



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

NOTAS CONTABLES
ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES
ENERO 2024

FEBRERO, 2024

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
1. 6	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	5
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	14
2. 43	
2.1 PASIVO CORRIENTE	22
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	26
3. 65	
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	29
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	34
4. 71	
4.1 IMPUESTOS	34
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	36
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	37
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	39
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	42
4.6 TRANSFERENCIAS	46
4.9 OTROS INGRESOS	48
5. 89	
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52
5.2 GASTOS FINANCIEROS	76
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	77
5.4 TRANSFERENCIAS	78
5.9 OTROS GASTOS	80
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	84
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	86
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	88
AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	88
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	92
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	93
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	96



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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2024

Francisco González Alvarado	Marjorie León Gómez	Juan Pablo Chacón Vargas
Representante Legal	Director financiero	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182

Fines de creación de la Entidad:

- EDUCACIÓN SUPERIOR

Objetivos de le Entidad:

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

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	₡ 40.750.401,97	₡ 39.046.445,41	4,36%

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 %
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	90,188.36	80,753.07	11.68%
Banco Nacional Cta .401859-4	1,632,356.71	348,393.17	368.54%
Banco Nacional Cta.402346-1	455,161.40	12,696.94	3,484.81%
Banco Nacional Cta .111228-3	10,730,349.51	3,830,049.41	180.16%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	6,636.59	773.54	757.95%
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	165,754.64	152,151.08	8.94%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	-613.56	153,829.32	-100.40%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	935.73	1,284.17	-27.13%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206.00	206.00	0.00%
Banco Nacional Cta .65373-3	102,179.99	267,237.82	-61.76%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3,431.42	3,691.94	-7.06%
Bco.Nal.Cta004-000033-0	26,514.14	34,171.82	-22.41%
CR44010001010000401899 EN COLONES	619,481.41	27,756.67	2,131.83%
Bco Popular Cta.381010467-6	148,259.72	92,883.88	59.62%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Banco de Costa Rica	211 528,16	700 937,83	-69,82
Banco Nacional	246 681,20	718 399,88	-65,66
Banco Nacional	19 732,72	25 685,73	-23,18
Banco Nacional	4 563 048,50	4 826 080,34	-5,45
Banco Nacional	773,54	793,75	-2,55
Banco Nacional	82 280,83	54 055,72	52,21
Banco Nacional	35 153,81	287 288,66	-87,76
Banco Nacional	1 357,96	1 001,47	35,6
Banco Nacional	167,05	150 288,08	-99,89
Banco Nacional	158 072,44	134 849,79	17,22
Banco Nacional	3 094,63	2 817,66	9,83
Banco Nacional	53 296,24	60 881,61	-12,46
Banco Central	593 984,45	911,5	65 065,60
Banco Popular	148 962,53	52 160,33	185,59

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Código	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.01	BIRD 8194-CR-27081 Proyecto Mejoramiento Continuo	0.00	0.00	N/A
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.02	UNA-fondo de educación Superior	0.00	0.00	N/A
1.1.1.01.02.02.3.11206.01.03	RENTAS PROPIAS CR82073900011316201013	0.00	0.00	N/A
1.1.1.01.02.02.3.11206.02.01	BIRD-8194-CR-27096 Proyecto Mejoramiento Continuo	0.00	0.00	N/A

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 24,75% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.703.956,57 que corresponde a un(a) Aumento del 4,36% de recursos disponibles, producto de que se dio en la cuenta equivalentes de efectivo, un aumento en los montos de las cuentas bancarias y traspaso de fondos con respecto al año 2023, mientras se da una disminución de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de ¢-11.468.080,11.que representa un -95.96% con relación al 2023.

Es importante indicar que de acuerdo con el plan de pagos que se deben realizar en el mes de enero 2024, la Sección de Tesorería, realiza los traslados correspondientes para contar con los fondos respectivos, los rubros más importantes de cancelar son cuentas por pagar a Proveedores y salario escolar.

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de enero de 2023 y 2024 presentan una variación absoluta de **¢1.703.956,56** que corresponde a una disminución de **4,36%** de recursos para enero de 2024.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 4,20%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢321.173,37 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros disminuyeron porcentualmente en un -1,35%, y los pagos disminuyeron en un -5,02%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para enero 2024 presentó un decrecimiento en comparación al 2023, en términos absolutos de ¢11.572.961,16. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades crecieron en 14,68%, es decir ¢29.836,07. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -94,76% es decir -¢11.543.125,10.

Efectivo

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

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

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional del ITCR., como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2021 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 7386.

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 muestra el detalle de las inversiones:

CTA.	DESCRIPCION	AUXILIAR ¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	6,508,350.23	6,508,350.23	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	895,162.03	895,162.03	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	2,466,683.36	2,466,683.36	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	8,728,134.07	8,728,134.07	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1,518.85	1,518.85	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	148.79	148.79	0.00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	8,008,792.86	8,008,792.86	0.00
	TOTAL	26,608,790.19	26,608,790.20	0.00

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	₡ 483.438,84	₡ 11.951.518,95	-95,96%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,29% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11.468.080,11 que corresponde a un(a) Disminución del -95,96% de recursos disponibles, producto de traslado que se dio a la cuenta 1.1.1.02 Equivalente de Efectivo, con el fin de tener los fondos para cubrir las necesidades de efectivo que se deben realizar en el mes de enero de 2024. 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
1.2.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) I/P Capital	407-01-202-001913-4	8,578,963.24	8,578,963.24
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Títulos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) I/P Capital	407-01-202-001952-5	480,978.35	480,978.35
TOTAL			9,059,941.59	9,059,941.59

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCIÓN	No operación	AUXILIAR	BALANCE	
1.2.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	Largo Plazo	66187676	4,000,000.00	11,799,540.14
1.2.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	Largo Plazo	66187680	4,578,963.24	0.00
1.2.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	Largo Plazo	66239757	3,220,576.90	
TOTAL				11,799,540.14	11,799,540.14

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	₴ 2.593.672,31	₴ 3.109.068,34	-16,58%

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

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

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

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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 1,58% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -515.396,02 que corresponde a una disminución del 16,58% de recursos disponibles, producto de las variaciones, que a continuación se detallan:

Código	Nombre	2024	2023	Var. %
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	1,112,610.15	823,162.04	35.16%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1,102,794.73	1,153,496.87	-4.40%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	74,964.18	14,674.89	410.83%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	1,984.98	2,174.48	-8.71%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1,350,403.14	1,305,215.20	3.46%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	68,460.82	377,468.05	-81.86%
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	412,258.45	414,696.27	-0.59%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-1,535,578.53	-987,593.87	N/A
		2,593,672.31	3,109,068.34	

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, desde noviembre 2023 desde CONARE las Universidades llegaron a un acuerdo de utilizar la compensación, a la fecha se ha venido compensando el pago de renta pero los registros contables quedaron en los AD-001253-02-24, AD-001257-02-24 y AD-001263-02-24.

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

1.1.3.04.01. Derechos por cobrar servicios comerciales, corresponde al registro de las cuentas por cobrar a diferentes entidades a las cuales la UNA le brinda servicios profesionales y técnicos, entre ellos análisis y consultorías, el registro por cobrar para el mes de enero 2024 es de ¢2. 593.672,31

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
1.1.3.01.03.99.9.11206	Ministerio de Hacienda	1,112,610.15
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	45,000.00
1.1.3.04.01.05.2.12553	MINAE	19,895.00

1.1.3.04.01.05.2.12908	SINAC	24,712.60
1.1.3.04.01.05.3.14223	INCOPECA	100.00
1.1.3.04.01.05.3.14341	UNED	2,200.00
1.1.3.04.01.05.4.15212	MUNICIPALIDAD DE SARCHI	687.96
1.1.3.04.01.05.5.16181	Recope	6,090.00
1.1.3.04.01.99.0.15407	Municipalidad de Belén	4,419.77

1.1.3.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad para el primer ciclo de este año 2024 tiene un total aproximado de 18109 estudiantes matriculados en todas las carreras impartidas por la institución las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

Código	Nombre	2024	2023	Var. %
1.1.3.04.02.99.0.00000.01	Matrícula por Cobrar	759,605.50	791,851.35	4.20%
1.1.3.04.02.99.0.00000.02	Laboratorios por Cobrar	15,702.56	16,228.51	14.31%
1.1.3.04.02.99.0.00000.03	Bienestar Estudiantil	53,495.67	53,508.75	1.79%
1.1.3.04.02.99.0.00000.04	Recargos	139,645.72	146,109.77	0.98%
1.1.3.04.02.99.0.00000.05	Multas Biblioteca	11,243.65	60,086.00	-80.65%
1.1.3.04.02.99.0.00000.06	Equipo Dañado	142.69	262.51	34.64%
1.1.3.04.02.99.0.00000.07	Recargos de Laboratorio	2,829.82	2,888.85	9.15%
1.1.3.04.02.99.0.00000.08	Recargos de Timbre	12,080.95	12,378.23	-0.93%
1.1.3.04.02.99.0.00000.09	Admisión	3,510.19	3,459.80	1.70%
1.1.3.04.02.99.0.00000.10	Otros Intereses a Cobrar	1,512.97	1,421.85	6.96%
1.1.3.04.02.99.0.00000.11	Póliza Estudiantil	-80.33	-155.95	94.35%
		999,689.39	1,088,039.67	

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de la UNA como lo son las sodas. Este rubro disminuyó levemente con respecto al año 2023 en un -2,84%, debido a que se está reactivando de forma paulatina el cobro y alquiler a sodas.

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 8,71%, lo que representa un monto absoluto de -189,50.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, para el periodo enero 2024 este monto es de 678 143,03; otro de los rubros más significativos es el de pagarés funcionarios becados por un total de 521 133,47; y adicionalmente, el rubro de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de 62 654,82.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipados que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -81,86%, la cual corresponde 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 2023 fue de 0,59% equivalente en términos absolutos a 2 437,82.

Composición de las cuentas por cobrar:

Código	Nombre	2024	2023	Var. %
1.1.3.01.03.	Impuestos sobre bienes y servicios a cobrar corto plazo	1,112,610.15	823,162.04	35.16%
1.1.3.04.01.	Servicios a cobrar cp	103,105.34	65,457.20	57.52%
1.1.3.04.02.	Derechos administrativos a cobrar cp	999,689.39	1,088,039.67	-8.12%
1.1.3.05.01.	Alquileres y derechos sobre bienes a cobrar cp	7,413.51	7,630.05	-2.84%
1.1.3.05.99.	Otros ingresos de la propiedad a cobrar cp	67,550.68	7,044.84	858.87%
1.1.3.07.01.	Préstamos al sector privado interno cp	1,984.98	2,174.48	-8.71%
1.1.3.08.02.	Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago cp	1,288,536.71	1,194,690.50	7.86%
1.1.3.08.99.	Otros documentos internos a cobrar cp	61,866.43	110,524.70	-44.02%
1.1.3.09.01.	Anticipos al sector privado interno cp	63,697.48	42,840.71	48.68%
1.1.3.09.03.	Anticipos al sector externo cp	4,763.34	334,627.34	-98.58%
1.1.3.97.07.	Préstamos en gestión judicial	537.38	537.38	0.00%
1.1.3.97.08.	Documentos a cobrar en gestión judicial	5,237.02	5,237.02	0.00%
1.1.3.98.01.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario a cobrar cp	5,087.51	1,302.92	290.47%
1.1.3.98.02.	Cuentas a cobrar a valor razonable c/p	329,394.53	334,992.36	-1.67%
1.1.3.98.03.	Depósitos en garantía cp	77,776.42	78,401.00	-0.80%
1.1.3.99.04.	Previsiones para servicios a cobrar c/p *	-734,484.54	-683,910.04	N/A
1.1.3.99.99.	Previsiones para otras cuentas a cobrar c/p *	-801,093.99	-303,683.83	N/A
		2,593,672.31	3,109,068.34	

NOTA N° 6

INVENTARIOS

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

Método de Valuación de Inventario

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

La Universidad Nacional utiliza el método de valuación PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto del ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios físicos de ninguna índole en el Almacén Institucional, esto debido a que se utiliza el método "Justo a tiempo" o just in time, 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 enero de 2024, 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	₡ 10.041,30	₡ 111.509,71	-91,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -101.468,41 que corresponde a un(a) Disminución del -91,00 % de recursos disponibles, producto de que, en el mes de enero 2024, el Instituto Nacional de Seguros, aún no ha emitido los cobros de las pólizas.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos por devengar a corto plazo

Código	Nombre	enero 2024	enero 2023	Var. %
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar cp	0.00	105,505.54	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191	Instituto Nacional de Seguros	0.00	105,505.54	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	0.00	1,048.96	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	0.00	67,944.70	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	0.00	465.01	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	0.00	30,804.71	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	0.00	107.58	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	0.00	890.83	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	0.00	1,701.79	N/A
1.1.9.01.01.01.0.22191.17	Obras de Arte ART-13	0.00	2,541.95	N/A

1.1.9.01

Las variaciones de la cuenta son producto del pago de las primas de seguros; tales como póliza de automóviles, Incendio, Embarcaciones, Riesgos del trabajo y obras de arte con respecto al periodo enero 2023.

1.1.9.02

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

Código	Nombre	ene-24	ene-24	Var. %
1.1.9.02.01.01.0.00000.01	Deudas UNA Puente	7,100.37	1,674.85	323.94%
1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	-563.44	0.00	N/A
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta transitoria de fondos de trabajo	3,498.89	4,323.84	-19.08%
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	CUENTA PUENTE FONDO DE TRABAJO	5.48	5.48	0.00%

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 Cuenta puente fondos de trabajo

Esta cuenta no será utilizada en el 2024 ya que se creó la cuenta 2.1.9.99.99.02.0.00000.12 en su lugar, esto por cuanto en el año 2023 se presentaban saldos negativos, ya que la misma se creaba como un movimiento al haber y luego al ser pagada se alimentaba al debe limpiando su saldo, sin embargo existían transacciones que al día final de mes quedaban para ser pagas al otro día. El saldo que se mantiene a la fecha es sujeto de análisis y depuración de cuentas.

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	€ 20.809.896,74	€ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 12,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20.809 896,74 que corresponde a un aumento del 100 % de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos del FEES, que la Universidad dejó de percibir por la pandemia a partir del I año 2020, fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de períodos anteriores.

En enero de 2023 se decidió no invertir a Largo Plazo, ya que cuando una inversión trasciende el año presupuestal es necesario realizar un registro presupuestario, por lo que se tomó la decisión de invertir solo a Corto Plazo.

UNIVERSIDAD NACIONAL							
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA							
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD							
RESUMEN DE ANALISIS DE TITULOS, INTERESES, PRIMAS Y DECUENTOS							
31 de enero de 2024							
Descripción	Títulos auxiliar	Intereses	Primas	Descuentos	Total auxiliar	Total Balance	Diferencia
Inv. Corto Plazo	480,978.35	2,460.48	-	-	483,438.84	483,438.84	0.00
	-	-					
Inv. Largo Plazo	20,378,503.37	431,393.37	-	-	20,809,896.74	20,809,896.74	0.00
Fondos equivalente a efectivo	26,608,790.19				26,608,790.19	26,608,790.20	0.01
Total	47,468,271.92	433,853.86	-	-	47,902,125.78	47,902,125.78	0.00

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	₡ 397.311,15	₡ 322.654,77	23,14%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,24% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 74 656,38 que corresponde a un Aumento del 23,14% de recursos disponibles.

Código	Nombre	enero 2024	enero 2023	Var. %
1.2.3.08.02.99.1.00000.02	Pagares Funcion.Becados	₡ 364,472.01	₡ 288,420.72	26.37%
1.2.3.08.02.99.1.00000.04	Deudas Funcionarios con UNA	₡ 29,566.12	₡ 32,996.10	-10.40%
1.2.3.08.02.99.1.00000.05	Exbecados	₡ 1,635.98	-₡ 558.36	N/A

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 enero 2024 de ¢364 472,01 el cual creció 26,37% con respecto al periodo 2023; y deudas de funcionarios con un saldo de 29 566,12; la cual decreció en -10,40% con respecto a enero 2023.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	¢ 99.630.530,81	¢ 100.236.376,09	-0,60%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 60,50% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -605 845,28 que corresponde a un decrecimiento del -0,60% de recursos disponibles.

Las variaciones 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	¢ 86.911.555,03	¢ 89.005.932,03	-2,35%

1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

Anteriormente se revelaba la NICSP 17 como pendiente de aplicación, debido a que como política institucional se había escogido el modelo de revaluación, 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 prorroga la fecha del primer ejercicio cerrado de acuerdo con NICSP al 31/12/2016
- Decreto Ejecutivo No.41039 MH Plazo máximo de cierre de brechas
- Clasificador Institucional del Sector Público Costarricense (CISPC)
- Clasificador Funcional del Sector Público Costarricense (CFSPC)
- Directrices emitidas por la Contabilidad Nacional
- Reglamento de Emisión de Normativa de la Universidad Nacional

9.4. Propiedades de Inversión



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



9.5. Medición posterior al reconocimiento

En la reunión de la Comisión de NICSP, en la minuta UNA-CNICSP-MINU-1022, del 17 de octubre 2022 se aprueba realizar el cambio de la política contable para que se sustituya la revaluación de activos por el costo histórico en los activos de la institución, tal como lo permite la norma en el párrafo No.43 “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”.



9.6. Capitalización de activos fijos

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

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

9.7. Activos biológicos

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

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 52,78% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 094 377,00 que corresponde a un(a) Disminución del -2,35% de recursos disponibles, producto de baja de activos, por deterioro o pérdida.

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	RECEPCION
CBS-000154-2021	2020LN-000001-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.	RCO-2023-0000868-167603
CBS-000415-2022	2021LA-000037-0003500001	ELEVADORES CENTROAMERICANOS INT. SOCIEDAD ANONIMA	RCO-2023-0001197-169313
CBS-000057-2023	2021LN-000009-0003500001	CONSTRUCCIONES PEÑARANDA S. A.	RCO-2023-0002092-175466

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, 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 de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un Aumento del 0% 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	₡ 314.670,08	₡ 278.457,75	13,00%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,19% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 36.212,33 que corresponde a un Aumento del 13,00 % 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 2024, y las cuales muestran un crecimiento importante con respecto al periodo anterior; según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00168950	Otras Licencias	En uso
N00169164	Otras Licencias	En uso
N00170615	Otras Licencias	En uso
N00170616	Otras Licencias	En uso
N00170617	Otras Licencias	En uso
N00170618	Otras Licencias	En uso
N00170619	Otras Licencias	En uso
N00170620	Otras Licencias	En uso
N00170621	Otras Licencias	En uso
N00170622	Otras Licencias	En uso
N00170623	Otras Licencias	En uso
N00170624	Otras Licencias	En uso
N00170625	Otras Licencias	En uso
N00170626	Otras Licencias	En uso
N00170627	Otras Licencias	En uso
N00170628	Otras Licencias	En uso
N00170629	Otras Licencias	En uso
N00170630	Otras Licencias	En uso
N00170631	Otras Licencias	En uso

N00170632	Otras Licencias	En uso
N00170633	Otras Licencias	En uso
N00170634	Otras Licencias	En uso
N00170635	Otras Licencias	En uso
N00170636	Otras Licencias	En uso
N00170637	Otras Licencias	En uso
N00170638	Otras Licencias	En uso
N00170639	Otras Licencias	En uso
N00170640	Otras Licencias	En uso
N00170641	Otras Licencias	En uso
N00170642	Otras Licencias	En uso
N00170643	Otras Licencias	En uso
N00170644	Otras Licencias	En uso
N00170645	Otras Licencias	En uso
N00170646	Otras Licencias	En uso
N00171365	Otras Licencias	En uso
N00171597	Otras Licencias	En uso
N00171993	Otras Licencias	En uso
N00172005	Otras Licencias	En uso
N00172089	Otras Licencias	En uso
N00172090	Otras Licencias	En uso
N00172091	Otras Licencias	En uso
N00172092	Otras Licencias	En uso
N00172094	Otras Licencias	En uso
N00172095	Otras Licencias	En uso
N00172096	Otras Licencias	En uso
N00172097	Otras Licencias	En uso
N00172098	Otras Licencias	En uso
N00172099	Otras Licencias	En uso
N00172101	Otras Licencias	En uso
N00172222	Otras Licencias	En uso
N00172400	Otras Licencias	En uso
N00172499	Otras Licencias	En uso
N00172500	Otras Licencias	En uso
N00172501	Otras Licencias	En uso
N00172502	Otras Licencias	En uso
N00172503	Otras Licencias	En uso
N00172504	Otras Licencias	En uso

N00172505	Otras Licencias	En uso
N00172506	Otras Licencias	En uso
N00172507	Otras Licencias	En uso
N00172508	Otras Licencias	En uso
N00172509	Otras Licencias	En uso
N00172510	Otras Licencias	En uso
N00172511	Otras Licencias	En uso
N00172512	Otras Licencias	En uso
N00172513	Otras Licencias	En uso
N00172514	Otras Licencias	En uso
N00172515	Otras Licencias	En uso
N00172516	Otras Licencias	En uso
N00172517	Otras Licencias	En uso
N00172518	Otras Licencias	En uso
N00172519	Otras Licencias	En uso
N00172520	Otras Licencias	En uso
N00172521	Otras Licencias	En uso
N00172522	Otras Licencias	En uso
N00172523	Otras Licencias	En uso
N00172524	Otras Licencias	En uso
N00172525	Otras Licencias	En uso
N00172526	Otras Licencias	En uso
N00172527	Otras Licencias	En uso
N00172528	Otras Licencias	En uso
N00172529	Otras Licencias	En uso
N00172835	Otras Licencias	En uso
N00172836	Otras Licencias	En uso
N00172837	Otras Licencias	En uso
N00172838	Otras Licencias	En uso
N00173022	Otras Licencias	En uso
N00173273	Otras Licencias	En uso
N00173274	Otras Licencias	En uso
N00173275	Otras Licencias	En uso
N00173276	Otras Licencias	En uso
N00173277	Otras Licencias	En uso
N00173278	Otras Licencias	En uso
N00173279	Otras Licencias	En uso
N00173280	Otras Licencias	En uso

N00173510	Otras Licencias	En uso
N00173921	Otras Licencias	En uso
N00174369	Otras Licencias	En uso
N00174600	Otras Licencias	En uso
N00174601	Otras Licencias	En uso
N00174602	Otras Licencias	En uso
N00174603	Otras Licencias	En uso
N00174604	Otras Licencias	En uso
N00174605	Otras Licencias	En uso
N00174606	Otras Licencias	En uso
N00174607	Otras Licencias	En uso
N00174608	Otras Licencias	En uso
N00174609	Otras Licencias	En uso
N00174610	Otras Licencias	En uso
N00174611	Otras Licencias	En uso
N00174612	Otras Licencias	En uso
N00174613	Otras Licencias	En uso
N00174614	Otras Licencias	En uso
N00174615	Otras Licencias	En uso
N00174616	Otras Licencias	En uso
N00174617	Otras Licencias	En uso
N00174618	Otras Licencias	En uso
N00174619	Otras Licencias	En uso
N00174620	Otras Licencias	En uso
N00174621	Otras Licencias	En uso
N00174622	Otras Licencias	En uso
N00174623	Otras Licencias	En uso
N00174624	Otras Licencias	En uso
N00174625	Otras Licencias	En uso
N00174626	Otras Licencias	En uso
N00174627	Otras Licencias	En uso
N00174628	Otras Licencias	En uso
N00174629	Otras Licencias	En uso
N00174630	Otras Licencias	En uso
N00174631	Otras Licencias	En uso
N00174632	Otras Licencias	En uso
N00174633	Otras Licencias	En uso
N00174634	Otras Licencias	En uso

N00174635	Otras Licencias	En uso
N00174636	Otras Licencias	En uso
N00174637	Otras Licencias	En uso
N00174638	Otras Licencias	En uso
N00174639	Otras Licencias	En uso
N00175162	Otras Licencias	En uso
N00175163	Otras Licencias	En uso
N00175382	Otras Licencias	En uso
N00175383	Otras Licencias	En uso
N00175384	Otras Licencias	En uso
N00175385	Otras Licencias	En uso
N00175386	Otras Licencias	En uso
N00175796	Otras Licencias	En uso
N00175797	Otras Licencias	En uso
N00175798	Otras Licencias	En uso
N00175799	Otras Licencias	En uso
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172114	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172115	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172116	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172154	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172155	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172904	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00172925	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173076	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173121	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173197	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00173288	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173515	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173516	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173517	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173518	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173519	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173520	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173521	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173522	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173523	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173524	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173525	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173526	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173527	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173528	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173529	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173530	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173531	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173532	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173533	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173534	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173535	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173536	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173537	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173538	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173539	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173540	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173541	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173542	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173543	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173544	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173545	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173546	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173547	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173548	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00173549	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00174365	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00174366	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

N00174367	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175303	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175304	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175305	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175306	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175307	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175308	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175309	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175310	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175311	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175312	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175313	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175314	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175315	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175316	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175317	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175318	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175319	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175320	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175321	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175322	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175323	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175324	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175325	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175326	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175327	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175328	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175329	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175330	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175331	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175332	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso
N00175333	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En uso

Número de Etiqueta	Clase Activo	Condición
N00167891	Otras Licencias	En desuso
N00168568	Otras Licencias	En desuso
N00168951	Otras Licencias	En desuso
N00169108	Otras Licencias	En desuso

N00169109	Otras Licencias	En desuso
N00169110	Otras Licencias	En desuso
N00169115	Otras Licencias	En desuso
N00169324	Otras Licencias	En desuso
N00169762	Otras Licencias	En desuso
N00169920	Otras Licencias	En desuso
N00169921	Otras Licencias	En desuso
N00169922	Otras Licencias	En desuso
N00169923	Otras Licencias	En desuso
N00169924	Otras Licencias	En desuso
N00169925	Otras Licencias	En desuso
N00169926	Otras Licencias	En desuso
N00169927	Otras Licencias	En desuso
N00169928	Otras Licencias	En desuso
N00169929	Otras Licencias	En desuso
N00169930	Otras Licencias	En desuso
N00169931	Otras Licencias	En desuso
N00169932	Otras Licencias	En desuso
N00169933	Otras Licencias	En desuso
N00171596	Otras Licencias	En desuso
N00171675	Otras Licencias	En desuso
N00171676	Otras Licencias	En desuso
N00171677	Otras Licencias	En desuso
N00171678	Otras Licencias	En desuso
N00171811	Otras Licencias	En desuso
N00171977	Otras Licencias	En desuso
N00172060	Otras Licencias	En desuso
N00172061	Otras Licencias	En desuso
N00172062	Otras Licencias	En desuso
N00172063	Otras Licencias	En desuso
N00172102	Otras Licencias	En desuso
N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171907	SOFTWARE Y PROGRAMAS	En desuso
N00171948	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	₺ 12.027.376,16	₺ 10.575.056,78	13,73%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,30% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.452.319,38 que corresponde a un(a) Aumento del 13,73% de recursos disponibles, producto de inicio de la construcción de nuevas obras.

Se muestra el registro de las últimas obras capitalizadas en el 2023.

ASIENTO REGISTRO	DETALLE DE CAPITALIZACION	MONTO
AD-004114-10-23	OBRAS COMPLEMENTARIAS CAMPUS COTO UNIVERSIDAD NACIONAL. LICITACION PÚBLICA 2019LN-000009-SCA 2021LA-000037-0003500001. (ÓRDENES DE COMPRA CBS-000109-2020 Y CBS-001329-2022)	1,013,665,715.60
AD-001300-11-23 Y AD-001301-11-23	REAJUSTE DE PRECIOS A LICIT. 2019LN-000010-SCA "DISEÑO Y RECONSTRUCCIÓN MÓDULOS DE SERVICIOS SANITARIOS EN LAS FACULTADES DE CIENCIAS DE LA TIERRA Y EL MAR Y CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES.(ORDEN DE COMPRA CBS-000099-2021)	36,226,999.45
AD-001298-11-23	AMPLIACIÓN DE LA LICIT. 2019LA-000026-SCA PARA LA COMPRA DE "DISEÑO, CONSTRUCCIÓN, EQUIPAMIENTO Y CERTIFICACIÓN DE UN CUARTO LIMPIO CLASE ISO 7. (ORDEN DE COMPRA CBS-000746-2021)	39,542,227.62

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	₡ 7.869.239,15	₡ 7.401.463,91	6,32%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,26% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 467.775,24 que corresponde a un aumento del -6,32% de recursos disponibles, producto del aumento de los siguientes rubros más significativos que componen la cuenta:

Las variaciones de la cuenta son producto de un decrecimiento en la cuenta Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones la cual decreció un valor absoluto de -56 879,43 y que corresponde a un valor porcentual del -44,34%.

Así mismo se muestra un aumento importante en las cuentas de 'Deudas comerciales a corto plazo' (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, que aumentó en 279.455,33, para una variación porcentual del 192,58; también la cuenta de contribuciones patronales tuvo un aumento de 116.953,06 y la cuenta por pagar al Ministerio de Hacienda aumentó por 137.435,32.

Resumen de la Cuenta:

Código	Nombre	enero 2024	enero 2024	Var, %
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	644,257.35	392,193.14	64.27%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	7,220,165.65	6,968,400.19	3.61%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	4,816.15	40,870.58	-88.22%
		7,869,239.15	7,401,463.91	

Código	Nombre	enero 2024	enero 2024	Var. %
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	103,841.73	76,273.65	36.14%
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	424,563.31	145,107.98	192.58%
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	15.31	0.00	N/A
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	10,313.84	4,110.49	150.92%
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1,307.99	1,747.07	-25.13%
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	18,954.85	18,518.58	2.36%
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	450.59	295.82	52.32%
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	13,403.73	17,854.11	-24.93%
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	71,406.01	128,285.44	-44.34%
2.1.1.02.01.01.1.00000	Remuneraciones	3,655.61	0.00	N/A
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	470,136.68	470,565.19	-0.09%
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	757,826.28	755,010.06	0.37%
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	1,099,728.41	1,138,606.02	-3.41%
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2,626,500.12	2,509,547.06	4.66%

2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la CCSS a pagar cp	269,812.66	276,003.18	-2.24%
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	315,560.07	296,413.19	6.46%
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	1,240,041.96	1,222,786.93	1.41%
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	436,903.87	299,468.56	45.89%
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414.26	414.26	0.00%
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	4,401.89	40,456.32	-89.12%
		7,869,239.15	7,401,463.91	

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 2024 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 son 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, emitido por el Ministerio de Hacienda.

“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

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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	₡ 239.530,44	₡ 236.502,65	1,28%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		₡ 211.749,75	₡ 209.599,32	1,03%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,93% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.027,80 que corresponde a un(a) Aumento del 1,28% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de los depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores que para este periodo hubo un crecimiento de la cuenta correspondiente a 2 150,00. Según siguiente detalle

2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras Unidades del Sector Privado Interno	
RESUMEN DE AUXILIAR POR PROVEEDOR	
A ENERO 2024	
DETALLE DE PROVEEDOR	SALDOS
3-101-748418 SOCIEDAD ANONIMA	32.13
ACCESOS AUTOMATICOS S.A.	89.95
ACUSTICA Y SONIDO S.A.	218.51
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
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 S.A.	1,884.25
AMOBLIAMIENTOS FANTINI S.A.	4.68
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40.00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910.99
ANDREA CHACÓN BARQUERO	581.40
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
ASESORIA EN ELECTRONICA COMPUT. Y CONSTRUCC. ASELCOM S.A.	64.26
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
AUTOMAX DEL ESTE SOCIEDAD ANONIMA	82.19
AVELEC CR S.A.	415.13
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
BENEFICIO LA SYLVIA, S.A.	0.11

BETETA OLIVARES NELSON JAVIER	5.74
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.	0.96
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
CENTRO OPTICO ELECTRONICO COE S.A.	49.14
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
CODEK VIDEOCOM SOCIEDAD ANONIMA	468.21
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	90.36
CRCIBERNETICA S.A.	117.30
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 COMERCIAL TRIPLE A S.A.	108.32
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.	1,252.07
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.	1,129.62
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
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
EDUARDO PEREZ RODRIGUEZ	200.00
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30.00

EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2,452.16
EL ALFOLI DEL SUR	117.32
EL CENTRO DEL SONIDO S.A.	781.83
EL LAGAR, S.A.	1,390.98
ELECTRONICA CENTROAMERICANA S.A	257.36
ELECTROTECNICA S.A.	1.15
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114.00
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111.24
ELIZONDO GARCIA GILBERT	12.60
EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360.00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	7.53
ENVISIO,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.	202.03
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
EXTREME TECHNOLOGY CORP E T C SOCIEDAD ANONIMA	77.78
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.	103.78
G&DGLODA TOURS,S.A	500.00
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1,496.98
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	2.07
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.	2,950.73
GESTION DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L S.A.	4.22
GIUCAMAR DIECIOCHO	95.90
GLOBAL GABA, S.A	60.31
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.	1,000.00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1,246.92
GRUPO INVERSIONISTA REMS	5.00
GRUPO ITAUK SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	175.12
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
HIC TEC, S.A.	411.00
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
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
IMPLANTEC S.A.	57.94
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.	2,337.35
INGENIERIA Y REPRESENTACIONES DE EQUIPO MÉDICO IREMSA S.A.	84.27
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1,235.38
INMOBILIARIA ANTARES S.A.	5.00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	3,215.15
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGICA S.A.	33.84
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1.85
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ S.A. (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 MACAVI M L SOCIEDAD ANONIMA	2,390.06
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A	25.00
INVERSIONES ZUCA SOCIEDAD ANONIMA	467.39

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
MARTINEZ HIDALGO MNG, S.A	200.00
MATHIEW GRADIZ EDWIN ALBERTO	792.31
METALICA IMPERIO S.A.	95.81
MICHAEKL VAN ROSUM	74.62
MICROPARTS SA	425.59
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	-586.62
NEXXOTECH TECHNOLOGIES SOCIEDAD ANONIMA	880.99
OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A	101.56
OFIMUEBLES S.A.	23.40
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572.39
PANIAGUA DURAN MILENA	105.28
PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5.00
PEREZ AVILA EDGAR MANUEL	792.96
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6,100.00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500.00
PIRAMIDE INTERNACIONAL S.A.	44.70
PLATAFORMA INTERN REAL,S.A.	158.92
PORRAS CHAVES ROSA	15.00
POVEDANO LIZ	5.00
PRELAB S.A	32.25
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPLY 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
RODRÍGUEZ MATAMOROS ALBERSON ROBERTH	147.90
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8.00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250.00
ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5.00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831.60
ROMANAS OCONY S.A.	131.17
RQL INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	151.83
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10.00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150.00
SAEG ENGINEERING GROUP	676.05
SALAS ARAYA EMILIA	65.00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50.00
SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18.00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576.00
SAUTER INFOMAX, S.A.	11.79

SCANCO TECNOLOGIA, S.A.	326.59
SENSAR LS SOCIEDAD ANONIMA	939.49
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
SID DE COSTA RICA S.A.	825.83
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, 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
SOLACUA COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	637.50
SOLIS CARRANZA JOHONNY	350.00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	107.51
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111.96
SPECTRUM MULTIMEDIA	1,201.57
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
TALLER ELECTRICO INDUNI S.A.	11.27
TECH GLS CRC SOCIEDAD ANONIMA	61.15

TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31.00
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	2,544.93
TECNOLOGIA COMERCIAL Y DESARROLLOS M Y M S.A.	3,854.25
TECNOLOGIA HOSPITALARIA R Y M SOCIEDAD ANONIMA	108.20
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	105.67
TOOLTEC B M H SOCIEDAD ANONIMA	728.58
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501.29
TRANSMEDIC, S.A	13.53
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720.00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500.00
TUNAI'S MARKETING, S.A	634.02
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1.27
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5.00
VALLADOLID S.A.	25.00
VAR MEDICAL S. A.	191.05
VARGAS ALFARO HERNAN	500.00
VARGAS ALFARO JOSE	1,100.00
VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5.00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5.00
VIDEOCONFERENCIA S.A.	14,230.76
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

WÜRTH COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	16.32
YOCKCHEN MORA TATIANA	150.00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5.00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3.02
ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1.95
TOTAL	211,749.75

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	00,00

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	00,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	Enero 2024
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 0,76% 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	₡ 4.599,14	₡ 7.696,51	-40,24%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	299,94	322,02	-06,86%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	18	4 299,20	7 374,49	-41,70%

Código	Nombre	enero 2024	enero 2023	Var.%
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	1,504.70	2,609.42	-42.34%
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	0.00	-2,588.51	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	1,734.77	1,614.97	7.42%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.01	Marilyn Forlenza Méndez	160.71	136.49	17.75%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.02	Luis Ureña Delgado	160.52	150.12	6.93%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.03	Alejandra Esquivel Vega	160.78	150.12	7.11%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.04	Isabel Jarez Zúñiga	160.79	150.12	7.11%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.08	Dorita López Carvajal	160.79	150.22	7.04%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.09	Yeimin Cruz Rodríguez	160.79	142.68	12.69%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.10	Eylin Hernández Sequeira	79.42	150.12	-47.10%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.12	Eunice Chavarría Acuña	79.69	145.60	-45.27%
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	159.75	150.12	6.42%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.18	WILLIAM OVIEDO ESPINOZA	160.79	162.69	-1.17%

2.1.9.99.99.02.0.00000.08.19	MARCELA LÓPEZ VARGAS	159.63	76.68	108.17%
2.1.9.99.99.02.0.00000.08.20	CAROLINA VILLALOBOS RODRIGUEZ	81.10	0.00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.10	CUENTA PUENTE BANCOS REGISTRO TRASPASO DE FONDOS	0.00	0.00	N/A
2.1.9.99.99.02.0.00000.12	Cuenta puente Fondos de Trabajo	590.84	4,180.39	-85.87%
2.1.9.99.99.02.0.00000.13	Cuenta puente Viáticos	468.90	1,558.23	-69.91%
		4,299.20	7,374.49	

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,06% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 097.38 que corresponde a una disminución del -40,24% 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 decrecimiento con respecto al año anterior de - 3 075,29, equivalente a un - 41,70%

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado ha disminuido en un monto de -22,08 lo que equivale a un -06,86%

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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 cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

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

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	8.884.231,17	0,05

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 5,68% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 006,86 que corresponde a un Aumento del 0,05% 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	enero 2024	enero 2023	Var, %
3.1.2.	Transferencias de capital	8.888.238.03	8.884.231.17	
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	2.446.235.19	0.38%
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 0,32% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	147.106.031,29	137.680.023,94	6,85

La cuenta de Resultados acumulados representa el 94% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 426 007,35 que corresponde a un aumento del 6,85% de recursos disponibles.

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	135.342.256,69	126.418.200,11	7,06

La variación de esta cuenta con respecto al año anterior se compone del incremento en el superávit de periodos anteriores por un monto de 8.924.056,58.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	11.763.774,60	11.261.823,83	4,46

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de enero 2024 hubo un crecimiento del 2,66% en los ingresos totales con respecto al mismo periodo 2023; uno de los rubros de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" se incrementó en 375.108,65; donde el impacto más relevante se dio en la "Ley FESS"; la cual incrementó en un total de 317.654,67 equivalente a un 1,74%.

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 2,33% con respecto al mismo periodo 2023, con una variación absoluta de 501.950,76

A continuación, se muestra el detalle:

4.	INGRESOS	enero 2024	enero 2023	Var. %
4.1.	Impuestos	0.00	0.00	0
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0.00	184.00	-100
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	19,958.56	111,468.99	-82,09
4.5.	Ingresos de la propiedad	216,781.66	221,321.82	-2,05
4.6.	Transferencias	18,802,453.64	18,379,101.37	2,30
4.9.	Otros ingresos	36,325.61	31,872.13	13,97
	TOTAL DE INGRESOS	19,075,519.47	18,743,948.31	1.74%
5.	GASTOS	enero 2024	enero 2023	Var. %
5.1.	Gastos de funcionamiento	7,126,426.92	7,265,325.63	-1.91
5.2.	Gastos financieros	100.84	491.28	-79.47
5.4.	Transferencias	165,493.74	187,189.64	-11.59
5.9.	Otros gastos	19,723.37	29,117.92	-32.26

	TOTAL DE GASTOS	7,311,744.87	7,482,124.47	2.33%
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	11,763,774.60	11,261,823.84	4.27%

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00		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 enero de 2024, 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	0,00		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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 35**Otros impuestos**

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

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	184,00	-100,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 184,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 100 % de recursos disponibles, las variaciones de la cuenta son producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos o daños ocasionados por la empresa.

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	35 446,56	-100,00

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,0% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -35 446,56 que corresponde a una disminución del -100% de recursos disponibles.

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 42**Derechos administrativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	19 958,56	76 022,43	-73,75

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,10 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -56.063,87 que corresponde a una disminución del -73,75 % de recursos disponibles, producto de una disminución en la matrícula por cursos de verano, el ingreso de matrícula con respecto al año anterior tiene una disminución de ¢55.838,55 y laboratorios de ¢4.221,54, la venta de certificaciones aumentó en un 64,31% con relación al año pasado.

Detalle Derechos Administrativos:

4.4.2.	Derechos administrativos	¢ 19.958,56	¢ 76.022,43	1,07%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	¢ 12.203,26	¢ 11.042,95	10.51%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	¢ 1.722,82	¢ 584,25	194.88%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	¢ 10,80	¢ 0,00	N/A
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	¢ 0,00	¢ 55.838,55	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	¢ 184,09	¢ 602,33	-69.44%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	¢ 0,00	¢ 4.221,54	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	¢ 0,00	¢ 37,54	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	¢ 35,00	¢ 59,40	-41.08%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	¢ 414,54	¢ 113,83	264.19%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	¢ 0,00	¢ 26,19	-100.00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	¢ 5.274,51	¢ 3.210,18	64.31%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	¢ 6,44	¢ 41,51	-84.47%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	¢ 2,26	¢ 1,57	43.80%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	¢ 104,84	¢ 242,60	-56.78%

NOTA N° 43**Comisiones por préstamos**

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00		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 enero de 2024, 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	0,00		0,00

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, 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	0,00	0,00

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, 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	215.428,04	220.407,29	-2,26

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,13 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.979,25 que corresponde a una Disminución del -2,26 % 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 decrecimiento que se muestra en esta cuenta se debe a que hubo un decrecimiento en los intereses por equivalentes de efectivo y los intereses por títulos valores.

4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 215.428,04	₡ 220.407,29	-2.26%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 108.170,70	₡ 203.208,34	-46.77%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 107.257,34	₡ 17.198,95	523.63%
4.5.	Ingresos de la propiedad	₡ 216.781,66	₡ 221.321,82	-2.05%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	₡ 215.428,04	₡ 220.407,29	-2.26%
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	₡ 108.170,70	₡ 203.208,34	-46.77%
4.5.1.01.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo	₡ 108.170,70	₡ 203.208,34	-46.77%
4.5.1.01.02.01.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 86.335,46	₡ 182.048,62	-52.58%
4.5.1.01.02.01.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 86.335,46	₡ 182.048,62	-52.58%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 0,00	₡ 76.093,85	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 0,00	₡ 68.925,03	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 0,00	₡ 7.168,82	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 66.598,88	₡ 71.654,25	-7.06%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 35.568,12	₡ 23.401,48	51.99%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 2.766,62	₡ 119,21	2,220.78%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	₡ 7.623,62	₡ 8.581,56	-11.16%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 20.043,65	₡ 39.416,40	-49.15%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 4,26	₡ 6,79	-37.23%
4.5.1.01.02.01.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 592,61	₡ 128,82	360.05%
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	₡ 19.736,57	₡ 34.300,52	-42.46%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 19.736,57	₡ 34.300,52	-42.46%
4.5.1.01.02.02.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 21.835,24	₡ 21.159,72	3.19%
4.5.1.01.02.02.0.	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 21.835,24	₡ 21.159,72	3.19%
4.5.1.01.02.02.0.00000	Intereses por otros equivalentes de efectivo en el país	₡ 21.835,24	₡ 21.159,72	3.19%
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	₡ 107.257,34	₡ 17.198,95	523.63%

4.5.1.02.02.	Intereses por títulos y valores del sector público interno	₡ 107.257,34	₡ 17.198,95	523.63%
4.5.1.02.02.01.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 0,00	₡ 878,95	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.	Intereses por títulos y valores Gobierno Central	₡ 0,00	₡ 878,95	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 0,00	₡ 878,95	-100.00%
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTÍA Colones	₡ 0,00	₡ 878,95	-100.00%
4.5.1.02.02.06.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 107.257,34	₡ 16.320,00	557.21%
4.5.1.02.02.06.0.	Intereses por títulos y valores de Instituciones Públicas Financieras	₡ 107.257,34	₡ 16.320,00	557.21%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 63.473,66	₡ 8.032,50	690.21%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 63.473,66	₡ 8.032,50	690.21%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 43.783,68	₡ 8.287,50	428.31%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 43.783,68	₡ 8.287,50	428.31%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	0,00	0,00	0,00

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	₡ 1.353,62	₡ 914,52	48,01%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 439,10 que corresponde a un Aumento del 48,01 % de recursos disponibles, Corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios por becas.

CEDULA	NOMBRE	SALDO
105780138	RODRIGUEZ PINEDA MAGALY N	26,89
105800399	VARGAS BRENES RONALD	60,81
106170089	SOLANO ALPIZAR JOSE	0,00
106520036	CARRILLO SANCHEZ XINIA	0,00
107030977	VILLANUEVA MONGE LUCIA SVETLANA	180,43
109520860	ESPINOZA JIMENEZ YORLENY	136,34
110290119	CORDERO GAMBOA GABRIELA	37,30
110780430	RODRIGUEZ MEJIA TATIANA	12,86
110820562	ROJAS MARIN JOSE FELIX	13,64
110880012	SOLANO SOLANO DAVID	0,00
112300242	VILLALOBOS PORTILLA ERNESTO	99,84
204670276	QUESADA ALFARO ENID	200,65
205600953	RODRIGUEZ ARAYA MARIA EMILENA	59,77
205660607	SANCHEZ MURILLO RICARDO ALONSO	71,17
303660003	SALAZAR CHACON FRANK FELIX	181,85
401110722	MOLINA RUIZ XINIA	2,89
401500090	ACUÑA GONZÁLEZ GUILLERMO	153,96
401730440	ALVAREZ ROJAS IRENE PATRICIA	26,22
503030640	JIMENEZ TORRES JAIRO	10,00
503140351	OREAMUNO HERRA STEVEN	21,40
602840391	AGUILAR GONZALEZ LUIS EMILI	34,58
800720732	ESPINOZA ROSTRAN MAURA NELIA	22,36
801050837	MORATAYA MONTENEGRO RICARDO APARICIO	0,65
Total		1.353,62

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	₡ 18.802.453,64	₡ 18.379.101,37	2,30%

Transferencias corrientes

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda Ley FEES	18.580.338,19
11206	Ministerio de Hacienda Ley Rentas Propias	164.293,16
14162	CONARE	5.863,05
14223	INCOPESCA	1.211,31

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 98,57 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 423.352,27 que corresponde a un Aumento del 2,30 % de recursos disponibles, producto de un crecimiento en los ingresos de la ley del FEES que creció un 1,74% con respecto al año 2023, Ley 8386 Rentas Propias creció en un 44,23%.

4.6.1.	Transferencias corrientes	₡ 18.802.453,64	₡ 18.379.101,37	2.30%
4.6.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes de empresas privadas	₡ 6.043,20	₡ 2.504,30	141.31%
4.6.1.01.01.99.0.00000.05	Fundación para el Desarrollo Académico UNA FUNDAUNA	₡ 6.043,20	₡ 2.504,30	141.31%
4.6.1.02.01.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	₡ 18.744.631,36	₡ 18.376.597,07	2.00%
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Fdo Esp. Financ.Educ Sup FEES	₡ 18.580.338,19	₡ 18.262.683,53	1.74%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	₡ 164.293,16	₡ 113.913,54	44.23%
4.6.1.02.03.99.0.14162	Consejo Nacional de Rectores	₡ 5.863,05	₡ 0,00	N/A
4.6.1.02.03.99.0.14162.05	CONARE	₡ 5.863,05	₡ 0,00	N/A

4.6.1.02.03.99.0.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPECA	₡ 1.211,31	₡ 0,00	N/A
4.6.1.02.03.99.0.14223.01	INCOPECA Ley de Pesca 8436	₡ 1.211,31	₡ 0,00	N/A
4.6.1.03.01.01.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	₡ 44.704,72	₡ 0,00	N/A

ORGANISMOS INTERNACIONALES	
Proyecto CURE	44.704,72
Total	44.704,72

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, 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	₡ 16.968,58	₡ 21.212,44	-20,01%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,09% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 243,85 que corresponde a una disminución del -20,01% de recursos disponibles, producto de las variaciones que ha sufrido el tipo de cambio en el año 2024 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.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00		0,00

Revelación:

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

Al cierre de enero de 2024, 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	0,00		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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	₡ 19.357,03	₡ 10.659,69	81,59%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,10 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8,697,34 que corresponde a un Aumento del 81,59 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: reintegro de efectivo y otros ingresos, ingresos de periodos anteriores.

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	₡ 19.357,03	₡ 10.659,69	81.59%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	₡ 0,90	₡ 0,00	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	₡ 7.051,94	₡ 6.688,26	5.44%
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	₡ 9.443,42	₡ 2.485,67	279.91%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	₡ 0,16	₡ 2,64	-93.85%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	₡ 1.260,61	₡ 1.483,11	-15.00%
4.9.9.99.99.00.0.00000.99	Otros Ingresos Periodos Anter	₡ 1.600,00	₡ 0,00	N/A

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	₡ 6.138.242,00	₡ 6.248.819,44	-1,77%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 32,18 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -110.577,44 que corresponde a un(a) Disminución del -1,77 % de recursos disponible.

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	₡ 6.138.242,00	₡ 6.248.819,44	-1.77%
5.1.1.01.01.00.0.00000	Sueldos para cargos fijos	₡ 2.200.430,73	₡ 2.239.578,30	-1.75%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	₡ 1.086.592,29	₡ 1.131.876,60	-4.00%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	₡ 1.113.838,44	₡ 1.107.701,70	0.55%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	₡ 28.021,59	₡ 14.710,86	90.48%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	₡ 7.737,47	₡ 5.393,43	43.46%

5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	₡ 355.450,53	₡ 362.182,05	-1.86%
5.1.1.01.99.00.0.00000	Otras remuneraciones básicas	₡ 0,00	₡ 171,65	-100.00%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	₡ 0,00	₡ 171,65	-100.00%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	₡ 116.720,38	₡ 111.732,17	4.46%
5.1.1.02.02.00.0.00000	Recargo de funciones	₡ 43.707,67	₡ 40.849,17	7.00%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	₡ 39.463,25	₡ 36.535,73	8.01%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	₡ 4.244,42	₡ 4.313,44	-1.60%
5.1.1.02.03.00.0.00000	Disponibilidad laboral	₡ 4.084,07	₡ 4.886,56	-16.42%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	₡ 2.426,79	₡ 2.922,23	-16.95%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	₡ 1.657,28	₡ 1.964,33	-15.63%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	₡ 1.858,70	₡ 0,00	N/A
5.1.1.03.01.00.0.00000	Retribución por años servidos	₡ 1.317.495,92	₡ 1.339.967,58	-1.68%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	₡ 690.987,92	₡ 730.556,15	-5.42%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	₡ 626.508,00	₡ 609.411,43	2.81%
5.1.1.03.02.01.0.00000	Dedicación exclusiva	₡ 314.244,51	₡ 341.074,17	-7.87%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	₡ 203.974,37	₡ 218.984,40	-6.85%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	₡ 110.270,14	₡ 122.089,77	-9.68%
5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 13.141,71	₡ 17.959,38	-26.83%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 385.093,08	₡ 392.363,89	-1.85%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 70.251,15	₡ 70.068,20	0.26%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 1.225,67	₡ 1.200,47	2.10%
5.1.1.03.99.05.0.00000	Incentivos en docencia	₡ 55.449,27	₡ 60.440,80	-8.26%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 4.979,49	₡ 6.179,22	-19.42%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 34.563,45	₡ 37.419,92	-7.63%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 8.999,33	₡ 10.246,67	-12.17%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 6.907,00	₡ 6.595,00	4.73%
5.1.1.03.99.99.0.00000	Otros incentivos salariales varios	₡ 60.523,73	₡ 67.501,15	-10.34%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 51.483,75	₡ 54.042,58	-4.73%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 9.039,98	₡ 13.458,57	-32.83%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 421.133,92	₡ 429.807,81	-2.02%

5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 22.761,84	₡ 23.224,98	-1.99%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 116.062,21	₡ 126.598,63	-8.32%
5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	₡ 136.587,56	₡ 139.310,55	-1.95%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	₡ 68.459,73	₡ 69.931,78	-2.10%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	₡ 150.810,07	₡ 140.923,53	7.02%
5.1.1.05.05.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados	₡ 236.145,68	₡ 227.547,10	3.78%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	₡ 144.598,08	₡ 141.154,79	2.44%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	₡ 89.999,53	₡ 84.159,25	6.94%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	₡ 1.548,07	₡ 2.233,06	-30.68%
5.1.1.06.01.00.0.00000	Becas a funcionarios	₡ 1.545,47	₡ 13.275,47	-88.36%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	₡ 1.545,47	₡ 13.275,47	-88.36%
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	₡ 0,00	₡ 263,95	-100.00%
5.1.1.06.08.00.0.00000	Indemnizaciones al personal	₡ 9.299,32	₡ 7.855,85	18.37%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	₡ 9.299,32	₡ 7.855,85	18.37%

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.

MEDIDAS IMPLEMENTADAS PARA LA CONTENCIÓN DEL GASTO.

Con el objetivo de realizar una formulación presupuestaria de manera responsable en estricto apego a la racionalidad en la aplicación y el uso de los recursos para la consecución de los objetivos institucionales propuestos para el año 2023, la Universidad Nacional ha venido implementando en los últimos años una serie de medidas con el propósito de contener el gasto y direccionar esos recursos a la actividad sustantiva de acuerdo con la misión institucional. A continuación, el detalle: Cuadro 20 Medidas de Contención del Gasto 2024

PRESUPUESTO LABORAL:

- No reajuste de las bases salariales para 2024 (por aplicación de la Regla Fiscal del Título IV de la Ley 9635)
- No aumento en el monto de dietas otorgadas a integrantes de comisiones ni en el valor del punto de carrera administrativa.
- Reconocimiento de nuevas anualidades de forma nominal, según lo establecido en la Ley 9635 sobre Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y Ley 10159 Marco de Empleo Público, de acuerdo con el resultado de la evaluación del desempeño.
- Implementación de la escala de salario global en las contrataciones de personal, según lo dispuesto en la Ley 10159 Marco de Empleo Público.
- Restricción para el pago por tiempo extraordinario y sobresueldos.
- Restricción para la creación de plazas nuevas (académicas y administrativas).
- Revisión estricta de nuevas asignaciones por reposición de plazas en caso de jubilación, defunción, despido o renuncia.
- Restricción para autorizar solicitudes de sustitución de personal por vacaciones.

- Revisión y ajuste en la metodología de asignación de carga académica.
- Suspensión de la recepción de solicitudes de estudios para cargos administrativos.
- Priorización de las jornadas académicas para atender cursos de pregrado y grado.
- Incentivos laborales otorgados en el marco de lo dispuesto en la Ley 9635 y Ley 10159.

Fuente: Presupuesto ordinario UNA 2024

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	₡ 349.708,89	₡ 432.767,62	-19,19%

La cuenta Servicios, representa el 1,83% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -83.058,73 que corresponde a una disminución del -19,19% de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

5.1.2.	Servicios	₡ 349.708,89	₡ 432.767,62	-19.19%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	1.290,70	1.640,70	-21.33%
5.1.2.02.	Servicios básicos	139.551,89	130.989,65	6.54%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	44.931,78	33.157,38	35.51%
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	33.497,59	49.307,42	-32.06%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	7.455,42	17.176,98	-56.60%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	16,35	14.023,17	-99.88%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	0,00	5.286,10	-100.00%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	120.948,36	172.398,07	-29.84%
5.1.2.99.	Otros servicios	2.016,80	8.788,14	-77.05%

Las variaciones más significativas como la disminución en alquileres de edificios y locales -21,33 % la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

Por otro lado la UNA ha incrementado el pago de alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario

En el rubro de servicios básicos se presenta una variación de 6,54% 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 disminuyeron como los viáticos que bajo un -56,60%, así como capacitación y protocolo -100%, mantenimiento y reparaciones 29,84% y otros servicios 77,05% esta cuenta proviene principalmente de transacciones realizadas desde los fondos de trabajo de las diferentes unidades ejecutoras al no estar en labores presenciales tienen menor movimiento en sus actividades, además de que el ciclo educativo inicia en el mes de febrero.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 1.290,70	₡ 1.640,70	-21,33%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡1.290,70	₡1.640,70	-21.33%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₡ 470,00	₡ 940,00	-50.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	₡ 120,00	₡ 0,00	N/A
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 700,70	₡ 700,70	0.00%

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

ESTIMACIÓN ALQUILERES POR PAGAR 2024									
DEPENDENCIA	ALQUILER MENSUAL \$	MONTO DEL PERÍODO \$	MONTO FORMULADO A \$675 EN COLONES	TIPO DE CAMBIO \$ APLICADO EN REQUISICIÓN	MONTO REQUISICIÓN POR TIPO CAMBIO DEL DÍA \$	PERIODO	SOLICITUD #	PROVEEDOR	CONTRATACIÓN Y NO DE CONTRATO
Bodega de Mantenimiento	\$3.927,00	\$7.854,00	5 301 450,00	644,00	₡5.057.976,00	10/01/2022 al 09/03/2022	SBS-PRODEMI-0000009-2022	José P Rojas Solórzano	2007-LN-000019-SCA No000049-

		\$39.270,00	26 507 250,00	647,00	€25.407.690,00	10/03/2022 al 09/01/2023	SBS-PRODEMI-000000128-2022		2007
Estación Biológica en Puntarenas	€479,400,00		6,232,20000		6,232,20000	15/02/2023 al 14/02/2024	UNA-PI-RESO-1587-2018	GUIMA FROST S A	2018CD-000224-SCA
Cooperación Internacional	€ 376 765,00		2 260 590,00		2 260 590,00			Irene Patricia Mora Acuña	

Fuente Sección de Tesorería

CAMPUS OMAR DENGO								
LOCAL	ADMINISTRADOR DEL CONTRATO	CONCESIONARIO	N° DE MEDIDOR	CONTRADO	INICIO	FINAL	MONTO DE ALQUILER	OBSERVACIONES
Soda de Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yiriana Castro Garita	ESPH 159947	2019-0006	4/2/2019	3/2/2023	304.175,00	
Soda de Exactas y Naturales	Dennis Víquez Ruíz	consorcio Eduardo Pérez Rodríguez y María	ESPH 161668	UNA- FCEN- OFIC- 014- 202 4	01.01-2024	31/12/2024	248.060,45	
Soda del CIDE	Ericka Villalobos Hernández	Consortio A & B	ESPH 161632	2019-0001	24/1/2019	23/1/2023	316.710,00	
Soda Padre Royo	Patricia Sandoval Murillo	Xinia Vargas Duarte	ESPH 165783		1/4/2022	31/12/2023	304.175,00	
CAMPUS BENJAMIN NUÑEZ								
Soda Medicina Veterinaria	Maribel Arias Marín	Erick Fonseca Baltodano	UNA	UNA-PI-RESO-301-2021	20/11/2021	20/5/2024	150.000,00	
Soda Benjamín Núñez	Maribel Arias Marín	Marcos Salas Jara	ESPH V118575	UNA-R-RESO-145-2022	17/8/2022	17/8/2023		- Sin concesionario
SEDE CHOROTEGA								
Soda de Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderón Fernández	UNA	CONTRATO N° 2021-0006	28/2/2022	27/2/2023	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	ICE 1762158	UNA-SRCH-OFIC-125-2023	1/2/2023	31/1/2024	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		NO TIENE CONCESIO N	En remodelación				Se autoriza el permiso precario del 31-7-23 al 31 de diciembre del 2023 UNA-R-RESO-271-2023
Soda de Campus Coto	Cindy Palacios Rojas	Rosa Espinoza	NO TIENE CONCESIO N	Contrato 2021-0001 / UNA-PI-RESO-0205-2023	45068	45434	50.000,00	
SARAPIQUI								
Soda Campus Sarapiquí	Ivonne Solano Campos	Ana Hidalgo Ramírez	ICE 1497434					Hasta resolver el proceso de adjudicación

Fuente. Sección de Tesorería

Detalle de pagos:

Se ha cumplido con el arrendamiento de:

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.

Identificación 3-101-345604

Nombre

GUIMA FROST S. A.

Asiento	Referencia	Concepto	Periodo Mensual	Monto ¢
AD-000651-01-24	RCO-2024-0000079-1	Recepción PedidoRCO-2024-0000079-1	1	¢470,00

Kathia Montero Quesada

Asiento	Referencia	Concepto	Periodo Mensual	Monto ¢
AD-000780-01-24	RCO-2024-0000099-19	Recepción PedidoRCO-2024-0000099-19	1	¢120,00

Asiento	Referencia	Concepto	Periodo Mensual	Monto ¢
AD-000285-01-24	RCO-2024-0000032-19	Recepción PedidoRCO-2024-0000032-19	1	¢700,70

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	¢ 119.623,47	¢ 75.315,88	58,83%

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 0,63 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44 307,60 que corresponde a un Aumento del 58,83 % de recursos disponibles.

Detalle de la cuenta:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	¢ 119.623,47	¢ 75.315,88	58.83%
5.1.3.01.01.00.0.00000	Combustibles y lubricantes	¢ 11.724,22	¢ 6.782,64	72.86%
5.1.3.01.02.00.0.00000	Productos farmacéuticos y medicinales	¢ 83,34	¢ 0,00	N/A
5.1.3.01.04.00.0.00000	Tintas, pinturas y diluyentes	¢ 556,24	¢ 3.040,28	-81.70%
5.1.3.01.99.00.0.00000	Otros productos químicos y conexos	¢ 7.493,28	¢ 4.649,57	61.16%
5.1.3.02.04.00.0.00000	Alimentos para animales	¢ 2.805,42	¢ 402,52	596.97%

5.1.3.03.01.00.0.00000	Materiales y productos metálicos	₡ 0,00	₡ 189,60	-100.00%
5.1.3.03.04.00.0.00000	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	₡ 41.263,50	₡ 129,83	31,681.74%
5.1.3.03.99.00.0.00000	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₡ 3.895,16	₡ 14.427,28	-73.00%
5.1.3.04.01.00.0.00000	Herramientas e instrumentos	₡ 5.678,57	₡ 3.153,76	80.06%
5.1.3.04.02.01.0.00000	Repuestos y accesorios nuevos	₡ 23.589,47	₡ 13.933,98	69.29%
5.1.3.99.01.00.0.00000	Útiles y materiales de oficina y cómputo	₡ 1.795,00	₡ 2.784,05	-35.53%
5.1.3.99.02.00.0.00000	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	₡ 3.549,23	₡ 386,13	819.19%
5.1.3.99.03.00.0.00000	Productos de papel, cartón e impresos	₡ 8.848,58	₡ 5.863,47	50.91%
5.1.3.99.04.00.0.00000	Textiles y vestuario	₡ 3.036,20	₡ 2.450,00	23.93%
5.1.3.99.05.00.0.00000	Útiles y materiales de limpieza	₡ 67,15	₡ 3.414,64	-98.03%
5.1.3.99.06.00.0.00000	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	₡ 1.160,66	₡ 1.167,78	-0.61%
5.1.3.99.99.00.0.00000	Otros útiles, materiales y suministros diversos	₡ 4.077,45	₡ 12.540,33	-67.49%

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento en la utilización de combustibles, tintas, pinturas y diluyentes, otros productos químicos conexos, alimentos para animales, partidas como otros materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo, herramientas e instrumentos y repuestos y accesorios nuevos.

Así mismo, con la implementación del modelo mixto de teletrabajo y presencial, y que las clases inician en febrero algunos materiales han presentado una disminución, como los útiles y materiales de limpieza y otros útiles, materiales y suministros diversos.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	₡ 513.338,74	₡ 507.363,33	1,18%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,69% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 975,41 que corresponde a un aumento del 1,18% de recursos disponibles, producto de un aumento en la amortización de otros bienes intangibles la cual fue del 301,45%,

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	₡ 5.513,81	₡ 1.059,36		420,49%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 454,45 que corresponde a un(a) Aumento del 420,46 % de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados o en 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	0,00		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 enero de 2024, 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	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0, % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ₡0 que corresponde a un(a) **Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

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.

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	150,00	-100,00

Detalle cuenta:

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

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	₡ 100,84	₡ 491,28	-79,47%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -390,44 que corresponde a una Disminución del -79,47 % de recursos disponibles, producto de intereses por deudas sociales y fiscales, a finales del 2022 se dieron retrasos a pagos a proveedores por problemas con el nuevo módulo de proveeduría, por lo que muchos pagos se hicieron enero 2023. Ya para el cierre 2023 el sistema se había estabilizado.

Este año 2024 JUPEMA prosigue con los 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-000515-01-24	PAGO FACTURA CCSS 121220231235498185-1	₡100.84

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% 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 enero de 2024, 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	0,00	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 enero de 2024, 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	0,00		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 enero de 2024, 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	₡ 165.493,74	₡ 187.189,64		-11,59%

Detalle:

5.4.1.	Transferencias corrientes	₡ 165.493,74	₡ 187.189,64	-11.59%
5.4.1.01.01.01.1.00000	Pensiones y jubilaciones contributivas	₡ 12.550,21	₡ 21.196,78	-40.79%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	₡ 4.565,89	₡ 45.178,74	-89.89%
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	₡ 115.527,93	₡ 117.709,17	-1.85%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	₡ 31.757,61	₡ 0,00	N/A
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 595,91	₡ 1.403,95	-57.55%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 496,18	₡ 1.701,00	-70.83%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 14,96% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 123 715,58 que corresponde a un Aumento del 14,68% de recursos disponibles, producto de un aumento en sus cuentas principalmente en el rubro de prestaciones legales, el año 2023 fue un año atípico, debido al cambio de la edad para poderse jubilar que entró a regir a partir del año 2024, en la que muchos funcionarios se acogieron a este beneficio.

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.

DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE EXONERACIÓN
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 1	10
CATEG. BECA SOCIOECONOMICA 2	20
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 3	30
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 4	40

CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 5	50
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 6	60
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 7	70
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 8	80
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 9	90
CATEG. BECA SOCIOECONÓMICA 10	100
ESTUDIANTE ASISTENTE	100
MIEMBRO CAEUNA	100
FUNCIONARIO UNA	100
ACTIVIDAD ARTÍSTICA	100
ACTIVIDAD DEPORTIVA	100
BECA HONOR	100
MIEMBRO TEUNA	100
MIEMBRO FEUNA	100
FUNCIONARIO INTERINO	100

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 enero 2024						
Nombre del Organismo	Fecha	ND	Asiento N°	Monto \$	TC	Monto
Williton Andrés Barranco Pérez renta 30%	19/1/2024	06498627	AD-000737-01-24	\$950,54	522	Ø496,18
Total Pagado						496,18

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CÓDIGO 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 enero de 2024, 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	₡ 19.723,37	₡ 26.797,29	-26,40%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.395,09 que corresponde a una Disminución del 99,56 % de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, ya que desde el 2021 la Universidad, disminuyó la tenencia en dólares en las cuentas bancarias y en los depósitos en inversiones.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% 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 enero de 2024, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	₡ -	₡ 2.320,64	-100,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 320,64 que corresponde a una disminución del 100 % de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	₡18.970.154,58	₡ 19.230.534,04	-1,35%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de enero del 2023 y 2024, presentaron una variación absoluta de ₡-260.379,46 que corresponde a una disminución de -1,35% de recursos disponibles:

Detalle	Enero 2024	Enero 2023	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0,00	184,00	-184,00	-100,00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	144.556,22	258.534,44	-113.978,22	-44,09%
Cobros por transferencias	18.797.425,88	18.379.101,37	418.324,51	2,28%
Otros cobros por actividades de operación	28.172,48	592.714,22	-564.541,74	-95,25%

Los cobros por ventas de servicios y derechos administrativos presentaron una disminución con respecto al año anterior, ya que su variación es -ϕ113.978,22, porcentualmente significa una disminución de -44,09%. de recursos disponibles, producto de del cobro de ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vínculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, entre otros conceptos.

Los cobros por transferencias presentan un crecimiento entre los meses comparados de un 2,28% es decir ϕ418.324,51. Este rubro corresponde principalmente al aporte del primer tracto de la Ley 5909 FEES.

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación son el concepto que presentó una disminución, de -ϕ564.541,74, porcentualmente representa un -95,25% que corresponde a una venta de divisas que se dio en enero del año 2023 por ϕ559.000,00.

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 devengo 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	₡ 10.994.112,02	₡ 11.575.664,84	-5,02%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de enero 2024 y 2023 presentan una variación absoluta de -₡ 581.552,82 que corresponde a una disminución de -5,02 % de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Enero 2024	Enero 2023	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	10.427.379,98	10.211.302,44	2,12%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	396,748,88	541.019,53	-26,67%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	12.550,21	21,196,78	-40,79%
Pagos por otras transferencias	153.874,57	121.967,86	26,16%
Otros pagos por actividades de operación	3.558,38	680.178,24	-99,48%
Total	10.994.112,02	11.575.664,84	5,02%

Los pagos por beneficios al personal representaron un crecimiento porcentual del 2,12%, es decir en términos absolutos un aumento de ₡216.077,54. El elemento de mayor representatividad en estos pagos es la planilla y deducciones salariales de la Universidad Nacional, el cual compone aproximadamente un 70% del total de este tipo de pagos.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) disminuyeron en un -26,67% en términos absolutos representa un decrecimiento de -₡144.270,65. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 45% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para enero 2024 presentaron un decrecimiento de -40,79% es decir disminuyó en -¢8.646,57. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un aumento del 26,16% equivalentes a ¢31.906,71.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación presentan un decrecimiento de -99.48%, es decir disminuyeron en términos de valor absoluto -¢676.619,86. que corresponde a una compra de divisas que se dio en enero del año 2023 por ¢567.000,00.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	¢233.044,41	¢ 203.208,34	14,68%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para enero 2023 y 2024 presentaron una variación absoluta de ¢29.836,07 que corresponde a un aumento de **14,68%** de recursos para enero del 2024. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Enero 2023	Enero 2024	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	122.862,42	0,00	0,00%
Otros cobros por actividades de inversión	110.181,99	203.208,34	-45,78%
Total	233.044,41	203.208,34	14,68%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentan un crecimiento de 14,68%, en términos absolutos aumentaron en ¢29.836,07. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para el presente mes no se registraron movimientos en ese concepto.

Los Otros Cobros por actividades de Inversión en enero del 2024 ostentan un decrecimiento de -45,78%, es decir -¢93.026,35. 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	¢ 638.426,89	¢ 12.181.551,99	-94,76%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión de enero 2023 y 2024 presentan una variación absoluta de -¢ 11.543.125,10 que corresponde a una disminución de -94,76% de pagos para enero del 2024,

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	638.426.89	247.231,99	158,23%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	0,00	11.934.320,00	100%
Otros pagos por actividades de inversión	0,00	0,00	0,00%
Total	638.426,89	12.181.551,99	-94,76%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 158,23% que equivalente a una variación absoluta de ¢391.194,90. 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 en el mes de enero 2024 no presentaron movimiento, en comparación con el mes de enero del año 2023 que representó ¢11.934.320,00 porcentualmente corresponde a un -100,00%. 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 no presentaron movimientos para el mes de enero 2023 y enero 2024.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	₡ 100,84	₡ 491,28	-79,47%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -₡390,44 que corresponde a una disminución de -79,47%. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Otros pagos por actividades de financiación	100,84	491,28	-79,47%
Total	-100,84	-491,28	-79,47%

Otros pagos por actividades de financiación muestran una disminución para enero de 2024 de- **₡390,44** porcentualmente **-79,47%**.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	₡ 40.750.401,97	₡ 39.046.445,41	4,36%

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de enero de 2023 y 2024 presentan una variación absoluta de **₡1.703.956,56** que corresponde a una disminución de **4,36%** de recursos para enero de 2024.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 4,20%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ₡321.173,37 colones. Lo anterior se

presenta debido a que los cobros disminuyeron porcentualmente en un -1,35%, y los pagos disminuyeron en un -5,02%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para enero 2024 presentó un decrecimiento en comparación al 2023, en términos absolutos de ¢11.572.961,16. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades crecieron en 14,68%, es decir ¢29.836,07. Los pagos disminuyeron en un porcentaje de -94,76% es decir -¢11.543.125,10.

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	156.500.169,83	147.070.155,62	6,41

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de enero 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 430 014,21 que corresponde a un aumento del 6,41% de recursos disponibles, la cuenta de "Resultados del ejercicio" tuvo una variación absoluta de 501 950,78, con respecto a enero 2023, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos que tuvieron una variación absoluta de 331 571,16 con una variación porcentual de 1,77%, los gastos tuvieron un decrecimiento mínimo de 170 379,61 equivalente a un -2,28%, con respecto al año anterior.

AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		Diferencia
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO			
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD			

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de (¢726.185,08) correspondiente a una disminución de -4,20%,

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢424.981,14 correspondiente a 4,38% 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

Universidad Nacional					
Programa de Gestión Financiera					
Conciliación entre Contabilidad y presupuesto					
(Cifras en Miles de Colones)					
Del 1 de enero de 2024 al 31 de enero de 2024					
Código	Nombre	Presupuesto	Contabilidad	VARIACION	OBSERVACIONES
4.	Ingresos	₡ 0,00	₡ 19.075.519,47	₡ 19.075.519,47	
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	
4.3.1.03.	Sanciones administrativas	₡ 762,49	₡ 0,00	-₡ 762,49	La variación en la partida Multas, sanciones remates y confiscaciones de origen no tributario se da debido a que algunas de las sanciones son derivados de aperturas de cuentas por cobrar por procesos judiciales por lo que el registro es contable y será un registro presupuestario hasta la recuperación de la cuenta por cobrar.
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	₡ 144.841,58	₡ 19.958,56	₡ 0,00	
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	
4.4.1.01.	Ventas de bienes	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	La diferencia se da porque contablemente por la base de devengado se registra una cuenta por cobrar contra el ingreso, pero presupuesto registra su ingreso hasta una vez que la cuenta por cobrar haya sido cobrada

4.4.1.02.	Ventas de servicios	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	La diferencia se da porque contablemente por la base de devengado se registra una cuenta por cobrar contra el ingreso, pero presupuesto registra su ingreso hasta una vez que la cuenta por cobrar haya sido cobrada
4.4.2.	Derechos administrativos	€ 144.841,58	€ 19.958,56		
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos	€ 144.841,58	€ 19.958,56	-€ 124.883,02	La variación en la partida derechos administrativos se debe al registro devengado de las cuentas por cobrar cuotas de bienestar estudiantil, matrícula, laboratorios y los recargos de estos, el registro presupuesto se da con el cobro de estos, hay otras clasificaciones de ventas de derechos que afectan al mismo tiempo la contabilidad y el presupuesto como por ejemplo derechos de graduación, exámenes extraordinarios o por suficiencia.
4.5.	Ingresos de la propiedad	€ 134.141,12	€ 216.781,66	€ 82.640,54	
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	€ 133.203,09	€ 215.428,04	€ 82.224,95	
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo	€ 21.835,24	€ 108.170,70	€ 86.335,46	La variación en la partida "Ingresos a la propiedad" corresponde a la amortización de las primas producto de las inversiones, los cuales presupuestariamente se reconocen como un ingreso al momento de la adquisición la inversión, mientras que contablemente se amortiza de acuerdo con la vigencia de la inversión
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	€ 111.367,85	€ 107.257,34	-€ 4.110,51	
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 938,03	€ 0,00	-€ 938,03	
4.5.2.01.	Ingresos por concesiones	€ 938,03	€ 0,00	-€ 938,03	
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	€ 0,00	€ 1.353,62	€ 1.353,62	

4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar	₡ 0,00	₡ 1.353,62	₡ 1.353,62	Otros ingresos, principalmente se refiere a las cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria, por ejemplo: diferencial cambiario, recuperación de previsión de cuentas por cobrar, entre otros.
4.6.	Transferencias	₡18.797.425,88	₡ 18.802.453,64	₡ 5.027,76	
4.6.1.	Transferencias corrientes	₡18.797.425,88	₡ 18.802.453,64	₡ 5.027,76	
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno	₡ 1.015,44	₡ 6.043,20	₡ 5.027,76	La diferencia se da porque contablemente por la base de devengado se registra una cuenta por cobrar contra el ingreso, pero presupuesto registra su ingreso hasta una vez que la cuenta por cobrar haya sido cobrada
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	₡ 18.751.705,72	₡ 18.751.705,72	₡ 0,00	
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo	₡ 44.704,72	₡ 44.704,72	₡ 0,00	
4.9.	Otros ingresos	₡ 0,00	₡ 36.325,61		
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	₡ 0,00	₡ 16.968,58	₡ 16.968,58	
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos	₡ 0,00	₡ 16.968,58	₡ 0,00	Cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	₡ 15.154,93	₡ 19.357,03	₡ 4.202,10	
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	₡ 15.154,93	₡ 19.357,03	₡ 4.202,10	Cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria
Total Ingresos		₡ 19.092.325,99	₡ 19.075.519,47	-₡ 16.806,52	
5.	Gastos	₡12.661.741,94	₡ 7.311.744,87	-₡ 5.349.997,08	
5.1.	Gastos de funcionamiento	₡12.382.247,12	₡ 7.126.426,92	-₡ 5.255.820,20	
5.1.1.	Gastos en personal	₡ 11.831.525,71	₡ 6.138.242,00	-₡ 5.693.283,71	
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	₡ 7.147.498,71	₡ 2.591.640,33	-₡ 4.555.858,38	En la partida de "Remuneraciones" su principal

5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	₡ 166.370,82	₡ 166.370,82	₡ 0,00	diferencia corresponde a la cuentas de reservas como la cesantía institucional, el aguinaldo y el salario escolar porque es un gasto contable que se va provisionando mes a mes ,pero presupuestariamente se registrará hasta que se dé la jubilación del funcionario o el pago de aguinaldo o salario escolar. Pueden existir diferencias en otras cuentas de salarios por ajustes contables por registros por pagos de más debido a que si pertenecen a un periodo presupuestario ya cerrado no puede tocarse esas cuentas.
5.1.1.03.	Incentivos salariales	₡ 2.209.817,48	₡ 2.217.425,05	₡ 7.607,57	
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	₡ 888.100,36	₡ 443.895,76	-₡ 444.204,60	
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	₡ 1.390.616,48	₡ 708.065,25	-₡ 682.551,23	
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	₡ 29.121,86	₡ 10.844,79	-₡ 18.277,07	
5.1.2.	Servicios	₡ 339.941,53	₡ 349.708,89	₡ 9.767,36	
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 6.655,05	₡ 1.290,70	-₡ 5.364,35	La principal diferencia en "Servicios" corresponde a la metodología utilizada en el registro de las pólizas de seguros, inicialmente cuando se adquiere una póliza ésta se registra contablemente como un activo por devengar; sin embargo, presupuestariamente se reconoce como un egreso, posteriormente, cuando la póliza se devenga se reconoce un gasto contable que no posee afectación presupuestaria.
5.1.2.02.	Servicios básicos	₡ 142.942,29	₡ 139.551,89	-₡ 3.390,40	
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	₡ 31.006,52	₡ 44.931,78	₡ 13.925,26	
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	₡ 39.225,62	₡ 33.497,59	-₡ 5.728,03	
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	₡ 9.939,07	₡ 7.455,42	-₡ 2.483,65	
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	₡ 16,68	₡ 16,35	-₡ 0,33	
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	₡ 17.915,52	₡ 0,00	-₡ 17.915,52	
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	₡ 90.041,83	₡ 120.948,36	₡ 30.906,53	
5.1.2.99.	Otros servicios	₡ 2.198,95	₡ 2.016,80	-₡ 182,15	
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	₡ 210.779,88	₡ 119.623,47	-₡ 91.156,41	

5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	₪ 27.624,31	₪ 19.857,07	-₪ 7.767,24	En cuanto a la partida de "Materiales y Suministros", la principal diferencia se encuentra clasificada como metodológica de acuerdo con las siguientes situaciones: Las entradas (compras) de inventario afectan una cuenta de activo, pero presupuestariamente afectan un egreso.
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	₪ 799,17	₪ 2.805,42	₪ 2.006,25	
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	₪ 41.996,23	₪ 45.158,66	₪ 3.162,43	
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	₪ 7.282,58	₪ 29.268,04	₪ 21.985,46	
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	₪ 133.077,59	₪ 22.534,28	-₪ 110.543,31	
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	₪ 0,00	₪ 513.338,74	₪ 513.338,74	Los ajustes contables por salidas de inventario (debido a la asignación/uso de los bienes) se registran como un gasto; sin embargo, no tienen impacto presupuestario.
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	₪ 0,00	₪ 513.338,74	₪ 513.338,74	
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	₪ 0,00	₪ 5.513,81	₪ 5.513,81	
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	₪ 0,00	₪ 5.513,81	₪ 5.513,81	La diferencia en la partida "Bienes Duraderos" se debe a que contablemente las adquisiciones de bienes (Propiedad, Planta y Equipo) se registran en cuentas de Activos Fijos, mientras que presupuestariamente corresponden a un egreso.
5.2.	Gastos financieros	₪ 100,84	₪ 100,84	₪ 0,00	Cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria
5.2.9.	Otros gastos financieros	₪ 100,84	₪ 100,84	₪ 0,00	
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales	₪ 100,84	₪ 100,84	₪ 0,00	
5.4.	Transferencias	₪ 279.393,98	₪ 165.493,74	-₪ 113.900,24	
5.4.1.	Transferencias corrientes	₪ 279.393,98	₪ 165.493,74	-₪ 113.900,24	
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	₪ 278.897,80	₪ 164.997,56	-₪ 113.900,24	

5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	₡ 496,18	₡ 496,18	₡ 0,00	
5.9.	Otros gastos	₡ 0,00	₡ 19.723,37	₡ 19.723,37	
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	₡ 0,00	₡ 19.723,37	₡ 19.723,37	
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos	₡ 0,00	₡ 19.723,37	₡ 19.723,37	Cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	Cuentas contables que no poseen incidencia presupuestaria
Total Gastos		₡ 12.661.741,94	₡ 7.311.744,87	-₡ 5.349.997,07	
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		₡ 6.430.584,05	₡ 11.763.774,60	₡ 5.333.190,55	
Superávit Presupuestario		₡ 623.055,95		-₡ 623.055,95	
Gasto por Depreciación		₡ 761.827,31		₡ 761.827,31	
Superávit Enero 2024		₡ 6.291.812,69	₡ 11.763.774,60	₡ 5.471.961,91	Total ajustes por conciliación

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

Superávit Presupuestario 6 291 812,69 para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2023, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2024, 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 761 827,31 corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a enero 2024, 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 513 338,74 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

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	0%
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	99.630.530,81	100.236.376,09	-0,60%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -605.845,28 que corresponde a una disminución del -0,60 % de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos fijos, detallados a continuación.

Revelación:

A continuación, se detalla los movimientos de esta familia en el mes enero 2024:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de enero 2024:

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Tierras y terrenos	4,147,298.61	0.00	0.00	4,147,298.61
Edificios	60,524,628.73	12,647,095.85	-183,218.41	72,988,506.16
Maquinaria y equipos para la producción	1,166,695.59	1,667,056.40	-19,904.64	2,813,847.35
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,639,533.92	5,042,197.88	-33,481.27	6,648,250.53
Equipos de comunicación	2,917,695.62	4,991,503.59	-49,884.22	7,859,314.99
Equipos y mobiliario de oficina	2,553,002.55	3,745,769.58	-48,557.77	6,250,214.36
Equipos para computación	2,063,048.21	7,983,808.25	-98,013.24	9,948,843.21
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6,219,879.97	12,119,025.80	-104,589.22	18,234,316.55
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3,739,934.99	698,340.48	-6,274.95	4,432,000.52
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1,118,280.49	1,220,710.39	-16,797.94	2,322,192.94
Semovientes	0.00	0.00	0.00	0.00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	829,184.23	2,090,624.04	-16,218.16	2,903,590.11
Subtotal (Costo Activos)	86,919,182.90	52,206,132.26	-576,939.82	138,548,375.34

Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2023	Incrementos	Disminuciones	Al 31 de Enero 2024
Depreciación Acumulada	-51,169,832.29	-483,800.16	-16,812.15	-51,636,820.30
Total (Valor en libros)	35,749,350.62			86,911,555.04

Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de enero de 2024. El incremento de mayor relevancia se presentó en los edificios con un aumento de 12 463 877,43, este representa un 24,14% del total de las altas en el presente mes. De igual manera, son los edificios el concepto de mayor relevancia en las bajas con un aproximado 32% del total del monto.

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

El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante enero de 2024.

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 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Vías de comunicación terrestre	0.00	0.00	0.00	0.00
Obras marítimas y fluviales	0.00	0.00	0.00	0.00
Centrales y redes de comunicación y energía	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0.00	0.00	0.00	0.00
Total (Valor en libros)	0.00	0.00	0.00	0.00

Bienes Históricos y culturales

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Inmuebles históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00
Piezas y obras históricas y de colección	376,929.54	0.00	0.00	376,929.54
Otros bienes históricos y culturales	0.00	0.00	0.00	0.00
Sub total (Costo del Activo)	376,929.54	0.00		376,929.54

Bienes Intangibles no Concesionados

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

El concepto de otros bienes intangibles es el rubro que presenta mayor relevancia en las altas, este representa un aproximadamente 61% aproximadamente del total.

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Patentes y marcas registradas	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos de autor	0.00	0.00	0.00	0.00
Software y programas	179,340.62	142,755.55	-27,602.04	294,494.13
Otros bienes intangibles	136,714.56	222,376.32	-64,268.96	294,821.92
Sub total (Costo del Activo)	316,055.18	365,131.88	-91,871.00	589,316.06

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Amortización Acumulada	-312,529.50	-24,112.14	-61,995.66	-274,645.98
Total (Valor en libros)	3,525.67	389,244.02	-153,866.66	314,670.08

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2024.
- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo enero 2024.

Bienes no concesionados en proceso de producción				
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2023	altas	bajas	Al 31 de Enero 2024
Propiedades, planta y equipo	11,963,949.13	63,427.03	0.00	12,027,376.16
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes culturales	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00
Total (Valor en libros)	11,963,949.13	63,427.03	0.00	12,027,376.16

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.

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

NOTAS PARTICULARES

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, MARJORIE LEON GOMEZ CÉDULA 204420043, 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

MARJORIE LEON GOMEZ

JUAN PABLO CHACON VARGAS

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Director financiero

Contador (a)

Sello:

