVO CORRIENTE	40
NOTA N° 14	40
NOTA N° 15	45
NOTA N° 16	46
NOTA N° 17	66
NOTA N° 18	67
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	68
NOTA N° 19	68
NOTA N° 20	69
NOTA N° 21	69
NOTA N° 22	70
NOTA N° 23	71
3. PATRIMONIO.....	72
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO	72
NOTA N° 24	72
NOTA N° 25	73
NOTA N° 26	74
NOTA N° 27	75
NOTA N° 28	75
NOTA N° 29	77
NOTA N° 30	78
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	79
4. INGRESOS	79
4.1 IMPUESTOS	79
NOTA N° 31	79
NOTA N° 32	79

NOTA N° 33	80
NOTA N° 34	80
NOTA N° 35	81
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	81
NOTA N°36	81
NOTA N° 37	82
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	83
NOTA N° 38	83
NOTA N° 39	83
NOTA N° 40	84
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	84
NOTA N° 41	84
NOTA N° 43	87
NOTA N° 44	88
NOTA N° 45	88
NOTA N° 46	89
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	89
NOTA N° 47	89
NOTA N° 48	92
NOTA N° 49	92
4.6 TRANSFERENCIAS	93
NOTA N° 50	93
NOTA N° 51	94
Transferencias de capital	94
4.9 OTROS INGRESOS	95
NOTA N° 52	95
NOTA N° 53	95
NOTA N° 54	96
NOTA N° 55	96
NOTA N° 56	97
NOTA N° 57	97
NOTA N° 58	98
5. GASTOS	99
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	99
NOTA N° 59	99
NOTA N° 60	99
NOTA N° 61	100
NOTA N° 62	100
NOTA N° 63	101
NOTA N° 64	101
NOTA N° 65	102
NOTA N° 66	102
5.2 GASTOS FINANCIEROS	103
NOTA N° 67	103
NOTA N° 68	104

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	104
NOTA N° 69	104
NOTA N° 70	105
NOTA N° 71	105
5.4 TRANSFERENCIAS.....	106
NOTA N° 72	106
NOTA N° 73	107
5.9 OTROS GASTOS.....	108
NOTA N° 74	108
NOTA N° 75	108
NOTA N° 76	109
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	110
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	110
NOTA N°77	110
NOTA N°78	110
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	111
NOTA N°79	111
NOTA N°80	111
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	112
NOTA N°81	112
NOTA N°82	112
NOTA N°83	113
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	113
NOTA N°84	113
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	114
NOTA N°85	114
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	114
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	115
NOTA N°86	115
Saldo Deuda Pública	115
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	116
NOTA N°87	116
Evolución de Bienes	116
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	119



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 la Entidad:

- La Universidad Nacional es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de convivencia. Honra la libertad, la diversidad, la búsqueda de la verdad y la sustentabilidad natural y cultural, en beneficio del conocimiento, la equidad, la justicia y la dignificación de la condición humana.
- La Universidad Nacional será referente por su excelencia académica por el ejercicio de su autonomía, innovación y compromiso social en los ámbitos regional y nacional, con reconocimiento y proyección internacional, con énfasis en América Latina y el Caribe.
- Cumple su misión mediante la docencia, la investigación, la extensión social y la producción intelectual. Tales acciones se derivan de un quehacer innovador, pertinente y oportuno, que procura el diálogo entre las diferentes disciplinas, con una visión prospectiva. Desarrolla un modelo que estimula la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la

preparación de personas que contribuyen, desde sus ámbitos particulares, al desarrollo de las comunidades locales, nacionales y regionales. Su quehacer se lleva a cabo con la participación efectiva de la comunidad universitaria en la toma de decisiones, a partir de la experiencia y del continuo aprendizaje institucional. La calidad y la pertinencia de su gestión se verifican mediante una rendición de cuentas ante sí misma y ante la sociedad costarricense.

- Con sus logros y avances en el conocimiento, la Universidad Nacional aporta al bienestar integral de la sociedad. Fomenta así mejores condiciones de soberanía, democracia y solidaridad, en estricto apego a lo más adelantado en los derechos humanos, la fraternidad y el bien común. La universidad es necesaria en cuanto contribuye con un modelo de desarrollo integral e incluyente, con atención especial para las personas

- En condición de vulnerabilidad, en armonía con la naturaleza y conforme a las relaciones de cooperación equitativas y pacíficas.

- Los valores que sustentan el quehacer universitario son:

- a. Excelencia. Es la búsqueda constante de los más altos parámetros de calidad internacionalmente reconocidos en el quehacer académico y la gestión institucional.

- b. Compromiso social. Es la orientación de las tareas institucionales hacia el bien común, en particular hacia la promoción y consecución de una mejor calidad de vida para los sectores sociales menos favorecidos.

- c. Participación democrática. La toma de decisiones tiene como base la participación democrática y equitativa, mediante el ejercicio de la libertad de pensamiento y la expresión responsable de la comunidad universitaria.

- d. Equidad. Todos los miembros de la comunidad universitaria tienen los mismos derechos y oportunidades, sin ningún tipo de discriminación.

- e. Respeto. Como garantía de la sana convivencia, se reconoce a cada miembro de la comunidad universitaria su dignidad como persona.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1. 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	44 603 243,64	18 721 511,17	138,25%

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	144.272,18	62.758,45	129.88%
Banco Nacional Cta .401859-4	2.520.885,60	432.036,03	483.49%
Banco Nacional Cta.402346-1	1.749.159,45	30.595,86	5,616.98%
Banco Nacional Cta .111228-3	1.979.969,62	853.552,39	131.97%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	773,54	0.00%
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	91.014,86	65.384,30	39.20%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	97.857,62	72.918,95	34.20%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.168,11	2.344,10	-50.17%

Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206	206	0.00%
Banco Nacional Cta .65373-3	212.965,43	185.754,41	14.65%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.563,04	4.163,73	-14.43%
Bco.Nal.Cta004-000033-0	27.518,43	33.266,23	-17.28%
CR44010001010000401899 EN COLONES	58.271,41	33.697,08	72.93%
Bco Popular Cta.381010467-6	275.975,69	99.116,60	178.44%
	7.163.600,98	1.876.567,67	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	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
	0,00	0,00	

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 27,68% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25 881 732,47 que corresponde a un Aumento del 138,25% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 2,18%; lo que en términos absolutos representa un crecimiento de 335 246,29. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 1,60%, y los pagos aumentaron en sólo un 1,47%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para agosto 2023 presentó un decrecimiento en comparación al periodo 2022 en términos absolutos de 9 739 882,92. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades decrecieron en -33,13%; es decir, -3 685 786,16. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -38,01%; lo que significa una disminución en valores absolutos de -13 425 669,08.

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:

CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ¢¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	11.700.393,44	11.700.393,44	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	1.587.081,34	1.587.081,34	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.529.824,97	5.529.824,97	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	28.169,81	28.169,81	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	77.153,70	77.153,70	0,00

1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	6.840.819,21	6.840.819,21	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.494,94	1.494,93	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	867.296,44	867.296,44	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	10.400.528,45	10.400.528,45	0,00
TOTAL		37.032.762,29	37.032.762,29	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	13 831 496,87	27 172 131,26	-49,10%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 8,58% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 340 634,39 que corresponde a un Disminución del -49,10% de recursos disponibles.

Las variaciones de este rubro son producto del traslado que se da a la cuenta 1.1.1.02 Equivalente de Efectivo; esto con el fin de tener los fondos requeridos para cubrir las necesidades de efectivo que se deben realizar en el mes de junio 2023. Es importante mencionar que por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos nacionales y en el Banco Popular.

Detalle:

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

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

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	66047282	2.000.000,00	5.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos 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		

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	3 067 662,28	2 656 558,21	15,48%

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

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

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

Para las inversiones el valor razonable que se utiliza es el valor del mercado y para las cuentas por cobrar, se aplica, la estimación de incobrables, de acuerdo con el método expuesto anteriormente

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,90% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 411 104,08 que corresponde a un Aumento del 15,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones, que a continuación se detallan:

Código	Nombre	2023	2022	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	962.484,71	710.585,26	35.45%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.069.415,00	1.022.250,31	4.61%

1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	77.046,78	14.910,72	416.72%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.183,96	2.112,79	3.37%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.358.905,21	1.248.442,62	8.85%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	145.056,37	516.355,04	-71.91%
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	425.526,35	265.423,16	60.32%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-978.730,48	-1.129.296,07	N/A
Total		3.067.662,29	2.656.558,22	

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 agosto 2023 con respecto a agosto del año 2022, es de 35,45%. Es importante indicar que hasta tanto el Ministerio de Hacienda no reintegre este dinero, la cuenta tendrá un comportamiento hacia la alza.

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 agosto 2023 es de 18 382,80.

Detalle:

CÓDIGO 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	2.200,00
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 y segundo ciclo de este año 2023 tiene un total aproximado de 36 011 estudiantes matriculados en todas las carreras impartidas por la institución. Este rubro tuvo un incremento de 2,82% 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	783.205,52
1.1.3.04.02.99.0.00000.02	Laboratorios por Cobrar	16.308,87
1.1.3.04.02.99.0.00000.03	Bienestar Estudiantil	57.891,41
1.1.3.04.02.99.0.00000.04	Recargos	144.264,52
1.1.3.04.02.99.0.00000.05	Multas Biblioteca	15.814,60
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	2.938,25
1.1.3.04.02.99.0.00000.08	Recargos de Timbre	13.377,87
1.1.3.04.02.99.0.00000.09	Admisión	3.856,27
1.1.3.04.02.99.0.00000.10	Otros Intereses a Cobrar	1.434,20
1.1.3.04.02.99.0.00000.11	Poliza Estudiantil	11.739,83
TOTAL		1.051.032,20

CANTIDAD DE ESTUDIANTES MATRICULADOS 2023

SEDE	TOTAL ANUAL	TOTAL I CUATRIMESTRE	TOTAL II CUATRIMESTRE	TOTAL III CUATRIMESTRE	TOTAL I TRIMESTRE	TOTAL II TRIMESTRE	TOTAL III TRIMESTRE	TOTAL I CICLO	TOTAL II CICLO	TOTAL ESTUDIANTES
Campus Benjamín Núñez	22	0	0		73	64	33	1.742	1.587	3.521
Campus Omar Dengo	535	10	8	8	516	489	440	10.547	9.514	22.067

Sede Interuniversit. Alajuela	0	0	0	0	0	2	3	825	729	1.559
Sede Región Brunca: Coto	0	0	0	0	0	0	0	588	600	1.188
Sede Región Brunca: PZ	0	0	0	0	0	0	0	1.069	1.040	2.109
SRHNC-Campus Sarapiquí	0	0	0	0	0	3	2	635	608	1.248
Subsede Liberia	0	0		1	0	4	3	1.216	1.090	2.314
Subsede Nicoya	0	0	14	13	0	2	1	1.041	934	2.005
Total	557	10	22	22	589	564	482	17.663	16.102	36.011

Fuente: Departamento de Registro

1.1.3.05 Ingresos de 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 416,72% equivalente a 62 136,06; 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, según consta en los documentos UNA-PGF-OFIC-279-2023 y UNA-RA-OFIC-137-2023.

1.1.3.07 Préstamos a corto plazo, corresponden en su mayor parte a préstamos estudiantiles, los cuales son otorgados por la administración, con el fin de que los estudiantes puedan adquirir equipo o material necesario para llevar a cabo su proceso educativo. Estos rubros serán reintegrados a la institución, de acuerdo con las condiciones previamente establecidas. La fluctuación con respecto al periodo anterior se ha mantenido estable; alcanzando una variación relativa de 3,37%, lo que representa un monto absoluto de 71,17.

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 agosto 2023 este monto es de 675.292,92; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de 495.739,51 el cual creció en un 29,28%; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de 104 152,48 el cual no tuvo cambios relevantes ni significativos con respecto al periodo 2022.

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 periodo anterior de - 71,91%; debido a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

1.1.3.98 Otras cuentas a cobrar a corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta son las cuentas por cobrar aperturadas por concepto de sanciones, multas, pagos hechos de más a funcionarios. En este caso la variación con respecto al año 2022 fue de 60,32% equivalente en términos absolutos a 160 103,19.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período 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.

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

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	124 766,16	274 358,41	-54,52%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -149 592,25 que corresponde a un Disminución del -54,52% 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	114.170,35
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	381,44
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	80.460,03
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	169,09
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	164,12
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	11.201,71

1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	39,12
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	12.142,32
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	323,94
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	7.435,33
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	310,08
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	618,83
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	924,34
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		

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 agosto 2022. Para el presente periodo la póliza de incendio (Multirriesgo) ya fue cancelada a la aseguradora, por un total de 71 084,90; mediante el número de gestión SEC-2067-2023.

1.1.9.02

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

Detalle:

Código	Nombre	agosto 2023	agosto 2022
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	7.097,72	5.779,96
1.1.9.02.01.01.0.00000.02	Gastos de Viaje Puente	0,00	-1.224,50
1.1.9.02.01.01.0.00000.03	Inventario Puente	0,00	0,00
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	-6,29	29,87
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	3.498,89	4.563,64
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	5,48	-15.473,79
1.1.9.02.01.01.0.00000.07	CUENTA PUENTE SALDO DEUDOR	0,00	198.093,27

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 pendientes para ser pagas al día siguiente.

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

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

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 Ivm	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 PUENTE 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 agosto 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	442 957,54	311 290,02	42,30%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,27% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 131 667,51 que corresponde a un Aumento del 42,30% de recursos disponibles.

Código	Nombre	agosto 2023	agosto 2022	Var, %
1.2.3.08.02.99.1.00000.02	Pagarés Función. Becados	407.909,80	271.765,59	50.10%
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	Ex Becados	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 lp - 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 agosto 2023 de ¢407 967,17 la cual creció 50,10% con respecto a agosto 2022; y deudas de funcionarios con un saldo de 32 994,99, la cual decreció en -8,54% con respecto a agosto de 2022. Adicionalmente, la cuenta ex becados con un saldo de 37,08 que igualmente decreció en -97,89% con respecto a agosto de 2022.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	99 056 716,34	101 678 311,02	-2,58%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 61,48% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 621 594,68 que corresponde a un Disminución del -2,58% 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	86 657 854,74	88 196 175,81	-1,74%

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.



VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA GESTIÓN FINANCIERA
DIRECCIÓN

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 posee 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 53,78% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 538 321,07 que corresponde a un disminución del -1,74% 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:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-000191-2023	2022LN-000020-0003500001	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A
P0034816	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
CBS-000057-2023	2021LN-000009-0003500001	CONSTRUCCIONES PEÑARANDA S. A.
CBS-000154-2021	2020LN-000001-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.
CBS-000415-2022	2021LA-000037-0003500001	ELEVADORES CENTROAMERICANOS INT. S.A.
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCION 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 agosto 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 agosto 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 ctas por pagar, registrados incorrectamente en cuentas que no corresponden.

Al cierre de agosto 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 agosto 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 agosto 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	408 198,41	481 197,16	-15,17%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,25% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -72 998,75 que corresponde a un disminución del -15,17% 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
N00174639	Otras Licencias	En uso
N00174638	Otras Licencias	En uso
N00174637	Otras Licencias	En uso
N00174636	Otras Licencias	En uso
N00174635	Otras Licencias	En uso
N00174634	Otras Licencias	En uso
N00174633	Otras Licencias	En uso
N00174632	Otras Licencias	En uso
N00174631	Otras Licencias	En uso
N00174630	Otras Licencias	En uso
N00174629	Otras Licencias	En uso
N00174628	Otras Licencias	En uso
N00174627	Otras Licencias	En uso
N00174626	Otras Licencias	En uso
N00174625	Otras Licencias	En uso
N00174624	Otras Licencias	En uso
N00174623	Otras Licencias	En uso
N00174622	Otras Licencias	En uso
N00174621	Otras Licencias	En uso
N00174620	Otras Licencias	En uso
N00174619	Otras Licencias	En uso
N00174618	Otras Licencias	En uso
N00174617	Otras Licencias	En uso
N00174616	Otras Licencias	En uso
N00174615	Otras Licencias	En uso
N00174614	Otras Licencias	En uso
N00174613	Otras Licencias	En uso
N00174612	Otras Licencias	En uso
N00174611	Otras Licencias	En uso
N00174610	Otras Licencias	En uso

N00174609	Otras Licencias	En uso
N00174608	Otras Licencias	En uso
N00174607	Otras Licencias	En uso
N00174606	Otras Licencias	En uso
N00174605	Otras Licencias	En uso
N00174604	Otras Licencias	En uso
N00174603	Otras Licencias	En uso
N00174602	Otras Licencias	En uso
N00174601	Otras Licencias	En uso
N00174600	Otras Licencias	En uso
N00174369	Otras Licencias	En uso
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
N00174367	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00174366	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00174365	SOFTWARE Y PROGRAMAS	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	11 613 733,65	12 578 985,04	-7,67%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,21% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -965 251,39 que corresponde a un Disminución del -7,67% 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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	12 725 700,30	12 838 157,10	-0,88%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,75% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -112 456,80 que corresponde a una disminución del -0,88% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un decrecimiento 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 disminuyó en -62 553,46; las contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); tuvieron un decrecimiento de -14 568,85 y también existe una disminución de -35 334,48 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	agosto 2023	agosto 2022	Var, %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	278.282,37	340.835,83	-18.35%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	12.436.140,59	12.450.709,44	-0.12%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	11.277,34	46.611,82	-75.81%

Detalle de la cuenta

Código	Nombre	agosto 2023	agosto 2022	Var. %
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	₡ 85.695,41	₡ 108.448,97	-20.98%
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	₡ 34.524,21	₡ 56.853,85	-39.28%
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	₡ 0,00	₡ 1.364,37	-100.00%
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	₡ 14.002,35	₡ 14.351,48	-2.43%
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	₡ 1.284,69	₡ 7.902,65	-83.74%
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	₡ 18.787,79	₡ 26.948,01	-30.28%
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	₡ 1.380,09	₡ 5.259,86	-73.76%
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	₡ 13.294,49	₡ 16.530,00	-19.57%
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	₡ 109.313,33	₡ 103.176,64	5.95%
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	₡ 4.374.536,56	₡ 4.435.297,53	-1.37%
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	₡ 3.611.696,35	₡ 3.676.298,19	-1.76%
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	₡ 594.298,64	₡ 581.874,71	2.14%
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm	₡ 569.319,29	₡ 580.842,62	-1.98%
2.1.1.02.01.04.0.14120.02	BPDC CUOTA PATRONAL	₡ 24.979,35	₡ 1.032,09	2,320.26%
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	₡ 0,00	₡ 24.169,52	-100.00%
2.1.1.02.01.04.0.31104.02	BPDC Cuota Patronal	₡ 0,00	₡ 24.169,52	-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	₡ 2.419.713,61	₡ 2.297.548,67	5.32%
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	₡ 68,01	-₡ 9,03	N/A
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	₡ 5.305,63	₡ 1.653,93	220.79%
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	₡ 100,28	₡ 0,00	N/A
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-₡ 548,53	-₡ 314,94	N/A
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	₡ 2.414.788,22	₡ 2.256.655,66	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	₡ 232.716,25	₡ 245.946,40	-5.38%
2.1.1.02.01.05.0.14120.02	PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA	₡ 148.007,25	₡ 150.702,23	-1.79%
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	₡ 84.708,99	₡ 95.244,17	-11.06%
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	₡ 186.882,97	₡ 174.363,05	7.18%
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	₡ 186.882,97	₡ 174.363,05	7.18%
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	₡ 701.978,56	₡ 664.983,99	5.56%
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	-₡ 191,00	-₡ 203,55	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.06	Pólizas I.N.S. e Hipotecas	₡ 0,00	₡ 28,82	-100.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.07	Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU	-₡ 37,16	₡ 142,95	-125.99%
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-₡ 581,01	-₡ 581,01	N/A

2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	Ø 25.411,80	-Ø 965,69	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	Ø 799,49	Ø 689,62	15.93%
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	Ø 127,62	Ø 86,01	48.38%
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	Ø 279.707,36	Ø 277.918,72	0.64%
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	Ø 49.657,99	Ø 50.341,93	-1.36%
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	Ø 24.495,82	Ø 30.450,66	-19.56%
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	Ø 15.920,61	Ø 14.679,70	8.45%
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	-Ø 358,31	-Ø 425,24	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.29	Prest Fondo Beneficio Social	-Ø 3.729,63	-Ø 3.719,58	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.34	Cooperativa Nal Educad COOPENAE	-Ø 23,33	-Ø 23,33	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.35	Seguros Equidad Nacional S. A.	Ø 0,00	Ø 3.378,29	-100.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	Ø 1.418,57	Ø 296,78	377.99%
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	Ø 58,23	Ø 53,05	9.76%
2.1.1.02.01.06.0.00000.51	Plan Pensión Complemt Ban Pop	-Ø 20,00	-Ø 20,00	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.53	IVM Cuota Obrera	Ø 87.950,67	Ø 88.458,05	-0.57%
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensin Capital. JPMN	Ø 221.508,83	Ø 207.914,07	6.54%
2.1.1.02.01.06.0.00000.58	Préstamos ASOUNA	-Ø 56,75	-Ø 56,75	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.59	Aporte Individual Cesantía-FBS	-Ø 4,00	-Ø 4,00	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.67	1 Por ciento Ahorro Salarial COOPEUNA	Ø 0,00	-Ø 24,88	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.68	1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social	-Ø 62,23	-Ø 62,23	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.86	Magisterio Seguros S.A.	Ø 0,00	-Ø 3.378,29	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.89	Ahorro Semana Santa COOPEUNA	Ø 0,00	Ø 24,88	-100.00%
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	Ø 314.317,64	Ø 350.227,38	-10.25%
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	Ø 301.738,88	Ø 339.669,20	-11.17%
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	Ø 12.477,52	Ø 5.303,90	135.25%
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	BCCR Retención Imp Sobre Venta	Ø 47,43	Ø 47,43	0.00%
2.1.1.02.02.02.0.11206.05	Retención I.V.A. por Pagar	Ø 53,81	Ø 5.206,85	-98.97%
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	Ø 414,26	Ø 414,26	0.00%
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	Ø 10.863,08	Ø 46.197,56	-76.49%
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	Ø 5.801,07	Ø 35.549,36	-83.68%
2.1.1.99.99.02.0.00000.10	Devoulc. Func. Préstamos F.B.S.	Ø 1,92	Ø 0,00	N/A
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	Ø 3.907,86	Ø 10.437,17	-62.56%
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	Ø 655,33	Ø 211,02	210.56%
2.1.1.99.99.02.0.00000.20	DEUDAS VARIAS PERSONAS NO LOCALIZADAS	Ø 496,90	Ø 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 agosto 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 agosto 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	312 989,74	278 581,05	12,35%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	197 867,40	187 073,52	5,77%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,50% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 793,88 que corresponde a un Aumento del 5,77% 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 correspondiente a 10 793,88. 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 AGOSTO 2023	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
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
ALMACÉN ALEMSA, S.A	1.367,25
ALPIZAR CARVAJAL RUSSELL	5,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16,00
ALQUIA CONSTRUCTORA SOCIEDAD ANONIMA	432,04
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376,15
ALVARO ALVARADO CORDOBA,S.A	5,29
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	1.728,80
AMOBILIARIOS 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
COMPUTER SOLUTIONS, S.A	15,79
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
CR CONECTIVIDAD, S.A	45,08
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
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447,88
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153,11
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A	88,32
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TECNICO S.A.	183,11
DISTRIBUIDORA EGO	2.500,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99,41
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1.081,95
DISTRIBUIDORA M S.A.	10,50
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	0,25
DISTRIBUIDORA OPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL	34,78
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9,68
DITEL, 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
ELECTROVAL, S.A	211,24
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
ENVISO,S.A.	14,34
EPROTECA, S.A	29,14
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
GLOBAL GABA, S.A	2,92
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
INFOTECH COMPUTADORAS, S.A	8,55
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
INSTALACIONES TELEFONICAS, S.A	18,28
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.	20,89
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140,50
MUEBLES METALICOS ALVARADO SOCIEDAD ANONIMA	47,91
MURILLO MASIS MAYNOR	100,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35,27
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	189,99
NETWAY S.A	-4.758,60
NEXSYS DE CENTROAMERICA	0,00
SCANCO TECNOLOGIA	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
PROTEL, S.A	28,96
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 GRO	676,05
SALAS ARAYA EMILIA	65,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50,00
SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576,00
SAUTER INFOMAX, S.A	11,79
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 ANONIMA	32,13
SOCIEDAD ANONIMA, S.A	398,57
SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299,19
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9.484,32
SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55,98
SOLIS CARRANZA JOHONNY	350,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957,85
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111,96
SPECTRUM MULTIMEDIA	1.188,21
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23,00
SUPER SERVICIO S.A.	100,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109,64
T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90,00
TALLER CALDERON S. A.	598,19
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31,00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	2.544,93
TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M Y 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 general	197.867,40

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	agosto 2023
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	
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 0,47% 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	52 655,34	5 857,29	798,97%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	321,21	365,08	-12,02%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		52 334,13	5 492,21	852,88%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	agosto 2023	agosto 2022	Var. %
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	₡ 321,21	₡ 365,08	-12.02%
2.1.9.99.99.02.0.00000	Instrumentos derivados a corto plazo sujetos a depuración	₡ 52.334,13	₡ 5.492,21	852.88%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	₡ 2.509,84	₡ 3.012,33	-16.68%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	₡ 31.238,98	₡ 1.643,95	1,800.24%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	₡ 925,14	₡ 700,55	32.06%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	₡ 79,69	₡ 64,76	23.06%

2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	₡ 79,69	₡ 55,24	44.26%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	₡ 79,68	₡ 64,58	23.39%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	₡ 79,69	₡ 64,78	23.02%
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	₡ 79,69	₡ 64,70	23.17%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	₡ 79,69	₡ 64,78	23.02%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	₡ 79,42	₡ 64,78	22.60%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	₡ 79,69	₡ 64,78	23.01%
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	₡ 79,69	₡ 64,78	23.01%
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	₡ 79,69	₡ 12,60	532.67%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.19	MARCELA LÓPEZ VARGAS	₡ 78,53	₡ 0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.09	Cuenta transitoria Ajuste error código detalle de estudiantes	₡ 0,00	₡ 135,38	-100.00%
2.1.9.99.99.02.0.00000.12	Cuenta puente Fondos de Trabajo	₡ 16.085,92	₡ 0,00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.13	Cuenta puente Viáticos	₡ 1.574,24	₡ 0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,40% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 46 798,05 que corresponde a un Aumento del 798,97% 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 46 841,92, equivalente a un 852,88%

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado ha disminuido en un monto de -43,87 lo que equivale a un -12,02%

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 6,01% 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	agosto 2023	agosto 2022	Var, %
3.1.2.	Transferencias de capital	8.888.238,02	8.878.623,24	
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	2.440.627,27	0,39%
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 agosto 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 agosto de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	138 579 604,35	128 245 286,34	8,06%

Revelación:

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,65% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 334 318,01 que corresponde a un aumento del 8,06% 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 esta cuenta con respecto al año anterior se compone del incremento en el superávit de periodos anteriores por un monto de 8.884.228,30. Adicionalmente, 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	12 161 404,24	10 711 314,53	13,54%

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de agosto 2023 hubo un crecimiento del 2,91% 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 57 203,03; donde el impacto más relevante se dio en el rubro de "Sanciones administrativas" 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.

La cuenta 4.4.1.02 “Venta de Servicios” tuvo un incremento de 38 194,58 en términos absolutos y de un 61,43%. Por otra parte, la cuenta 4.5.1 de rentas de inversión y colocación de efectivo aumentaron en 1 618 760,94 que es un 220,10% en términos relativos. Esta fluctuación obedece principalmente al cobro de 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. Además, se registran ingresos por servicios prestados al Ministerio de Salud y el MICIT.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación aumentaron en 223 112,13. En el mes de abril 2023 se presentan compras de divisas por un monto de 546,2 millones que no se dio en el año 2022.

Adicionalmente, la cuenta 4.6.1 “Transferencias” también se incrementó en 856 875,52; donde el impacto más relevante se dio en la “Ley FESS”; la cual incrementó en un total de 792 565,75 equivalente a un 0,97%.

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 1,42% con respecto al mismo periodo 2022, con una variación absoluta de 1 081 363,77.

A continuación, se muestra el detalle:

4.	INGRESOS	agosto 2023	agosto 2022	Var. %
4.1.	Impuestos	184,04	286,12	-35,68%
4.2.	Contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	57.690,53	487,50	11733,95%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	2.941.312,08	2.951.724,38	-0,35%
4.5.	Ingresos de la propiedad	2.375.051,89	745.279,41	218,68%
4.6.	Transferencias	83.685.660,10	82.828.784,58	1,03%
4.9.	Otros ingresos	404.860,05	406.743,23	-0,46%
	TOTAL DE INGRESOS	89.464.758,69	86.933.305,22	2,91%

5.	GASTOS	agosto 2023	agosto 2022	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	65.855.978,88	66.162.988,33	-0,46%
5.2.	Gastos financieros	8.456,85	21.724,48	-61,07%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	11.276.209,74	9.929.418,10	13,56%
5.9.	Otros gastos	162.708,97	107.859,78	50,85%
	TOTAL DE GASTOS	77.303.354,44	76.221.990,69	1,42%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	12.161.404,25	10.711.314,53	13,54%

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	184,04	286,12	-35,68%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 102,08 que corresponde a un Disminución del -35,68% 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 agosto de 2023, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	57 690,53	487,50	11733,95%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,06% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 57 203,03 que corresponde a un Aumento del 11733,95% 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 -AD-003413-06-23, AD-00912-08-23 y AD-003084-08-23.

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

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

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

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	101 890,45	64 394,20	58,23%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,11% 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
Venta 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	
INCOPECA, 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	2 839 421,63	2 887 330,18	-1,66%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,17% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47 908,54 que corresponde a un Disminución del -1,66% de recursos disponibles, producto de una disminución en los derechos de matrícula un -4,46% que equivale a -106 362,34; 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 175,53% y el 44,15%, respectivamente.

Detalle Derechos Administrativos:

4.4.2.	Derechos administrativos	€ 2.839.421,63	€ 2.887.330,18	-1.66%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	€ 61 669,02	€ 51 301,81	20.21%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	€ 28 316,59	€ 17 788,75	59.18%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	€ 2 016,62	€ 1 978,10	1.95%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	€ 2 278 136,98	€ 2 384 499,32	-4.46%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	€ 40 981,71	€ 50 716,13	-19.19%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	€ 96 309,40	€ 61 899,26	55.59%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	€ 1 620,30	€ 588,06	175.53%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	€ 171 456,96	€ 171 811,20	-0.21%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisión	€ 4 225,34	€ 3 827,76	10.39%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	€ 5 711,92	€ 3 962,42	44.15%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	€ 66 485,11	€ 101 831,60	-34.71%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	€ 36 659,33	€ 29 190,57	25.59%
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	€ 5 196,64	€ 6 327,44	-17.87%
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	€ 1 280,30	€ 762,20	67.97%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 46

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

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

Revelación:

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

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

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	2 354 215,44	735 454,50	220,10%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 2,63% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 618 760,94 que corresponde a un Aumento del 220,10% 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	₡ 2.354.215,44	₡ 735.454,50	220%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 1.342.026,06	₡ 169.105,01	693.61%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 1.012.189,38	₡ 566.349,49	78.72%

4.5.	Ingresos de la propiedad	₡ 2.375.051,89	₡ 745.279,41	218.68%
4.5.1.01.02.01.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 0,00	₡ 57 050,01	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas. bancarias estatales	₡ 0,00	₡ 57 050,01	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 503 210,09	₡ 21 086,72	2,286.38%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 445 025,69	₡ 153,31	290,185.95%

4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 58 184,40	₡ 20 933,42	177.95%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 507 577,66	₡ 53 883,38	841.99%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 203 081,88	₡ 24 421,83	731.56%
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	₡ 1 034,53	₡ 193,53	434.56%
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	₡ 13 310,87	₡ 2 295,42	479.89%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 283 468,84	₡ 26 962,18	951.36%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 54,98	₡ 9,21	496.80%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 6 626,56	₡ 0,00	N/A
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	₡ 195 482,17	₡ 37 084,90	427.12%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 195 482,17	₡ 37 070,33	427.33%
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	₡ 135 756,15	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 48 203,98	₡ 112 950,79	-57.32%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	₡ 0,00	₡ 45 322,62	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	₡ 0,00	₡ 15 668,55	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTÍA Colones	₡ 48 203,98	₡ 51 959,63	-7.23%
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	₡ 289 170,00	₡ 354 927,00	-18.53%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 289 170,00	₡ 354 927,00	-18.53%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 610 754,17	₡ 89 143,27	585.14%
4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores Colones	₡ 254 391,67	₡ 16 915,56	1,403.89%

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 Viquez 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 Inicio 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
SARAPIQUI				
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	10 334,67	6 824,91	51,43%

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 3 509,76 que corresponde a un Aumento del 51,43% de recursos disponibles.

CEDULA	NOMBRE	SALDO
800830400	TUMANOV PAVLOV MIJAIL	-211 260,41
105030398	RAMIREZ CORDERO MARCO VINICIO	-52 091,55
801050837	MORATAYA MONTENEGRO RICARDO APARICIO	-6 636,13
203330724	FONSECA GONZALEZ WILLIAM	0,01
109630971	ROJAS GARCIA GRETHEL	4 995,70
106520036	CARRILLO SANCHEZ XINIA	5 930,78
502410331	MORAGA PERALTA JULIO CESAR	17 465,66
401110722	MOLINA RUIZ XINIA	36 695,19
602840391	AGUILAR GONZALEZ LUIS EMILI	100 216,78
503030640	JIMENEZ TORRES JAIRO	107 373,92
110780430	RODRIGUEZ MEJIA TATIANA	128 229,03
110820562	ROJAS MARIN JOSE FELIX	142 582,14
401730440	ALVAREZ ROJAS IRENE PATRICIA	169 563,34
800720732	ESPINOZA ROSTRAN MAURA NELIA	185 656,87
503140351	OREAMUNO HERRA STEVEN	201 503,39
110880012	SOLANO SOLANO DAVID	205 538,09
105780138	RODRIGUEZ PINEDA MAGALY N	263 023,93
105800399	VARGAS BRENES RONALD	285 960,06
110290119	CORDERO GAMBOA GABRIELA	286 074,13
701420059	ROSALES FLORES SANTOS JOHANER	385 740,47
205600953	RODRIGUEZ ARAYA MARIA EMILENA	492 551,36
503260978	CEDEÑO MONTOYA BEPSY CRISTINA	580 233,58
205660607	SANCHEZ MURILLO RICARDO ALONSO	594 431,92
401500090	ACUÑA GONZÁLEZ GUILLERMO	637 164,84
303660003	SALAZAR CHACON FRANK FELIX	747 810,00
112300242	VILLALOBOS PORTILLA ERNESTO	894 284,23
109520860	ESPINOZA JIMENEZ YORLENY	1 139 092,22
204670276	QUESADA ALFARO ENID	1 461 325,87
107030977	VILLANUEVA MONGE LUCIA SVETLANA	1 531 210,28
Total general		10 334 665,70

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	83 685 660,10	82 828 784,58	1,03%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda Ley FEES	82 182 05,87
11206	Ministerio de Hacienda Ley Rentas Propias	1 314 345,27

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,54% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 856 875,52 que corresponde a un Aumento del 1,03% de recursos disponibles., la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 521 789,51 equivalente a un 0,97%. y las transferencias por organismos internacionales con un incremento del 74 284,70 equivalente a 152,48%

4.6.1.	Transferencias corrientes	₡ 83.685.660,10	₡ 82.828.784,58	1.03%
4.6.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes de empresas privadas	₡ 7 192,97	₡ 6 881,65	4.52%
4.6.1.01.01.99.0.00000.05	Fundación para el Desarrollo Académico UNA FUNDAUNA	₡ 7 192,97	₡ 6 881,65	4.52%
4.6.1.02.01.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	₡ 83 496 421,13	₡ 82 703 865,38	0.96%
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES	₡ 82 182 075,87	₡ 81 389 520,12	0.97%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	₡ 1 314 345,27	₡ 1 314 345,26	0.00%
4.6.1.02.03.99.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	₡ 0,00	₡ 21 828,37	-100.00%
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	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPECA	₡ 59 042,77	₡ 47 490,66	24.33%
4.6.1.02.03.99.0.14223.01	INCOPECA Ley de Pesca 8436	₡ 59 042,77	₡ 47 490,66	24.33%
4.6.1.03.01.01.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 123 003,22	₡ 48 718,52	152.48%

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	4.891,83
Total	123.003,21

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 agosto 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	137 596,55	84 022,58	63,76%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53 573,97 que corresponde a un Aumento del 63,76% 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	137.596,55	84.022,58	64%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 112 104,57	₡ 80 688,63	38.93%
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	₡ 776,00	-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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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	267 263,50	322 720,65	-17,18%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,30% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -55 457,14 que corresponde a un Disminución del -17,18% 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	€ 267.263,50	€ 322.720,65	-17.18%
4.9.9.99.02.00.0.00000	Descuentos y comisiones obtenidas	€ 44,28	€ 8 603,35	-99.49%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	€ 44,28	€ 8 603,35	-99.49%
4.9.9.99.99.00.0.00000	Otros resultados positivos	€ 267 219,22	€ 314 117,30	-14.93%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	€ 231 727,17	-€ 17,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.02	Depósitos sin Identificar	€ 0,00	€ 315,00	-100.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	€ 28 021,51	€ 300 253,66	-90.67%
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	€ 12,13	€ 40,25	-69.87%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	€ 7 458,42	€ 12 579,63	-40.71%

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	56 411 687,47	57 002 764,96	-1,04%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 72,97% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -591 077,49 que corresponde a un Disminución del -1,04% 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	₡ 56.411.687,47	₡ 57.002.764,96	-1.04%
5.1.1.01.01.00.0.00000	Sueldos para cargos fijos	₡ 21 080 035,74	₡ 20 957 838,48	0.58%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 11 978 656,37	₡ 12 015 377,56	-0.31%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 9 098 679,45	₡ 8 942 460,92	1.75%
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	₡ 628,00	₡ 0,00	N/A
5.1.1.01.01.00.0.00000.10	Subsidio Ajustes Incapacidad enfermedad Administrativas	₡ 2 044,66	₡ 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	₡ 571 381,71	₡ 538 202,79	6.16%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₡ 96 642,09	₡ 101 551,05	-4.83%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 3 262 636,83	₡ 3 293 311,44	-0.93%
5.1.1.01.99.00.0.00000	Otras remuneraciones básicas	₡ 43 982,59	₡ 35 820,29	22.79%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	₡ 8 802,74	₡ 5 789,90	52.04%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	₡ 35 179,85	₡ 30 030,39	17.15%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 419 169,11	₡ 429 346,91	-2.37%

5.1.1.02.02.00.0.00000	Recargo de funciones	₡ 350 579,56	₡ 307 713,67	13.93%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	₡ 315 416,37	₡ 271 663,26	16.11%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	₡ 35 163,19	₡ 36 050,41	-2.46%
5.1.1.02.03.00.0.00000	Disponibilidad laboral	₡ 42 375,18	₡ 49 915,36	-15.11%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	₡ 25 058,23	₡ 29 561,02	-15.23%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	₡ 17 316,96	₡ 20 354,35	-14.92%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	₡ 32 033,50	₡ 8 220,38	289.68%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 28 616,27	₡ 29 971,57	-4.52%
5.1.1.03.01.00.0.00000	Retribución por años servidos	₡ 11 605 916,37	₡ 11 967 576,50	-3.02%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 6 630 864,97	₡ 6 962 679,64	-4.77%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 4 975 051,40	₡ 5 004 896,85	-0.60%
5.1.1.03.02.01.0.00000	Dedicación exclusiva	₡ 2 829 984,31	₡ 2 891 194,19	-2.12%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 1 838 325,24	₡ 1 902 213,16	-3.36%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 991 659,07	₡ 988 981,03	0.27%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 134 792,39	₡ 127 994,98	5.31%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 3 534 747,15	₡ 3 567 462,64	-0.92%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 556 857,24	₡ 575 673,44	-3.27%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 10 506,41	₡ 10 826,41	-2.96%
5.1.1.03.99.05.0.00000	Incentivos en docencia	₡ 532 551,58	₡ 561 816,28	-5.21%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 45 435,39	₡ 49 977,32	-9.09%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 319 894,38	₡ 342 187,28	-6.51%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 109 800,81	₡ 118 121,37	-7.04%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 57 421,00	₡ 51 530,31	11.43%

5.1.1.03.99.99.0.00000	Otros incentivos salariales varios	₡ 561 612,40	₡ 733 576,72	-23.44%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 428 517,30	₡ 469 104,92	-8.65%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 133 095,11	₡ 204 580,65	-34.94%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 0,00	₡ 59 891,15	-100.00%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 3 866 835,96	₡ 3 923 216,83	-1.44%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 209 055,95	₡ 211 660,49	-1.23%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 994 994,25	₡ 1 015 848,88	-2.05%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 1 253 864,61	₡ 1 269 508,40	-1.23%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 629 102,27	₡ 636 196,54	-1.12%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 1 463 700,47	₡ 1 417 152,62	3.28%
5.1.1.05.05.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados	₡ 1 969 861,89	₡ 1 994 358,51	-1.23%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 1 220 338,27	₡ 1 220 472,51	-0.01%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 732 040,92	₡ 752 916,19	-2.77%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 17 482,70	₡ 20 969,82	-16.63%
5.1.1.06.01.00.0.00000	Becas a funcionarios	₡ 104 596,71	₡ 160 380,74	-34.78%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 104 556,21	₡ 158 957,65	-34.22%
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	₡ 76 336,77	₡ 38 539,81	98.07%
5.1.1.06.08.00.0.00000	Indemnizaciones al personal	₡ 148 918,15	₡ 147 889,06	0.70%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 148 918,15	₡ 147 889,06	0.70%

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	4 391 934,38	3 669 481,50	19,69%

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 722 452,88 que corresponde a un Aumento del 19,69% de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

5.1.2.	Servicios	₡ 4.391.934,38	₡ 3.669.481,50	19.69%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 56 745,76	₡ 61 631,93	-7.93%
5.1.2.02.	Servicios básicos	₡ 1 119 189,51	₡ 1 106 097,61	1.18%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	₡ 448 551,19	₡ 204 972,55	118.83%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	₡ 401 248,10	₡ 486 261,90	-17.48%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	₡ 312 356,86	₡ 199 251,39	56.77%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	₡ 251 490,18	₡ 208 498,90	20.62%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	₡ 312 999,02	₡ 237 842,67	31.60%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	₡ 1 281 851,21	₡ 1 059 677,08	20.97%
5.1.2.99.	Otros servicios	₡ 207 502,55	₡ 105 247,48	97.16%

Las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -52,88 % 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 1,18% 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 18,81% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 16,71%, mantenimiento y reparaciones 20,97% y otros servicios 97,16% 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	56 745,76	61 631,93	-7,93%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.	Servicios	€ 4.391.934,38	€ 3.669.481,50	19.69%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 22 585,20	€ 47 931,43	-52.88%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	€ 18 865,83	€ 340,75	5,436.56%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 7 251,88	€ 10 262,68	-29.34%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	€ 8 042,84	€ 3 097,07	159.69%

La Universidad Nacional tiene contratos de alquiler ya establecidos que debe pagar mes a mes, según detalle:

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 Solorzano es por la Bodega de Mantenimiento.

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

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

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

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	865 135,18	1 075 902,25	-19,59%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,12% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -210 767,07 que corresponde a un Disminución del -19,59% de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	€ 865.135,18	€ 1.075.902,25	-19.59%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	€ 111 843,24	€ 120 287,40	-7.02%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 4 201,38	€ 7 690,18	-45.37%
5.1.3.01.03.00.0.00000	Productos veterinarios	€ 540,02	€ 468,89	15.17%
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	€ 20 157,19	€ 34 938,50	-42.31%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	€ 22 290,32	€ 64 922,50	-65.67%

5.1.3.02.01.00.0.00000	Productos pecuarios y otras especies	₡ 907,21	₡ 272,11	233.40%
5.1.3.02.02.00.0.00000	Productos agroforestales	₡ 1 496,44	₡ 1 362,01	9.87%
5.1.3.02.03.00.0.00000	Alimentos y bebidas	₡ 8 648,12	₡ 204,26	4,133.79%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	₡ 2 797,59	₡ 1 847,52	51.42%
5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 23 287,51	₡ 23 594,79	-1.30%
5.1.3.03.02.00.0.00000	Materiales y productos minerales y asfálticos	₡ 2 301,93	₡ 28 984,43	-92.06%
5.1.3.03.03.00.0.00000	Madera y sus derivados	₡ 2 165,53	₡ 3 040,03	-28.77%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 116 494,97	₡ 138 341,99	-15.79%
5.1.3.03.05.00.0.00000	Materiales y productos de vidrio	₡ 154,07	₡ 179,49	-14.16%
5.1.3.03.06.00.0.00000	Materiales y productos de plástico	₡ 2 435,25	₡ 10 687,64	-77.21%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 26 918,05	₡ 7 258,06	270.87%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 31 446,89	₡ 55 455,38	-43.29%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 93 397,20	₡ 114 178,04	-18.20%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 64 963,58	₡ 101 130,92	-35.76%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 4 666,27	₡ 17 335,78	-73.08%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 52 174,34	₡ 58 744,94	-11.18%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 83 715,27	₡ 79 299,64	5.57%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 101 967,63	₡ 88 509,68	15.21%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 18 937,01	₡ 56 121,63	-66.26%
5.1.3.99.07.00.0.00000	Útiles y materiales de cocina y comedor	₡ 3 962,14	₡ 3 886,43	1.95%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 63 266,03	₡ 57 160,00	10.68%

Las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la utilización de combustibles, productos farmacéuticos, tintas, pinturas y diluyentes, otros productos químicos conexos, materiales y productos eléctricos, materiales y productos minerales y asfálticos, útiles y materiales de oficina y cómputo, 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 8 443,86% 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:

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	4 091 556,76	4 290 839,13	-4,64%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,29% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -199 282,36 que corresponde a un Disminución del -4,64% de recursos disponibles, producto de una disminución significativa en la

amortización de otros bienes intangibles la cual fue del -87,48%, en concordancia con la disminución en la cuenta de “Bienes no Concesionados” que decreció en -2,58% 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	95 665,09	112 108,36	-14,67%

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 -16 443,26 que corresponde a un Disminución del -14,67% 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 agosto 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%

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 agosto 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 agosto 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	8 456,85	21 724,48	-61,07%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,01% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 267,63 que corresponde a un Disminución del -61,07% 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 De FUNCIONARIO JOSE FABIO CHAVERRI FONSECA SEGÚN REPORTE INSPECCION 121220221227630797	€491.281,00
AD-000610-04-23	PAGO DE LA LEY 8121 UNA-ARGI-OFIC-482-2023 ORLANDO SOLANO RAMIREZ	€909.357,31
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-20-000756-0505-LA Damaris Castro	€3.108.042,00
AD-001786-05-23	PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS SEGÚN REPORTE INSPECCION. Ver adjuntos.	€262.979,00
AD-002040-06-23	Servicios de Electricidad ICE, CNFL, COOPEGUANACASTE Y ESPH del 16 al 30 DE JUNIO DEL 2023. Ver Adjuntos.	€52.747,00
AD-002082-06-23	PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS SEGÚN REPORTE INSPECCION. Ver adjuntos.	€28.017,00
AD-000078-07-23	PAGO DE LA LEY 8121 UNA-PDRH-OFIC-382-2023	€401.800,04
AD-002237-08-23	NOTA DEBITO. PAGO FACTURA PLANILLA ADICIONAL DE FUNCIONARIOS SEGÚN REPORTE INSPECCION. Ver adjuntos.	€110.617,00
	TOTAL	€8.456.850,34

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

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

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

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

Al cierre de agosto 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	11 276 209,74	9 929 418,10	13,56%

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 14,59% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 346 791,64 que corresponde a un Aumento del 13,56% 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	€ 11.276.209,74	€ 9.929.418,10	13.56%
5.4.1.01.01.01.1.00000	Pensiones y jubilaciones contributivas	€ 922 272,02	€ 410 289,42	124.79%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 922 272,02	€ 410 289,42	124.79%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 8 778 664,72	€ 8 266 072,28	6.20%
5.4.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a personas	€ 2 042,80	€ 36 627,30	-94.42%
5.4.1.01.01.99.0.00000.02	Ayudas Estudiantes Agrupaciones Representativas	€ 2 042,80	€ 0,00	N/A
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 0,00	€ 36 627,30	-100.00%
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	€ 1 060 822,21	€ 1 071 537,28	-1.00%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 1 060 822,21	€ 1 071 537,28	-1.00%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 369 111,81	€ 16 223,03	2,175.23%
5.4.1.01.02.01.9.00000	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	€ 18 783,94	€ 18 748,15	0.19%

5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	₡ 18 783,94	₡ 18 748,15	0.19%
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 96 105,15	₡ 432,15	22,138.84 %
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	₡ 96 105,15	₡ 432,15	22,138.84 %
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%
5.4.1.02.03.06.0.14990	SINAES	₡ 6 624,29	₡ 3 703,42	78.87%
5.4.1.02.03.06.0.14990.01	SINAES	₡ 6 624,29	₡ 3 703,42	78.87%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 21 782,79	₡ 19 162,58	13.67%

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 Agosto 2023							
Nombre del Organismo	País	Fecha	ND	Asiento N°	\$	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 x 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 SOCIALE	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)= 651,6	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
CONSEJO CTRO DE LA EDUCACIN SUPERIOR CCA	MÉXICO	09/08/2023	20298192	AD-000750-08-23	\$4.200,00	543	€2.280.600,00
UNIVERSIDAD MEXICO, S.A.	MÉXICO	12/07/2023	67066509	AD-001690-07-23	\$2.295,00	551	€1.264.545,00
ISACA	U.S.A.	23/08/2023	20298451	AD-002369-08-23	\$129,50	549	€71.095,50
PUBLISHERS INTERNACIONAL	U.S.A	29/8/2023	20298585	AD-002937-08-23	\$115,00	543	€62.445,00
E&X LOGISTICA INTERNATIONAL	U.S.A	28/08/2023	20298569	AD-003729-08-23	\$2.045,00	546	€1.116.570,00
Total Pagado							21.782.794,76

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 agosto 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	153 016,61	42 027,10	264,09%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 110 989,51 que corresponde a un Aumento del 264,09% de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, el tipo de cambio para el año 2022, correspondió a 658,07 y para agosto 2023, es de 537,64, 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 agosto 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	9 692,36	65 832,68	-85,28%

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 -56 140,32 que corresponde a un Disminución del -85,28% de recursos disponibles, en el pago de impuestos, multas y recargos moratorios.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	89.100.675,04	- 87.698.727,23	1,6%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 401 947,81 que corresponde a un Aumento del 1,6% de recursos disponibles.

Detalle	Agosto 2023	Agosto 2022	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	184,04	258,08	-74,04	-28,69%

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	1.848,149,08	1.530,155,20	317.993,88	20,78%
Cobros por ingresos a la propiedad	371,68	0,00	371,68	100,00%
Cobros por transferencias	83.685.660,10	82.825.329,24	860.330,16	1,04%
Otros cobros por actividades de operación	3.566.096,14	3.342.984,01	223,112,13	6,67%
Total	89,100,675.04	87.698.727,23	1.401.947,81	1,6%

Los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un crecimiento de ¢317.993,88, porcentualmente significa un 20,78%. 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 de 2023 ingresaron 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 1.04%, es decir en términos absolutos esto significa ¢860.330,16. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación aumentaron en ¢223.112,13, porcentualmente es un 6,67%. 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

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	73 399 886,02	72 333 184,50 -	1,50%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.066.101,52 que corresponde a un aumento del 1,50% de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Agosto 2023	Agosto 2022	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	55.041.295,55	55.920.345,72	-1,57%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	4.884.008,53	4.462.503,38	9,45%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	935.349,30	396.423,95	135,95%
Pagos por otras transferencias	8.862.383,13	8.028.844,49	10,38%
Otros pagos por actividades de operación	3.676.849,51	3.525.066,96	4,31%
Total	73.399.886,02	72.333.184,50	1,5%

Los pagos por beneficios al personal representaron un decrecimiento porcentual del -1,57%, es decir en términos absolutos la disminución corresponde a -ø879.050,17. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone un aproximadamente 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 9,45% en términos absolutos representa un crecimiento de ø421.505,15. 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 agosto 2023 presentaron un crecimiento de 135,95% es decir aumentaron en ¢538.925,35. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 10,38% equivalentes a ¢833.538,64.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un crecimiento de 4.31%, es decir aumentaron en términos de valor absoluto ¢151.782,55. 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	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	7.440.002,07	11.125.788,23	-33,1%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.685.786,16 que corresponde a un Aumento del -33,1% de recursos disponibles. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Agosto 2023	Agosto 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	5.750.000,00	10.503.739,62	-45,26%
Otros cobros por actividades de inversión	1.690.002,07	622.048,61	171,68%
Total	7.440.002,07	11.125.788,23	-33,1%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentaron un decrecimiento de -45,26%, en términos absolutos decrecieron en -¢4.753.739,62. Estos cobros se

refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. Por la dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para el presente mes no se registraron movimientos en ese concepto.

Los Otros Cobros por actividades de Inversión en agosto del 2023 ostentaron un aumento de 171,68%, es decir ¢1.067.953,46. 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	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	21.894.709,33	35.320.378,41	-38,0%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13.425.669,08 que corresponde a un Aumento del -38,0% de pagos para el 2023.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Agosto 2023	Agosto 2022	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	2.966.324,52	6.416.716,27	-53,77%
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	32.385,16	78.710,66	-58,86%
Total	21.894.709,33	35.320.378,41	-38,0%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -53,77% que equivalente a una variación absoluta de -¢3.450.391,75. 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 agosto 2023 en -ϕ9.928.951,83 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 -ϕ46.325,50.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	8.456,85	21.724,48	-61,10%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13.267,63 que corresponde a un Aumento del -61,10% de recursos disponibles. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Otros pagos por actividades de financiación	8.456,85	21.724,48	-61,07%
Total	-8.456,85	-21.724,48	-61,10%

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	44.603.243,66	18.721.511,18	138,25%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 2,18%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢335.246,29 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron porcentualmente en un 1,6%, y los pagos aumentaron en sólo un 1,5%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para agosto 2023 presentó un decrecimiento en comparación al 2022, en términos absolutos de ¢9.739.882,92. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades decrecieron en -33,1%, es decir - ¢3.685.786,16. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -38,0% es decir - ¢13.425.669,08.

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	147 973 742,89	137 629 810,09	7,52%

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 10 343 932,79 que corresponde a un aumento del 7,52% 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 agosto 2022, así mismo la cuenta de "Resultados del Período" tuvo una variación absoluta de 1 450 089,71, con respecto a agosto 2022, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos que tuvieron una variación absoluta de 2 531 453,48 con una variación porcentual de 2,91%, a pesar de que los gastos también tuvieron un crecimiento mínimo de 1.081.363,77 equivalente a un 1,42%, 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)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	12.764.273,44	15 827 254,55	- 19,35%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	12.161.404,24	10 711 314,53	13,54%

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de (¢3.062.981,11) correspondiente a una disminución de -19,35%,

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢1.450.089,71 correspondiente a 13,54% con respecto al año 2022, las variaciones más importantes obedecen a que los ingresos crecieron en un ¢2 531 453,48, y una variación porcentual de 2,91%, el rubro que tuvo el mayor incremento fueron las transferencias que crecieron en un 1,03% con respecto al año anterior. y los gastos han aumentado únicamente en 1,42%, con una variación absoluta de ¢1.081.363,77 con respecto al año anterior.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA			
SECCIÓN DE CONTABILIDAD			
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)			
AL 31 DE AGOSTO 2023			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	433.820,74		
1.2.5.08.99.	-479.565,23		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.			Recuperación de cuentas por cobrar, que para la

			Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.			Préstamo presupuestarios
4.1.9.99			Impuestos
4.3.1.03	591,18		Sanciones administrativas
4.4.1.02.	43.406,86		Venta de Servicios
4.4.2.99	16.332,30		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	-61.348,70		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	831,26		Alquileres
4.5.9.08	-1.319,59		Intereses s/préstamos
4.6.1.02.	0,00		Transferencias
4.9.1.02.	-Ø8.378,68		Diferencias de cambio
4.9.4.02	Ø0,00		Recuperación provisiones
4.9.9.99.	-39.342,87		Otros ingresos
5.1.1.01	-138,22		Salarios
5.1.1.01	0,00		Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00		Disponibilidad
5.1.1.02	0,00		Dietas
5.1.1.03.	461.307,06		Décimo tercer mes
5.1.1.03.	425.816,74		Salario Escolar
5.1.1.03	0,00		Incentivos Varios
5.1.1.05.	105.558,10		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,	0,00		Ayudas Económicas
5.1.1.06.	21.274,98		Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	-2.368,56		Alquileres
5.1.2.02.	-3.811,76		Servicios Básicos
5.1.2.03.	2.529,95		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	4.663,27		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	-3.271,79		Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	-50.888,73		Seguros
5.1.2.07.	-3.569,99		Capacitación y protocolo
5.1.2.08.	40.300,99		Mantenimientos
5.1.2.99.	107,74		Otros Servicios
5.1.3.01.	15.872,66		Combustibles
			Alimentos personas y animales
5.1.3.02.	9,05		
5.1.3.03	-648,80		Materiales
5.1.3.04	977,04		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	-20.780,95		Útiles
5.1.4.01.	499.804,44		Depreciaciones
5.1.5.01.	1.092,66		Deterioro de activos fijos
5.1.6.01	0,00		Deterioro de inventarios
5.1.7.02.			Deterioro de cuentas
5,1,8,01			Litigios y demandas
5.2.1.02.			Intereses por Pagar
5.2.9.02			Intereses y Multas
5.4.1.01.	0,00		Prestaciones Legales

5,4,1,01	0,00		Becas
5.4.1.01.	8.857,59		Transferencias varias
5.9.1.01.	29.919,76		Diferencias Cambio
5.9.9.99	770,51		Varios
	1.438.411,03	0,00	
		1.438.411,03	
Superávit julio 2023	12.764.273,44		
Superávit presupuestario 2023 mensual	835.541,83		
Ajustes	-1.438.411,03		
	12.161.404,24		
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	12.161.404,24		
	0,00		

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

Superávit Presupuestario -433.820,74 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 -479.565,23 corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a agosto 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 499.804,44 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	99 056 716,34	101 678 311,02	-2.58%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 621 594,68 que corresponde a una disminución del -2,58% 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 agosto 2023:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de agosto 2023:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de agosto del 2023
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0	0	4 147 298,60
Edificios	60 681 275,40	13 172 998,84	-2 051 269,60	71 803 004,65
Maquinaria y equipos para la producción	1 225 604,53	1 664 335,87	-216 647,97	2 673 292,42

Equipos de transporte, tracción y elevación	2 051 398,06	4 966 662,98	-376 608,79	6 641 452,25
Equipos de comunicación	2 959 018,85	5 073 147,17	-589 320,89	7 442 845,13
Equipos y mobiliario de oficina	2 508 903,17	4 734 622,74	-463 999,73	6 779 526,18
Equipos para computación	2 570 284,65	8 738 925,37	-1 275 288,81	10 033 921,21
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	7 179 210,18	11 952 330,41	-1 001 814,27	18 129 726,32
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 744 919,81	707 920,30	-51 524,60	4 401 315,51
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 044 396,62	1 319 268,02	-188 320,42	2 175 344,22
Semovientes	0	0	0	0
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 006 951,58	2 259 087,97	-363 750,36	2 902 289,19
Subtotal (Costo Activos)	89 119 261,43	54 589 299,68	-6 578 545,43	137 130 015,68
Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2022	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de agosto del 2023
Depreciación Acumulada	-47 761 588,16	-4 029 689,94	-1 319 117,15	-50 472 160,95
Total (Valor en libros)	41 357 673,27			86 657 854,73

Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de agosto de 2023. El incremento de mayor relevancia se presentó en los edificios con un aumento de 11 121 729,25, 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 31% 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 59% aproximadamente del total.

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de agosto 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	134 153,58	-31 786,78	259 211,30
Otros bienes intangibles	125 394,77	197 929,98	-31 811,38	291 513,36
Sub total (Costo del Activo)	282 239,27	333 339,78	-63 598,16	551 980,89

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de agosto del 2023
Amortización Acumulada	-80 184,33	-63 598,16	0	-143 782,49
Total (Valor en libros)	202 054,94	396 937,94	-63 598,16	408 198,40

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 agosto 2023.

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2022	altas	bajas	Al 31 de agosto del 2023
Propiedades, planta y equipo	10 575 056,78	1 171 656,55	-132 979,68	11 613 733,65
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	1 171 656,55	-132 979,68	11 613 733,65

Finalmente, se encuentran 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 1 038 676,87 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 agosto 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 agosto del 2023.

FODA INSTITUCIONAL NICSP SOLICITADO MEDIANTE DCN-1527-2020

Según recomendación de la Contraloría Universitaria mediante oficio UNA-CU-OFIC-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>

<p>Emisión de estados financieros con los estándares que requieren las NICSP.</p>	
DEBILIDADES	AMENAZAS
<p>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.</p>	<p>Revelación deficiente e inoportuna de la información financiera.</p>
<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>	<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.</p>
<p>FUNDAUNA no cuenta con personal capacitado en NICSP</p>	
<p>FUNDAUNA no cuenta con los sistemas de información financiera acorde a las necesidades de la aplicación de las NICSP</p>	<p>Atraso en implementación de la NICSP 35 por parte de la FUNDAUNA que no permita la consolidación de Estados Financieros.</p>

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	Director Financiero	Contador (a)
Representante Legal		

Sello:

