

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)

Estados financieros y opinión de los auditores independientes

**Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)**

Informe final

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-7
Estados Financieros	
Estados de situación financiera	8-14
Estados de resultados	15-24
Estados de cambios en el patrimonio	25
Estados de flujos de efectivo	26-27
Notas a los Estados Financieros	28-175

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Nacional

Opinión con salvedades

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Universidad Nacional, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2021, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de los fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Universidad Nacional (UNA), al 31 de diciembre del 2021, así como su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Al 31 de diciembre del 2021, existe una diferencia neta entre el saldo contable y el registro auxiliar de la cuenta Bienes no Concesionados, la cual asciende a ¢13.920.678 miles (costo de ¢14.021.481 miles y depreciación acumulada de ¢100.803 miles) de más en el saldo contable, la cual se tiene en proceso de identificación, dicha diferencias contempla las mejoras de las cuales no se nos proporcionó registro auxiliar, por lo tanto, no podemos dar razonabilidad sobre el saldo de esta partida.
2. Al 31 de diciembre del 2021, las partidas de Vías de comunicación terrestre y Obras marítimas y fluviales fueron reclasificadas a la cuenta Construcciones en Proceso, en donde se presenta una diferencia entre el saldo contable y el registro auxiliar de ¢2.391.753, de más en el saldo contable, dicha diferencia se encuentra identificada por la administración, más no fue ajustada en el periodo 2021, además la partida denominada Enciclopedias con un saldo de ¢2.745.407 miles no cuentan con un registro auxiliar, debido a las situaciones mencionadas no podemos dar razonabilidad a las partidas contables.

3. Al 31 de diciembre del 2021, la cuenta de anticipos a proveedores presenta un saldo de ¢1.085.618 miles (¢904.084 miles en el periodo 2020), esta cuenta está conformada por tres subcuentas, las cuales corresponden a Pedidos al exterior con un saldo de ¢121.346 miles (¢156.562 miles en el periodo 2020), Pedidos de libros con un saldo de ¢59.921 miles (¢143.729 miles en el periodo 2020) y Compras locales con un saldo de ¢904.351 miles (¢603.793 miles en el periodo 2020). De la revisión de estas cuentas se determinó que estas presentan antigüedades superiores al año sin justificación, por lo que nos limita verificar la razonabilidad del saldo de estas partidas.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, "Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)"; estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2020.

Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

La Universidad Nacional ha efectuado cambios importantes para la implementación del marco normativo contable vigente, que le permita registrar sus transacciones según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público; y aplicarlas en los alcances correspondientes. Considerando lo anterior, a la fecha de emisión del presente informe ya se han aplicado cambios importantes en la adopción de la base del devengo, así como del reconocimiento de activos y pasivos, en comparación con la forma en que se venían realizando los registros contables en periodos anteriores.

Los estados financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad, Planta y Equipo” NICSP 39 "Beneficio a Empleados" que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo N°. 41039-MH “Cierre de brechas en la normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, DCN-0002-2021 NICP 2018, indica que el plazo máximo para el cierre de brechas y la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad será al cierre del ejercicio del año 2023.

En el Reglamento al título IV de la Ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para todos los entes y los órganos del sector público no financiero, en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma.

El 01 de enero del 2020 la Universidad Nacional adoptó las políticas contables sustentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) según acuerdo IV de la sesión No. 0150 del 18 de octubre de 2019 del Consejo Directivo. No obstante, al 31 de diciembre del 2021 existen transitorios que la Universidad se acogió, brechas de ciertas NICSP que no tienen transitorios y fueron informadas a la Contabilidad Nacional-

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma organización.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado número 5607
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2022

San José, Costa Rica, 8 de junio de 2022.

“Exento del timbre de ley número 6663 del colegio de contadores públicos de costa rica, por disposición del artículo 8.”

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	27.491.299	11.589.103
Efectivo		13.889.276	9.076.331
Equivalentes de efectivo		13.602.023	2.512.772
Inversiones a corto plazo	04	8.695.570	26.189.804
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		---	---
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		8.695.570	26.189.804
Instrumentos derivados a corto plazo		---	---
Otras inversiones a corto plazo		---	---
Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		---	---
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	2.912.360	2.708.599
Impuestos a cobrar a corto plazo		476.694	153.328
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		---	---
Ventas a cobrar a corto plazo		---	---
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.054.320	1.022.263
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		14.492	7.684
Transferencias a cobrar a corto plazo		---	---
Préstamos a corto plazo		2.142	4.109
Documentos a cobrar a corto plazo		1.081.132	1.292.916
Anticipos a corto plazo		1.114.425	966.016
Deudores por avales ejecutados a corto plazo		---	---
Planillas salariales		---	---
Beneficios sociales		---	---
Cuentas por cobrar cajas únicas		---	---
Registro transitorio de transacción de activo fijo		---	---
Cuentas a cobrar en gestión judicial		29.559	---
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		268.892	267.422
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		(1.129.296)	(1.005.139)

Continúa....

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Inventarios	06	---	30.792
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		---	30.023
Bienes para la venta		---	---
Materias primas y bienes en producción		---	---
Bienes a transferir sin contraprestación - donaciones		---	769
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		---	---
Otros activos a corto plazo	07	6.731	20.569
Gastos a devengar a corto plazo		---	---
Cuentas transitorias		6.731	20.569
Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del activo corriente		39.105.960	40.538.867
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	08	---	2.100.730
Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		---	---
Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		---	2.100.730
Instrumentos derivados a largo plazo		---	---
Otras inversiones a largo plazo		---	---
Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		---	---
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	269.514	55.205
Ventas a cobrar a largo plazo		---	---
Préstamos a largo plazo		45	---
Documentos a cobrar a largo plazo		269.365	55.205
Anticipos a largo plazo		---	---
Deudores por avales ejecutados a largo plazo		---	---
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		104	---
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		---	---

Continúa....

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bienes no concesionados	10	99.160.304	94.516.248
Propiedades, planta y equipos explotados		88.660.569	89.381.422
Propiedades de inversión		---	---
Activos biológicos no concesionados		---	---
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		---	3.398.231
Bienes históricos y culturales		337.690	17.185
Recursos naturales en explotación		---	---
Recursos naturales en conservación		---	---
Bienes intangibles no concesionados		474.955	56.431
Bienes no concesionados en proceso de producción		9.687.090	1.662.979
Bienes concesionados	11	---	---
Propiedades, planta y equipos concesionados		---	---
Activos biológicos concesionados		---	---
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		---	---
Recursos naturales concesionados		---	---
Bienes intangibles concesionados		---	---
Bienes concesionados en proceso de producción		---	---
Inversiones patrimoniales - método de participación	12	---	---
Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		---	---
Inversiones patrimoniales en el sector público interno		---	---
Inversiones patrimoniales en el sector externo		---	---
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		---	---
Otros activos a largo plazo	13	---	---
Gastos a devengar a largo plazo		---	---
Objetos de valor		---	---
Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del activo no corriente		99.429.818	96.672.183
Total del activo		138.535.778	137.211.050

Continúa....

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	11.397.064	10.782.363
Deudas comerciales a corto plazo		222.587	140.187
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		11.078.023	10.520.765
Transferencias a pagar a corto plazo		---	---
Documentos a pagar a corto plazo		---	---
Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		---	---
Deudas por avales ejecutados a corto plazo		---	---
Deudas por anticipos a corto plazo		---	---
Deudas por planillas salariales		---	---
Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		---	---
Otras deudas a corto plazo		96.454	121.411
Endeudamiento público a corto plazo	15	---	---
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		---	---
Préstamos a pagar a corto plazo		---	---
Deudas asumidas a corto plazo		---	---
Endeudamiento de tesorería a corto plazo		---	---
Endeudamiento público a valor razonable		---	---
Fondos de terceros y en garantía	16	261.069	245.483
Fondos de terceros en la caja única		---	---
Recaudación por cuenta de terceros		---	---
Depósitos en garantía		180.787	161.742
Cuentas asociadas (deudores) cp		---	---
Otros fondos de terceros		80.282	83.741
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	61.755	---
Provisiones a corto plazo		61.755	---
Reservas técnicas a corto plazo		---	---
Otros pasivos a corto plazo	18	8.734	17.323
Ingresos a devengar a corto plazo		350	45
Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		---	---
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		8.384	17.278
Total del pasivo corriente		11.728.622	11.045.169

Continúa....

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	19	---	---
Deudas comerciales a largo plazo		---	---
Deudas sociales y fiscales a largo plazo		---	---
Documentos a pagar a largo plazo		---	---
Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		---	---
Deudas por avales ejecutados a largo plazo		---	---
Deudas por anticipos a largo plazo		---	---
Otras deudas a largo plazo		---	---
Endeudamiento público a largo plazo	20	---	---
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		---	---
Préstamos a pagar a largo plazo		---	---
Deudas asumidas a largo plazo		---	---
Fondos de terceros y en garantía	21	---	---
Fondos de terceros en la caja única		---	---
Otros fondos de terceros		---	---
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	---	---
Provisiones a largo plazo		---	---
Reservas técnicas a largo plazo		---	---
Otros pasivos a largo plazo	23	---	---
Ingresos a devengar a largo plazo		---	---
Instrumentos derivados a pagar a largo plazo		---	---
Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		---	---
Total del pasivo no corriente		---	---
Total del pasivo		11.728.622	11.045.169

Continúa....

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes al 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Patrimonio			
Patrimonio público			
Capital	24	524	524
Capital inicial		524	524
Incorporaciones al capital		---	---
Transferencias de capital	25	8.767.284	8.385.980
Donaciones de capital		8.767.284	8.385.980
Otras transferencias de capital		---	---
Reservas	26	505.377	505.377
Revaluación de bienes		505.377	505.377
Otras reservas		---	---
Variaciones no asignables a reservas	27	---	---
Diferencias de conversión de moneda extranjera		---	---
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		---	---
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		---	---
Otras variaciones no asignables a reservas		---	---
Resultados acumulados	28	117.533.971	117.274.000
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		117.274.000	124.992.291
Resultado del ejercicio		259.971	(7.718.290)
Intereses minoritarios			
Intereses minoritarios - participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	---	---
Intereses minoritarios - participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		---	---
Intereses minoritarios - participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		---	---

Continúa....

Finaliza.

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses minoritarios – evolución	30	---	---
Intereses minoritarios - evolución por reservas		---	---
Intereses minoritarios - evolución por variaciones no asignables a reservas		---	---
Intereses minoritarios - evolución por resultados acumulados		---	---
Intereses minoritarios - evolución por otros componentes del patrimonio		---	---
Total del patrimonio		<u>126.807.156</u>	<u>126.165.881</u>
Total del pasivo y patrimonio		<u>138.535.778</u>	<u>137.211.050</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos			
Impuestos			
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	---	---
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		---	---
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		---	---
Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		---	---
Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		---	---
Impuestos sobre la propiedad	32	---	---
Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		---	---
Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		---	---
Impuesto sobre el patrimonio		---	---
Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		---	---
Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		---	---
Otros impuestos a la propiedad		---	---
Impuestos sobre bienes y servicios	33	---	---
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		---	---
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		---	---
Otros impuestos sobre bienes y servicios		---	---
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	---	---
Impuestos a las importaciones		---	---
Impuestos a las exportaciones		---	---
Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otros impuestos	35	980	---
Otros impuestos sin discriminar		980	---
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	---	---
Contribuciones al seguro de pensiones		---	---
Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		---	---
Contribuciones al seguro de salud		---	---
Contribuciones sociales diversas	37	---	---
Otras contribuciones sociales		---	---
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		---	---
Multas y sanciones administrativas	38	---	---
Multas de tránsito		---	---
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		---	---
Sanciones administrativas		---	---
Otras multas		---	---
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	---	---
Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		---	---
Intereses moratorios	40	---	---
Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		---	---
Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		---	---
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	41	100.162	130.741
Ventas de bienes		2.077	311
Ventas de servicios		98.085	130.430
Derechos administrativos	42	5.201.792	5.164.157
Derechos administrativos a los servicios de transporte		---	---
Otros derechos administrativos		5.201.792	5.164.157

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Comisiones por préstamos	43	---	---
Comisiones por préstamos al sector privado interno		---	---
Comisiones por préstamos al sector público interno		---	---
Comisiones por préstamos al sector externo		---	---
Resultados positivos por ventas de inversiones	44	---	---
Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - método de participación		---	---
Resultados positivos por ventas de otras inversiones		---	---
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	---	---
Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		---	---
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados positivos por ventas de activos biológicos		---	---
Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		---	---
Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		---	---
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		---	---
Resultados positivos por intercambio de inventario		---	---
Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		---	---
Resultados positivos por intercambio de infra		---	---
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	---	---
Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1.368.295	2.532.018
Intereses por equivalentes de efectivo		149.745	438.665
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		1.218.550	2.093.353
Resultados positivos de otras inversiones		---	---
Alquileres y derechos sobre bienes	48	29.662	27.367
Alquileres		29.662	24.327
Ingresos por concesiones		---	3.040
Derechos sobre bienes intangibles		---	---
Otros ingresos de la propiedad	49	8.576	2.842
Intereses por ventas		---	---
Intereses por préstamos		---	---
Intereses por documentos a cobrar		8.576	2.842
Intereses por deudores por avales ejecutados		---	---
Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		---	---
Intereses por otras cuentas a cobrar		---	---
Transferencias			
Transferencias corrientes	50	112.964.319	109.810.003
Transferencias corrientes del sector privado interno		---	---
Transferencias corrientes del sector público interno		112.888.534	109.736.465
Transferencias corrientes del sector externo		75.785	73.538
Transferencias de capital	51	---	---
Transferencias de capital del sector privado interno		---	---
Transferencias de capital del sector público interno		---	---
Transferencias de capital del sector externo		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	84.004	130.161
Diferencias de cambio positivas por activos		82.317	130.146
Diferencias de cambio positivas por pasivos		1.687	15
Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		---	---
Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		---	---
Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		---	---
Resultado positivo por exposición a la inflación		---	---
Reversión de consumo de bienes	53	---	---
Reversión de consumo de bienes no concesionados		---	---
Reversión de consumo de bienes concesionados		---	---
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		---	---
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Recuperación de provisiones	55	---	---
Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		---	---
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		---	---
Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		---	---
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	---	---
Recuperación de provisiones para litigios y demandas		---	---
Recuperación de provisiones para reestructuración		---	---
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		---	---
Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		---	---
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	---	---
Resultados positivos de inversiones patrimoniales		---	---
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		---	---
Otros ingresos y resultados positivos	58	294.134	356.353
Ingresos y resultados positivos varios		294.134	356.353
Total de ingresos		120.051.924	118.153.642
Gastos			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	59	87.390.298	88.574.466
Remuneraciones básicas		37.628.842	38.265.631
Remuneraciones eventuales		1.276.909	1.441.274
Incentivos salariales		31.811.025	32.048.029
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		6.326.713	6.441.351
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		9.658.381	9.781.690
Asistencia social y beneficios al personal		688.428	596.491
Contribuciones estatales a la seguridad social		---	---
Otros gastos en personal		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	Notas	2021	2020
Servicios	60	5.803.475	5.678.334
Alquileres y derechos sobre bienes		176.653	290.212
Servicios básicos		1.792.235	1.932.316
Servicios comerciales y financieros		618.255	854.691
Servicios de gestión y apoyo		650.445	509.307
Gastos de viaje y transporte		158.891	124.576
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		418.878	354.606
Capacitación y protocolo		492.919	335.239
Mantenimiento y reparaciones		1.297.877	1.192.838
Otros servicios		197.322	84.549
Materiales y suministros consumidos	61	1.421.913	1.189.035
Productos químicos y conexos		235.205	194.561
Alimentos y productos agropecuarios		14.530	22.084
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		334.084	261.922
Herramientas, repuestos y accesorios		140.568	174.998
Útiles, materiales y suministros diversos		697.526	535.470
Consumo de bienes distintos de inventarios	62	6.291.421	6.390.966
Consumo de bienes no concesionados		6.291.421	6.390.966
Consumo de bienes concesionados		---	---
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	128.020	34.508
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		128.020	34.508
Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios	64	30.792	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		30.792	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		---	---
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	179.995	167.664
Deterioro de inversiones		---	---
Deterioro de cuentas a cobrar		179.995	167.664

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes al 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	61.905	---
Cargos por litigios y demandas		61.905	---
Cargos por reestructuración		---	---
Cargos por beneficios a los empleados		---	---
Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		---	---
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	67	---	31.804
Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		---	---
Intereses sobre préstamos		---	31.804
Intereses sobre deudas asumidas		---	---
Intereses sobre endeudamiento de tesorería		---	---
Otros gastos financieros	68	23.748	16.258
Intereses por deudas comerciales		---	---
Intereses por deudas sociales y fiscales		23.748	16.258
Intereses por documentos a pagar		---	---
Intereses sobre deudas por avales ejecutados		---	---
Otros gastos financieros varios		---	---
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	69	---	---
Costo de ventas de bienes		---	---
Costo de ventas de servicios		---	---
Resultados negativos por ventas de inversiones	70	---	---
Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - método de participación		---	---
Resultados negativos por ventas de otras inversiones		---	---

Continúa...

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	---	---
Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		---	---
Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados negativos por ventas de activos biológicos		---	---
Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		---	---
Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		---	---
Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		---	---
Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		---	---
Resultados negativos por intercambio de bienes patrimonio histórico cultural		---	---
Resultados negativo por intercambio de infra		---	---
Transferencias			
Transferencias corrientes	72	18.438.447	18.716.838
Transferencias corrientes al sector privado interno		18.305.529	17.778.514
Transferencias corrientes al sector público interno		106.165	931.005
Transferencias corrientes al sector externo		26.753	7.319
Transferencias de capital	73	---	5.000.000
Transferencias de capital al sector privado interno		---	---
Transferencias de capital al sector público interno		---	5.000.000
Transferencias de capital al sector externo		---	---
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	21.939	72.059
Diferencias de cambio negativas por activos		15.216	71.174
Diferencias de cambio negativas por pasivos		6.723	885
Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		---	---
Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		---	---
Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		---	---
Resultado negativo por exposición a la inflación		---	---

Continúa...

Finaliza.

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	---	---
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		---	---
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		---	---
Otros gastos y resultados negativos	76	---	---
Impuestos, multas y recargos moratorios		---	---
Devoluciones de impuestos		---	---
Gastos y resultados negativos varios		---	---
Total de gastos		119.791.953	125.871.934
Ahorro y/o desahorro del periodo		259.971	(7.718.290)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignadas a reservas	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2019	524	8.385.980	505.377	---	124.985.329	133.877.210
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	---	---	6.961	6.961
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	(7.718.290)	(7.718.290)
Saldo al 31 de diciembre del 2020	524	8.385.980	505.377	---	117.274.000	126.165.881
Donaciones de Capital	---	381.304	---	---	---	381.304
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	259.971	259.971
Saldo al 31 de diciembre del 2021	524	8.767.284	505.377	---	117.533.971	126.807.156

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación	76	123.237.008	116.741.334
Cobros por impuestos		980	---
Cobros por contribuciones sociales		---	---
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		---	1.044
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2.449.722	2.348.425
Cobros por ingresos de la propiedad		---	8.036
Cobros por transferencias		112.966.669	114.169.234
Cobros por concesiones		---	---
Otros cobros por actividades de operación		7.819.637	214.595
	77	117.900.195	113.164.903
Pagos por beneficios al personal		86.918.935	86.074.319
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		7.622.840	7.598.330
Pagos por prestaciones de la seguridad social		635.765	1.364.169
Pagos por otras transferencias		14.940.300	18.128.085
Otros pagos por actividades de operación		7.782.355	---
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		5.336.813	3.576.431
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	78	51.464.595	37.406.883
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		---	---
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		3.900.000	---
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		45.757.330	34.933.867
Cobros por reembolsos de préstamos		---	---
Otros cobros por actividades de inversión		1.807.265	2.473.016
	79	40.955.534	53.348.366
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		10.350.574	7.864.582
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		---	---
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		30.548.438	45.337.680
Pagos por préstamos otorgados		---	---
Otros pagos por actividades de inversión		56.522	146.104

Continúa...

Finaliza.

**UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		10.509.061	(15.941.483)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	80	---	---
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		---	---
Cobros por endeudamiento público		---	---
Otros cobros por actividades de financiación		---	---
	81	23.521	487.751
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		---	---
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		2	419.210
Otros pagos por actividades de financiación		23.519	68.541
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		(23.521)	(487.751)
Incremento/disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		15.822.353	(12.852.803)
Incremento/disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		79.843	17.924.258
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		11.589.103	6.517.648
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		27.491.299	11.589.103

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes al 2020)
(Expresados en miles de colones)

NOTA 1- BASES DE PRESENTACIÓN, PREPARACIÓN Y TRANSICIÓN

A. Descripción de la entidad

Ley de creación: 5182

Fines de creación de la entidad: Educación Superior

Objetivo de la entidad:

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.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PÚBLICO COSTARRICENSE

B. Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con 1

APLICA:

Marque con X:

SI	
----	--

NO	1
----	---

Justifique:

	Norma/ Política Contable	Concepto	Referencia	
			Norma (NICSP)	Normativa técnica
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

2- La Universidad Nacional , cédula jurídica 400042150 y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado , portador de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con 1

APLICA:

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portadora de la cedula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio UNA-R-RESO-158-2020 de fecha 20 de Julio de 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre: Sergio Fernández Rojas. Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

Integrantes: Director y Subdirector, Programa de Gestión Financiera, jefe y Subjefe, Sección de Contabilidad,

Jefe Sección de Tesorería, jefe de la Sección de Presupuesto, un representante de la Vicerrectoría de Administración, además se requerirá las unidades primarias: Recursos Humanos, Proveeduría Institucional, Comisión Institucional de Teletrabajo, PRODEMI, Asesoría Jurídica y cualquier otra instancia que sea considerada.

Observaciones: Iniciaré sesiones a partir del 2do. Semestre 2020

Principales acuerdos: La comisión sesionó el día 24 de noviembre 2020, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI.
 Comisión sesionó el 11 de marzo 2021, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI.
 Comisión sesionó el 16 de marzo 2021, para iniciar con análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA
 Comisión sesionó el 27 de mayo 2021, seguimiento análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA.
 Comisión sesionó el 7 de setiembre 2021 con la Contabilidad Nacional y Fundauna, para analizar oficio UNA-R-OFIC-1710-2021, se emitió la minuta RE-0086-2021, Contabilidad Nacional, tema Estados Financieros con la FUNDAUNA
 Comisión sesionó el 18 de noviembre 2021, con la participación de la FUNDAUNA, para el análisis de la información que debe presentar la FUNDAUNA, para incorporarla a las Notas de los Estados Financieros de la Universidad Nacional.

II- Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el Decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
Norma		Sí	No	Otro
La entidad aplica por primera vez NICSP según el decreto No. 39665 MH 01/01/2017			1	
La entidad presenta la declaración Explícita y sin reservas de la aplicación de la NICSP		1		
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	1		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	1		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	1		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	1		
NIC SP 5	Costo por Préstamos	1		
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018		
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018		
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018		

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO				
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	1		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias		1	
NIC SP 11	Contrato de Construcción		1	
NIC SP 12	Inventarios	1		
NIC SP 13	Arrendamientos	1		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	1		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión		1	
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo	1		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		1	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	1		
NIC SP 20	Información Por Revelar sobre partes relacionadas		1	
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	1		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General		1	
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	1		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	1		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	1		
NIC SP 27	Agricultura		1	
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	1		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	1		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	1		
NIC SP 31	Activos Intangibles	1		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.		1	
NIC SP 33	Adopción por primera vez de la NICSP de base de acumulación o devengo	1		
NIC SP 34	Estados financieros separados		1	
NIC SP 35	Estados financieros consolidados		1	
NIC SP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos		1	

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO				
NIC SP 37	Acuerdos conjuntos		1	
NIC SP 38	Revelación de intereses otras entidades		1	
NIC SP 39	Beneficios para empleados	1		
NIC SP 40	Combinación en el sector público		1	

III- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Política contable			Concepto	Referencia	
				Norma (NICSP)	Normativa técnica
9	4.		Estados Financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafos 13, 77, 36 y G18	
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafos 77 y G18	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON 1 -LA ENTIDAD SE ACOGIÒ A TRANSITORIAS				
Norma		SI	NO	NO APLICA
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 5	Costo por Préstamos (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 12	Inventarios (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 13	Arrendamientos (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 16	Propiedades de Inversión (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo (3 años-marzo 2021-marzo 2024)	1		
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1

MARQUE CON 1 -LA ENTIDAD SE ACOGIÒ A TRANSITORIAS				
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias) (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 27	Agricultura (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 29	Instrumentos Financieros-Reconocimiento y Medición (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 31	Activos Intangibles (3 años-marzo 2021-marzo 2024)		1	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente. (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 34	Estados financieros separados (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 35	Estados financieros consolidados (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
NIC SP 39	Beneficios para empleados (3 años-marzo 2021-marzo 2024)	1		
NIC SP 40	Combinación en el sector público (3 años-marzo 2021-marzo 2024)			1
	Si la entidad se acogió a transitorios tiene un plan de acción para cada uno de ellos	1		

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma (NICSP)	Normativa técnica
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.

Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarios se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción.

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢642,02 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢642,66, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Políticas Contables

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portador de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable: Hacer resumen de la aplicación de cada una de las políticas significativas.

Normas Internacionales de Contabilidad

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad Planta y Equipo” que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido.

Con la nueva versión NICSP 2018, la entidad se estaría acogiendo a las brechas de aplicación a la NICSP39, Beneficios a empleados.

Ente Contable Público

La Universidad Nacional es un ente público que administra y custodia fondos públicos.

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

Mediante la directriz CN-001-2006, publicada en la Gaceta N.º 133 del 11 de julio de 2006, se establece que el registro de las operaciones debe efectuarse bajo el criterio de partida doble, por lo que en ningún caso deben compensarse las partidas de activo y pasivo del balance de situación, ni las partidas de los gastos e ingresos que componen el estado económico-patrimonial, ni las partidas de gastos e ingresos que integran el estado de ejecución presupuestal.

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad Monetaria de la República de Costa Rica, si existieran créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstas debe efectuarse al valor del tipo de cambio oficial de las monedas contratadas con respecto al colón y mantenerse un auxiliar de control en moneda extranjera que corresponda al endeudamiento público.

Además, se debe señalar mediante notas al pie de los Estados Financieros de eventos no cuantificables que sean muy significativos, la paridad del colón con el dólar estadounidense se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR).

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarios se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción.

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢642,02 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢642,66 tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

La contabilidad reconocerá los resultados de las variaciones patrimoniales cuando los hechos económicos que los originen cumplan con los requisitos jurídicos y/o inherentes a las transacciones, este principio establece como operaciones propias de un órgano o ente público contable:

Cuando ocurran operaciones económicas - financieras entre dos o más órganos o entes.
Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.

Cuando se deban realizar operaciones por efectos externos por algunas de las siguientes causas: por fluctuaciones en los tipos de cambio de las monedas, por inflaciones, por deflaciones o por cambios operacionales internos debidos a situaciones extraordinarias.

El principio determina que los resultados económicos para medir la relación de los costos y gastos con los ingresos que se generan serán registrados en la medida que se haya cumplido con la norma jurídica vigente y/o práctica de general aceptación, como asimismo teniendo en consideración los posibles efectos futuros de los hechos económicos.

Devengo

El registro de los ingresos y gastos en la manera de las posibilidades se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registrarán a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad.

Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal hecho se presente. En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

Valor Histórico

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica al considerarlos realizados y devengados se registrarán según las cantidades de efectivo que los afecten o de su equivalente o de la estimación razonable que de ellas se haga. Estas cifras podrán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que las hagan perder su significado.

Este principio reconoce como mecanismo contable válido registrar ajustes periódicos que permitan depurar y actualizar los valores que muestran los recursos y obligaciones, a fin de lograr una adecuada razonabilidad en la presentación de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en los niveles de precios generales (índice de precios) y se aplican a todos los conceptos que integran los estados financieros, así como la revaluación de activos fijos, se considerará que no ha habido violación de este principio, siempre y cuando en las cuentas represadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor represado; esta situación debe quedar debidamente especificada y aclarada en la información que se produzca.

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su valuación. En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el

Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

Formarán parte del valor histórico los costos y gastos necesarios para poner los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, estos deben incluir la diferencia originada en las transacciones en moneda extranjera.

Revelación Suficiente

Los estados contables y financieros contienen toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económica - financiera y de los recursos y gastos y de esta manera sean la base para la toma de decisiones, dicha información en consecuencia debe ser pertinente, comprensible, imparcial, verificable, oportuna, confiable, comparable y suficiente.

Cuando ocurran eventos o transacciones en términos monetarios extraordinarios o que ameriten algún tipo de explicación para que la información sea transparente, se deberán poner notas explicativas al pie de los estados financieros y otros cuadros.

Prudencia

La medición o cuantificación contable debe ser prudente en sus cálculos, así como en la selección de procedimientos considerados como equivalentes y aceptables, escogiendo aquellas que indudablemente no modifiquen, ni a favor ni en contra, la situación de la entidad o el resultado de sus operaciones.

Cuando existan hechos de incertidumbre que dificulten medir un hecho económico, debe tenerse precaución en la inclusión de ciertos juicios, para realizar las estimaciones necesarias, de manera que no se produzcan situaciones de sobrevaluación o de subvaluación en los activos, pasivos y capital contable.

Hechos Posteriores al Cierre

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigentes o por la establecida por el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo período.

Desafectación

Con carácter general, los ingresos de índole presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, los ingresos presupuestarios ordinarios podrán financiar gastos presupuestarios ordinarios y de capital, pero los ingresos presupuestarios de capital solamente podrán financiar gastos de capital.

En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta situación y permitir su seguimiento.

Estados financieros y liquidación presupuestaria

La contabilidad financiera y presupuestaria de la institución está integrada para producir sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de todas las operaciones y eventos cuantificables, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones que favorezcan a la institución.

Sistema contable

El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura es base de registro devengo, el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros.

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador General, y su emisión debe ser autorizada por la Dirección del Programa Gestión Financiera, para efectos de los Estados Financieros Intermedios. En ausencia del Contador (a) General los Estados Financieros estarán a cargo del Profesional Analista en Financiero Contable de la Sección de Contabilidad y en ausencia del director (a) la emisión de los Estados estará a cargo del Profesional Especialista en Financiero Contable de la Dirección del Programa de Gestión Financiera.

Los Estados Financieros trimestrales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) Representante Legal de la Universidad Nacional.

Los Informes de ejecución presupuestaria son elaborados por la Sección de Presupuesto de forma trimestral, y firmados por el (la) Rector(a) de la Institución.

El informe de ejecución presupuestaria, semestral y anual es aprobado por el Consejo Universitario.

El informe de liquidación presupuestaria es elaborado por la Sección de Presupuesto del Programa de Gestión Financiera y es aprobado por el Consejo Universitario.

Presentación de cuentas reclasificadas

Cuando se modifica la forma de presentación o la clasificación de las partidas de los Estados Financieros, se reclasifican los importes correspondientes a la información comparativa, a menos que resultase impracticable hacerlo. Para ello se revela en notas a los estados financieros:

(a) la naturaleza de la reclasificación

(b) el importe de cada partida

(c) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

Los estados financieros con períodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del período cubierto, lo siguiente:

- La razón para utilizar un período inferior,
- El hecho de que las cifras reveladas a través de esos estados financieros no son comparables.

Por lo anterior, los estados financieros de periodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios"

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de establecer políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores, que debe definir la Institución.

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

La Institución cambiará una política contable, si el cambio es requerido por una norma contable o que los estados financieros muestren información confiable y relevante sobre las transacciones, hechos o condiciones que se registren. Y cuando haya cambios en la normativa aplicable.

Inventarios

Los inventarios se valoran con el método PEPS, sin embargo, actualmente la Universidad adoptó la compra de inventarios mediante el sistema de "Justo a tiempo", por lo tanto, no hay inventario en las bodegas, el proveedor entrega a las unidades directamente de acuerdo con las requisiciones y requerimientos del momento.

Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimada para cada activo, de acuerdo con lo que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

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

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

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009.

Las propiedades, que la Universidad ha cedido para el uso de otras instituciones, como las utilizadas por: Sindicato de Trabajadores, Asociaciones, Colegio Humanístico, Colegio Científico, etc. , y las dadas en arrendamiento (sodas), 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, ya que el fin es que se brinde un servicio a bajo costo a los estudiantes y funcionarios.

Administración del riesgo financiero

En el transcurso normal de sus operaciones, la Institución está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren el riesgo de mercado, el riesgo de liquidez, el riesgo de tasas de interés y el riesgo cambiario.

Riesgo de mercado

Las Universidades estatales han mantenido un predominio sobre el mercado de la educación superior. Actualmente existen varias universidades privadas que proporcionan educación superior a los estudiantes. Este mercado se ha transformado para ofrecer alternativas de educación. La Universidad mantiene cobros por educación superior sustancialmente menores a los de las universidades privadas, lo que le proporciona ventajas competitivas. Esto significa afluencia adecuada de estudiantes para generar ingresos, además cuenta con las transferencias del Estado Costarricense como parte de sus obligaciones de financiamiento de la educación superior.

Riesgo de liquidez

Se dispone de inversiones en valores del sector público que proporcionan liquidez. Los ingresos líquidos más importantes para financiar las operaciones de la Universidad son girados por el Fondo de Enseñanza de la Educación Superior (FEES), los que generan rendimientos que son utilizados por la Universidad en el desarrollo de sus operaciones.

Riesgo de tasa de interés

La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés.

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de setiembre del 2021 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ¢642,02 y ¢628,642,66 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2020 eran de ¢615,12 y ¢615,74.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de diciembre 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”. La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- Riesgo de Incertidumbre:

En este enunciado, la entidad presentará un FODA con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

Adjuntar el FODA en anexos: FODA

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es francisco González Alvarado, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.
- (d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.
- (e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- (f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	---	---

Revelación: Actualmente la Universidad no cuenta con activos no generadores de efectivo, que se vean afectados por la Pandemia. Es importante informar que la Universidad tiene normativa interna que instruye a las unidades primarias a informar si hay deterioro en los activos fijos.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	---	---

Para el cierre diciembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

Revelación: Esta norma es dirigida a instituciones que su fin fundamental es generar ganancias, en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior que un porcentaje muy alto de los estudiantes son becados, a través de exoneraciones en la matrícula, ayuda a estudiantes en efectivo, no hay un fin comercial que genere ganancias, más bien la razón de la entidad es brindar un servicio social al país.

III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

Cantidad funcionarios planilla	Funcionarios en plaza	Funcionarios internos	Funcionarios suplentes	Funcionarios jornales	Funcionarios outsourcing	Presenciales funcionarios	Modalidad teletrabajo	Incapacitados por pandemia	En vacaciones por pandemia	Pensionados por pandemia
3602	1557	2045	---	---	---	1711	1891	---	---	35
3602	1557	2045	---	---	---	1711	1891	---	---	35

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos por la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
NINGUNO	NINGUNO	---

Observaciones propias del ente:

La Universidad cuenta con la participación directa de la Rectoría a través de la Comisión para la prevención y atención de emergencias (CIEUNA) desde estas instancias se ha coordinado todo lo relacionaría con la pandemia, se han emitido circulares, instrucciones, mantiene una página actualizada con todo lo relacionado al tema: <https://www.covid19.una.ac.cr>, <https://documentos.una.ac.cr/handle/unadocs/11459>

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos, a partir del año 2021, existen algunos funcionarios laborando de forma presencial y otros continúan totalmente en teletrabajo.

La institución no lleva un control de los incapacitados por la pandemia, ya que las incapacidades se encuentran descentralizadas en las diferentes unidades ejecutoras, cada unidad es la que se encarga de ingresar las incapacidades en el módulo.

En el caso de las jubilaciones, se muestra el dato general, ya que, no se cuenta con un detalle separado por efectos de pandemia.

De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato.

De acuerdo con los datos emitidos por la Comisión de Teletrabajo, los 1891, corresponden a los funcionarios que actualizaron los formularios de teletrabajo en el año 2021, sin embargo, considera que del grupo de 1711 funcionarios que no actualizaron formulario, hay un porcentaje muy grande en funciones mixtas presencial y teletrabajo.

IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

Revelación: Para el periodo en análisis la Universidad Nacional no recibió transferencias para la atención de la pandemia.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias corrientes

Ingreso por transferencias corrientes	MONTO TOTAL

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias capital

Ingreso por transferencias capital	MONTO TOTAL

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias corrientes

Gasto por transferencias corrientes	MONTO TOTAL

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias capital

Gasto por transferencias capital	MONTO TOTAL

V- Control de Gastos.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos:

Gastos	MONTO TOTAL

Revelación: La Universidad no lleva por separado el control de los gastos en que ha incurrido por efecto de pandemia, se encuentran inmersos en las cuentas de gastos.

En el año 2021, la Universidad girará dentro de las mismas becas, un monto específico a los estudiantes para que ellos contraten directamente el servicio de internet.

En el año 2021, la universidad puso a disposición de los estudiantes el préstamo de 300 portátiles con un valor de ¢205.032.729.

VI- Control Ingresos:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ingresos por impuestos

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Ingresos por Contribuciones Sociales

Ingresos por contribuciones Sociales	MONTO TOTAL

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos
Otros Ingresos

Otros Ingresos	MONTO TOTAL

VII- Cuentas y documentos por cobrar.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL

DOCUMENTOS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Documentos a cobrar

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL

VIII- Administración de Riesgos.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:

La Universidad Nacional, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portadora de la cédula de identidad 204510487, Certifica Que: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Francisco González Alvarado. Coordinador de la Comisión.

Integrantes: Roxana Morales Ramos, Randall Hidalgo Mora, Alejandra Gamboa Jiménez, Martín Parada Gómez, Marianela Rojas Garbanzo, Jorge Herrera Murillo. Los Vicerrectores son los que aprueban los procesos de aplicación de SEVRI, en la Dirección de APEUNA, hay un Área de

Control Interno que es la que coordina los procesos de aplicación de SEVRI, a cargo del Director Juan Miguel Herrera y el Jefe de Área Geovanny Durán Cascante.

Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

El siguiente cuadro debe presentarse como revelación a Diciembre 2021, de acuerdo con sus particularidades.

Riesgo	Grado de impacto	Medidas de contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Universidad Nacional, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Director Administrativo Financiero Sergio Fernández Rojas, portadora de la cedula de identidad 107440183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

El método utilizado por la institución para la presentación del flujo de efectivo es el método directo. Se detallan en el flujo las partidas de operación, inversión y financiación en la nota correspondiente al flujo efectivo presentado en este documento en las notas de la 76 a la 82.

Es necesario informar que en el flujo de efectivo no necesariamente las partidas deben ser coincidente con el Estado de Resultados, ya que al ser una contabilidad base devengo, hay partidas que aún no han ingresado en efectivo en el mes y se registra la cuenta por cobrar contra el ingreso y puede ingresar el efectivo de partidas que estaban pendientes de cobro, del mes o año anterior.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Norma / Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	DGCN
6	59	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

En el momento que haya cambios en las políticas que generen modificaciones contables en las estimaciones o en la corrección de períodos anteriores se estará revelando en las notas y los estados financieros.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera: Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Norma / Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 32	Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).
Ver GA NICSP 4:

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢642,02 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢642,66 como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, que establece que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de cambio para el Sector Público No Bancario.

Los activos y pasivos denominados en moneda distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

A continuación, el detalle de los resultados por las variaciones en el tipo de cambio:

4.91.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	84.004	130.161
5.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	21.939	72.059

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses
 Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Norma / Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172	Información para revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEFF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

Dentro de sus políticas la Universidad, se acoge al reconocimiento de intereses como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables. Al 31 de diciembre 2021, la Universidad Nacional, no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

Al 31 de diciembre 2021, la Universidad Nacional, no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018.

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación
Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

Tipo de Ingreso	Tiempos del devengo
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente entre cuando se realice el pago
	Algunos de los servicios que brinda la universidad, son análisis de laboratorio, estudios, encuestas, diseños, publicitarios, material publicitario

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

La medición de los ingresos se hace utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios: cuando el resultado de una transacción que implica la prestación de servicios se puede estimar de manera confiable.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

No aplica a la Universidad Nacional

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

La actividad de la Universidad Nacional es la educación, por lo tanto, no aplica en este concepto

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica
Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directas, llamado justo a tiempo y la empresa hace la entrega directamente a las unidades ejecutoras de acuerdo con las requisiciones de materiales solicitadas. Por lo tanto, no almacena inventarios físicos en las bodegas

Inventarios Métodos Valuación PEPS	Observaciones
Nombre de responsables institucionales	
Fecha de ultimo inventario físico	
Fecha de ultimo asiento por depuración	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
Periódico	X	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

En la actualidad, la institución no mantiene stock de inventarios en bodegas, debido a que se trabaja con el método “Justo a Tiempo”.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:
 Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos NICSP 13 Arrendamientos :

RESUMEN	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	8	24.094.924
Arrendamiento Financiero	---	---

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

En la actualidad la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Los contratos de arrendamientos se han realizado por el marco de la contratación administrativa y se tienen vigentes los respectivos contratos con revisiones periódicas por parte de los administradores de los contratos. Los contratos de concesión de sodas sufrieron modificaciones por medio de adendum, para no cobrar por causa de la pandemia del COVID-19, ya se mantiene el teletrabajo y un porcentaje muy alto de los cursos lectivos son virtuales.

NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación
 Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Norma / Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se amortiza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

INDIQUE LOS EVENTOS POSTERIORES DESPUÉS DEL CIERRE	
Fecha de cierre	
Fecha del evento	
descripción	
Cuenta contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re-expresión	
Observaciones	

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

En caso de se presenten eventos de importancia relativa después de la emisión de los Estados Financieros, en el próximo mes se harán las revelaciones correspondientes.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Documentos a cobrar	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversion	---	---

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

La Universidad Nacional, no posee propiedades para obtener beneficios con la venta, son utilizadas para el desarrollo de las actividades propias de la institución, como lo es la educación, investigación y extensión.,

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:
 Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajuste de depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades publicas
CANTIDAD	---	---	---	---	---	---	---
MONTO TOTAL	---	---	---	---	---	---	---

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

Los inmuebles, mobiliario y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de la factura, a su valor razonable previa investigación o por el costo asignado por un perito especialista en la materia a la fecha de la donación.

Los bienes propiedad, planta y equipo, renovaciones y mejoras importantes que aumenta la vida útil de un activo, se capitalizan.

De acuerdo con el sistema contable-presupuestario de la Institución las compras de activos fijos se registran en la cuenta de inversión bienes duraderos, cuando se afecta el presupuesto, no obstante, la contabilidad patrimonial los capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial “Inversión de activos fijos”.

Como criterios de capitalización de los activos fijos, la Universidad capitaliza 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.

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009, se aplica de la siguiente manera:

a) Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educación y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años con un valor de rescate del 10%.
Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

Es importante informar que ya el Programa de Gestión Financiera, recibió en el oficio UNA-SPC-OFIC-67-2020 de parte de la Sección de Planificación del Campus PRODEMI-UNA, con el preliminar de valuación de los terrenos y edificios, esta información será sometida a la Comisión Institucional de NICSP, para su análisis y aprobación.

Sobre el tema de la revaluación de edificios la Comisión Institucional de NICSP, se reunió el día 11 de marzo del 2021. PRODEMI, presentó el informe sobre el análisis de revaluación de propiedades de la UNA, la Comisión NICSP solicitó cambios en la información.

De acuerdo con el correo electrónico del 27 de mayo 2021, la arquitecta Carol Arroyo, indica que la actualización de los avalúos está casi concluida, pero por la ola de la pandemia, cancelaron tres giras y que se estarán retomando en el mes de julio 2021

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / 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

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de segmento asignado

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 19- Activos Contingentes:

NICSP 19 Activos y Pasivos Contingentes

Resumen Montos	Activos contingentes
Pretensión Inicial	477.364.418
Resolución provisional 1	---
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	1.872.450
GRAN TOTAL	479.236.868

Resumen Montos	Activos contingentes
Pretensión Inicial	8
Resolución provisional 1	---
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	1
GRAN TOTAL	9

NICSP 19 Activos y Pasivos Contingentes

Resumen Montos	Activos contingentes
Pretensión Inicial	1.556.108.716
Resolución provisional 1	---
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	446.600
GRAN TOTAL	1.556.555.316

Resumen Montos	Activos contingentes
Pretensión Inicial	15
Resolución provisional 1	---
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	2
GRAN TOTAL	17

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

La Universidad procederá a registrar las provisiones y cuentas por pagar cuando los montos sean de importancia relativa.

UNIVERSIDAD NACIONAL
Detalle de Provisiones para Contingencias Comerciales
Al 31 de diciembre del 2021

Expediente	Sentencia	Proceso	Actoria	Demandado	Oficio	Estimación de demanda	Provisión	Registro
2000342917 64CJ-8	2021-007975	Monitorio Dinerario	UNA	Acuerdo consorcial USA-CR-2015	UNA-AJ- GJUD-042- 2021	169.200.232	10.710.012	AD-003077- 10-21
19-000317- 0166-LA-3	2021001905	OR.S.PUBE MPLEO PUBLICO	Juan Manuel Arguello Perez	UNA	UNA-AJ- GJUD-040- 2021	51.044.562	51.044.562	AD-003070- 10-21

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / Política	Concepto	Referencia	
		Norma (NICSP)	Norma Técnica
7 31	Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7 31 1	Grado de consanguinidad		DGCN
7 31 2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7 31 3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes Relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado				Rectoría
Marianela Rojas Garbanzo				Rectora adjunta
Roxana Morales Ramos				Vicerrectora de Administración

Nota: [Ver Anexo Lista declaraciones juradas](#), ya que no se visualizan los datos correctamente.

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

Al 31 de diciembre de 2021 la Universidad Nacional no mantiene transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendría lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente, con instituciones del sector público o privado, que sea necesario revelar en este apartado.

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad no presenta ningún deterioro en el valor de activos no generadores de efectivo.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

Tipo de Ingresos	Tiempos del devengo
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se recibe el pago
	Las transacciones que se registran en este rubro son las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Hacienda, por las leyes del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley de Rentas propias, transferencias recibidas de instituciones Descentralizadas como lo son el Conicit, Conare, Instituto Tecnológico de Costa Rica, Universidad de Costa Rica y Organismos Internacionales.

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

La universidad reconoce un activo surgido de una transacción sin contraprestación cuando obtenga el control de recursos que cumplan la definición de activo y satisfagan los criterios de reconocimiento.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

Liquidación Presupuestaria	
Periodo	2020
Oficio envió a CGR	UNA-R-OFIC-301-2021
Ingresos	158.988.790
Gastos	124.962.204
Superávit/Déficit	34.026.586

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

A partir del año 2020 la Contabilidad Presupuestaria realiza sus registros con base efectivo y la Contabilidad Patrimonial con base devengo.

Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario

- Venta de servicios, libros, certificaciones estudiantiles.
- Servicios operativos, como servicios públicos.

Enumerar las transacciones materiales con registro devengo

- Ingresos por derechos estudiantiles
- Ingresos por cobro de interés, inversiones, cuentas por cobrar.
- Beneficios a empleados.
- Seguros.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo
Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

Esta norma es dirigida a instituciones o empresas que su fin fundamental es generar ganancias, en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior que un porcentaje muy alto de los estudiantes son becados, a través de exoneraciones en la matrícula, ayuda a estudiantes en efectivo, no hay un fin comercial que genere ganancias, más bien la razón de la entidad es brindar un servicio social al país.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 27- Agricultura :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	---	---	NO APLICA
MONTO TOTAL	---	---	---

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)
Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 29

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 30

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos **NICSP 28-29-30**

Resumen	Activos Financieros	Pasivos Financieros
CANTIDAD	21	1
Valor libros	39.368.742	11.397.064
Valor razonable	39.368.742	11.397.064

El detalle anterior corresponde a los valores razonales de inversiones financieras

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

El riesgo de mercado se define como el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

La Universidad únicamente invierte en instituciones y bancos públicos.

Riesgo de tasa de interés

Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo. Las inversiones no superan el año. Con respecto a las tasas por préstamos a estudiantes es de un 9%, por lo tanto, la tasa es muy baja. Las tasas que se les cobra a los funcionarios por incumplimiento de Junta de Becas, es igual al cálculo de intereses para efectos judiciales.

Riesgo cambiario

El riesgo cambiario es la exposición a pérdidas cuando el valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera se ven afectados por las variaciones al tipo de cambio. Para la universidad la exposición al riesgo es sumamente baja, a la fecha no mantiene ningún crédito ni en dólares ni colones.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez está directamente asociado a la transferencia de recursos que realiza el Gobierno de la República para el financiamiento de la educación superior establecido en la Constitución Política, así como de otras leyes específicas. En los últimos años por la situación fiscal que atraviesa el país ha habido una disminución en el aporte del Gobierno a las Universidades, poniendo en riesgo la liquidez de la Institución para atender sus actividades operativas y financieras.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

No hay.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

No hay.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

No se realiza.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Se muestra en resumen anterior.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

Revelar análisis de sensibilidad:

No se realiza.

Se considera que, por las actividades de la Universidad, no es necesario realizar análisis de sensibilidad.

Las inversiones transitorias tanto en dólares como en colones se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional a través de diferentes instrumentos de inversión como son fondos de inversión, certificados de depósito a plazo, en puestos de bolsa por medio de bonos de estabilización monetaria tasa variables y cero cupones, fondos de inversión, etc.

Cuando las inversiones incluyen intereses acumulados a la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar.

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda. Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar. compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.
Al ser la actividad de la Universidad la educación, los activos y pasivos financieros, no representan mayor riesgo.

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	---

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

Actualmente la Universidad no posee ningún tipo de fideicomiso.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 31

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	94

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

La universidad reconoce un activo intangible sí, y solo si: (a) es probable que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el valor razonable o el costo del activo puede ser medidos de forma fiable.

Los activos intangibles se miden inicialmente por su costo, y si se adquiere través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.

Los activos intangibles se amortizan a un plazo de 5 años.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipo de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de Capital				
Riesgo de demanda				
Duración Habitual				
Intereses Residual				
NICSP correspondiente				

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

Actualmente la universidad no tiene activos concesionados

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Norma / Política			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
9	3.		Primeros estados financieros conforme a NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11, 29 FC 14	NICCCSP 1 párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Norma / Política			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
9	4.		Primeros estados financieros conforme a NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 13, 77, 36 G-18	
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77, G-18	

Norma / Política			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
9	7.		Información para revelar	NICSP N° 33, Párrafo 135, 137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;

- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

La Universidad Nacional desde sus inicios ha registrado sus actividades financieras en una Contabilidad Patrimonial, sus registros se han realizado base devengo.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:
 Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Norma / Política			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
7	19.		Preparación de estados financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13	
7	19	1	Ajustes		DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

Al 31 de diciembre 2021 la Universidad no debe presentar estados financieros separados de otras instituciones relacionadas.

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / Política			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafo 38 y 46	DGCN MCC
7	19	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones

internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Norma / Política		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, cuentas reciprocas y confirmación de saldos contables	NICSP N° 35, Párrafo 38 y 46	DGCN MCC
7	11	1	Cuentas reciprocas y confirmación de saldos	Nota técnica
7	11	2	Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	Normas de procedimientos de consolidación institucional Financiera del sector público costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente:

Código Institución	Nombre de la Institución	Consolida SI	Consolida NO
14342	Universidad Nacional		1
Total			1

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

Al 31 de diciembre de 2021 la Universidad no mantiene actividades económicas con otras instituciones o empresas que requiera presentar estados financieros consolidados.

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:
Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / Política		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada a inversiones en negocios conjuntas	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre de la Institución	Consolida SI	Consolida NO
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad no tiene inversiones con una asociada o negocios conjuntos con otras empresas o instituciones.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / Política		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas de acuerdos conjuntos	NICSP N° 37, Párrafo 3, 9,10 y 11	DGCN

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y

b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

Al 31 de setiembre diciembre 2021, la Universidad no acuerdos conjuntos con otras instituciones o empresas.

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Norma / Política		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información para revisar sobre acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafo 12, 35 y 39	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

Al 31 de diciembre 2021, la Universidad no mantiene participaciones con otras instituciones o empresas.

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:
 Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

	Montos pagos	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	76.463	38.817	
Convención colectiva	---	---	1
Cesantía	3.274.703	---	---
Preaviso	---	---	---

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
--	----	----

Servicios Médicos	1	---
-------------------	---	-----

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

La Comisión de NICSP, realizará un análisis de la nueva versión, para realizar un plan para el cumplimiento total de la norma.

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos. La institución no lleva un control de los incapacitados por la pandemia, ya que las incapacidades se encuentran descentralizadas en las diferentes unidades ejecutoras, cada unidad es la que se encarga de ingresar las incapacidades en el módulo,

De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato.

De acuerdo con los datos emitidos por la Comisión de Teletrabajo, los 1858, corresponden a los funcionarios que actualizaron los formularios de teletrabajo en el año 2021, sin embargo, considera que del grupo de 1639 funcionarios que no actualizaron formulario, hay un porcentaje muy grande en funciones mixtas presencial y teletrabajo. En el caso del rubro de Convención Colectiva, la Universidad Nacional no cuenta con el detalle por separado del costo que genera la Convención Colectiva.

La Comisión de NICSP, realizará un análisis de la nueva versión, para realizar un plan para el cumplimiento total de la norma.

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos. La institución no lleva un control de los incapacitados por la pandemia, ya que las incapacidades se encuentran descentralizadas en las diferentes unidades ejecutoras, cada unidad es la que se encarga de ingresar las incapacidades en el módulo,

De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato.

De acuerdo con los datos emitidos por la Comisión de Teletrabajo, los 1858, corresponden a los funcionarios que actualizaron los formularios de teletrabajo en el año 2021, sin embargo, considera que del grupo de 1639 funcionarios que no actualizaron formulario, hay un porcentaje muy grande en funciones mixtas presencial y teletrabajo.

En el caso del rubro de Convención Colectiva, la Universidad Nacional no cuenta con el detalle por separado del costo que genera la Convención Colectiva.

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:
Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Norma / Política	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
11 1.	Combinaciones o adquisiciones del Sector publico	NICSP N° 40, Párrafo 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

Esta norma no aplica para la Universidad Nacional.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

- 4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

- 6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación

Conciliaciones Bancarias

Cuentas de Inversiones

Cuentas de pasivos

Cuentas de Activos Fijos

- 7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La Universidad Nacional cuenta con un módulo integrada de ahí se extraen los estados financieros, este módulo está formado por los siguientes submódulos: Contabilidad General, Contabilidad Presupuestaria, Bancos, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Inversiones, Fondos de trabajo, Viáticos, Proveeduría.

- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

- 9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢642,02 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢642,66, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre del 2021 el monto asciende a **¢ 84.004**.

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de diciembre 2021 el monto asciende a **¢21.939**. Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Al 31 de diciembre 2021, la Universidad no cuenta con partidas de inventario, ya que las compras se realizan por el método justo a tiempo, el proveedor sule a las unidades directamente.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:**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

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

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

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

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

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009, se aplica de la siguiente manera:

Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educación y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años con un valor de rescate del 10%.

Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.

Edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Despacho Carvajal & Asociados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)
AÑO 1	2013-2014	SI
AÑO 2	2014-2015	SI
AÑO 3	2015-2016	NO
AÑO 4	2016-2017	SI
AÑO 5	2017-2018	SI
AÑO 6	2018-2019	SI
AÑO 7	2019-2020	En Proceso de Revisión

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Desde el año 2011 la Universidad Nacional formalizó el proceso para llevar los libros contables, la aprobación del cierre y apertura de los mismos recae sobre la Contraloría Universitaria.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Al llevarse los libros contables en forma digital, los mismos se actualizan mensualmente, con los cierres contables.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política		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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \underline{\text{Periodo Anterior}} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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 SITUACION 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	27.491.299	11.589.103	137,22

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 %
Banco de Costa rica	7.110.560	193.378	3.577
Banco Nacional	322.074	832.496	(61)
Banco Nacional	57.281	34.821	65
Banco Nacional	5.775.276	2.990.834	93
Banco Nacional	776	868	(11)
Banco Nacional	30.303	229	13.109
Banco Nacional	30.012	286.968	(90)
Banco Nacional	1.358	1.243	9
Banco Nacional	167	150.182	(100)
Banco Nacional	392.458	231.524	70
Banco Nacional	2.315	2.823	(18)
Banco Nacional	52.931	60.993	(13)
Banco Central	3.984	31.611	(87)
Banco Popular	60.376	144.064	(58)
Total	13.839.871	4.962.034	

Detalle de cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.1.01.02.02.2	Cuentas corrientes en el sector público interno	---	---

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única	---	4.071.608

Revelación

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 19,84 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 902 195,65 que corresponde a un(a) Aumento del 137,22 % de recursos disponibles, producto del incremento que se dio en la cuenta equivalentes de efectivo, depósitos a plazo fijo es de ¢11.089.251 con respecto al año 2020, producto de la disminución de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de ¢17.494.204.

Es importante indicar que de acuerdo con el plan de pagos que se deben realizar en el mes de enero 2022, 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.

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 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 dotarles 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 esta normado por medio del Reglamento de Fondos de Trabajo.

Cuentas	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
1.1.1.01.01.02.0.	Efectivo en caja en el país	43.599	32.763
1.1.1.01.03.	Cajas chicas y fondos rotatorios	5.806	9.926
	Total	49.405	42.689

Otros equivalentes de efectivo

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

Cuenta	Descripción	Auxiliar \$\$\$	Auxiliar ¢	Balance
1.1.1.02.01.02.0.2 2125.03.	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS	0	16.485.188	16.485.188
1.1.1.02.01.02.0.2 2125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSIORI		2.250.996.864	2.250.996.864
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS		2.602.296.326	2.602.296.326
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS	708	454.370	454.370
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD		26.588.007	26.588.007
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD	774	496.802	496.802
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA		1.440.643.795	1.440.643.795
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS		1.243.077.369	1.243.077.369
1.1.1.02.01.02.0.2 2128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE		1.412.446	1.412.446
1.1.1.02.01.02.0.2 2240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES,		6.014.862.668	6.014.862.668

Cuenta	Descripción	Auxiliar \$\$\$	Auxiliar ¢	Balance
1.1.1.02.01.02.0.2 2240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES,	7.334	4.708.875	4.708.875
	TOTAL	8.816	13.602.022.710	13.602.022.710

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	8.695.570	26.189.804	(66,80)

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 6,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -17.494.234 que corresponde a un(a) Disminución del -66,8 % de recursos disponibles, producto del 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 den realizar en el mes de enero 2022

Por ley estos recursos únicamente se pueden invertir en emisores públicos naciones y en el Banco Popular.

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

Instrumento	No Inversión	Prima %	Desc	Tasa de intereses anual	Monto de inversión en colones	Fecha de inversión	Fecha de vencimiento
TP	200114537 79	108,340	---	10,442%	323.000.000	15/01/2020	27/07/2022
TP	210423428 47	108,740	---	10,442%	270.000.000	26/04/2021	27/04/2022
Total					593.000.000		

RECURSOS GENERALES BN -UNIDADES DE DESARROLLO

No Inversión	Unid desarr.	Prima %	T.C	Tasa de intereses anual	Monto de inversión en colones	Fecha de inversión	Fecha de vencimiento
107383331 6 UD TUDES	500.000	102,210	948,361	1,003%	474.180.500	19/12/2007	12/01/2022
108383899 4 UD TUDES	1.000.000	102,210	948,361	1,003%	948.361.000	09/01/2008	12/01/2022

No Inversión	Unid desarr.	Prima %	T.C	Tasa de intereses anual	Monto de inversión en colones	Fecha de inversión	Fecha de vencimiento	
1083902484	UD TUDES	85.000	113,800	948,361	1,003	80.610.685	02/05/2008	12/01/2022
Total					1.503.152.185			

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No Inversión	Unid desarr	Prima %	T.C	Tasa de intereses anual	Monto de inversión en colones	Fecha de inversión	Fecha de vencimiento	
TUDES 1083882011	200.000	112,990	948,361	1,003%	189.672.200	26/3/2008	23/3/2011	
TUDES 1083882032	100.000	113,090	948,361	1,003%	94.836.100	26/3/2008	12/1/2022	
Total					284.508.300			

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

Cta	Descripción		Auxiliar dólares	Auxiliar colones	Balance	Diferencia
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Titulos Ba	20040008943	22.520	14.458.149	---	---
	Total		22.520	14.458.149	14.458.149	---

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

Cta	Descripción		Auxiliar Colones	Balance	Diferencia
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65604437	2.000.000.000	---	---
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65612387	4.000.000.000	---	---
	Total		6.000.000.000	6.000.000.000	---

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.3.	Cuentas por cobrar a corto plazo	05	2.912.360	2.708.599	7,52

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,1 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 203 762 que corresponde a un(a) Aumento del 7,52 % de recursos disponibles, producto de las variaciones, que a continuación se detallan.

1.1.3.01 Impuestos por cobrar impuestos, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, pero a la fecha aún no se ha determinado la forma de cómo se va a reintegrar el mismo, es por esto, que hasta tanto no haya devolución la cuenta va a seguir en aumento, el incremento del año 2021 con respecto al año 2020, es de 210,90%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar, este rubro está formado por el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad en el año 2021, tiene 20.658 estudiantes y en el año 2020 los estudiante fueron 19.900

Este rubro tuvo un incremento de 3.14%, con respecto a diciembre 2020, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de ASOUNA.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que compone esta cuenta es Deuda Funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, este monto es de ¢622.285 y otro de los rubros más significativos es el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢104.152.48.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipos que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un incremento con respecto al año anterior de 15.36%

1.1.3	Cuentas por cobrar corto plazo	2.912.360	2.708.599	7.52%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	476.694	153.328	210.90%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.054.320	1.022.263	3.14%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	14.492	7.684	88.62%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.142	4.108	(47.87%)
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.081.132	1.292.917	(16.38%)
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	1.114.425	966.016	15.36%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	29.559	---	0%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	268.892	267.422	0.55%

1.1.3	Cuentas por cobrar corto plazo	2.912.360	2.708.599	7.52%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(1.129.296)	(1.005.139)	12.35%

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Inventarios	06	---	30.792	(100)

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón 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 sistema de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 792 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional. La diferencia en esta cuenta corresponde a que, en el anterior módulo, se utilizaba el método de valoración costo medio ponderado y se ajustaba a nivel de auxiliar, pero no a nivel de estados financieros.

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	6.731	20.569	(67,27)

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos para devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0.	Primas y gastos de seguros a devengar c/p	---
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	---
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	---
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	---

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 838 que corresponde a un(a) Disminución del -67,27 % de recursos disponibles, producto de la aplicación de los seguros en el período.

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	---	2.100.730	(100)

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 100 730 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos del FEES, que la Universidad dejó de percibir por la pandemia en el año 2020, fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de períodos anteriores.

NOTA N° 9

Cuentas por cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.3.	Cuentas para cobrar a largo plazo	09	269.514	55.205	388,21

Revelación:

del cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	99.160.304	94.516.248	4,91

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 71,58 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.644.056 que corresponde a un(a) Aumento del 4,91 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88.660.569	89.381.422	(0,81)

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

Es importante informar que la Universidad, está en proceso de realizar la revaluación de los terrenos y edificios, se espera que para el año 2022, quede registrada la revaluación.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -720 853 que corresponde a un(a) Disminución del -0,81 % de recursos disponibles, producto de baja de activos, por deterioro o perdida.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles,

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

Revelación:

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

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	3 398 231	-100,00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 398 231 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la reclasificación que se realizó de esta cuenta a la cuenta 1.2.5.99, ya que estas obras no se han concluido y por error se registraron en esta cuenta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.05	Bienes Históricos y culturales	10	337.690	17.185	1.865

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,24 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 320 504,08 que corresponde a un(a) Aumento del 1864,97 % de recursos disponibles, producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.06	Recursos naturales en explotación	10	---	---	---

Revelación:

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.07	Recursos naturales en conservación	10	---	---	---

Revelación:

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	10	474.955	56.431	741,65

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,34 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 418 524 que corresponde a un(a) Aumento del 741,65 % de recursos disponibles, producto de la compra de licencias de software.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	9.687.090	1.662.979	482,51

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 6,99 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 024 112 que corresponde a un(a) Aumento del 482,51 % de recursos disponibles, producto de el inicio de la construcción de nuevas obras.

NOTA N° 11**Bienes concesionados**

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

Revelación:

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

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

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	---	---	---

Revelación:

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y usos público concesionado	11	---	---	---

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	---	---	---

Revelación:

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	---	---	---

Revelación:

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

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

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	---	---	---

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	---	---	---

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

2. PASIVO**2.1 PASIVO CORRIENTE****NOTA N° 14****Deudas a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	11.397.064	10.782.363	5,70

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,17 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 614 701 que corresponde a un(a) Aumento del 5,7 % de recursos disponibles, producto de un incremento de 58.78% de las deudas con proveedores y también en el incremento de las deudas por contribuciones sociales que se incrementaron con respecto al año 2020 en un 5.30%.

2.1.1	Deudas a corto plazo	11.397.064	10.782.362	5.70%
2.1.1.01.	Deudas a corto plazo	222.587	140.187	58,70
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	11.078.023	10.520.764	5,30
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	96.454	121.411	(20.56)

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el incremento se da que en el año 2021 se reactiva un poco más las actividades presenciales por efectos de la pandemia.

Deudas Sociales

Este rubro está compuesto por las deudas que se tienen con las instituciones producto de las cargas sociales obrero y patronales que debe honrar la institución y sus funcionarios, como es los pagos de la CCSS por enfermedad, fondos de pensiones y Banco Popular.

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	---	---	---

Revelación:

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

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	261.069	245.484	6,35

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Deposito en garantía	16	180.787	161.742	11,77

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,23 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 585 que corresponde a un(a) Aumento del 6,35 % de recursos disponibles, producto de en los depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores.

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	61.755	---	---

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	17	61.755	---	---

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,53 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61 755 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dicto en firme en contra de la Universidad.

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	8.734	17.323	(49,57)

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01	Ingresos para devengar a corto plazo	18	350	45	684,59

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,07 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8 587 que corresponde a un(a) Disminución del -49,57 % de recursos disponibles, producto de la depuración que se realizó a la cuenta 2.1.9.99 “Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia.

La cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado, de las cuentas por cobrar.

2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	8.735	17.323	(49.57%)
2.1.9.01.	Ingresos para devengar a corto plazo	350	45	684,59
2.1.999	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	8.384	17.278	(51,47)
	TOTAL	8.734	17.323	(49,57)

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	---	---	---

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.2.4.	Provisiones y reservaciones a largo plazo	22	---	---	---

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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	---	---	---

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.	Capital	24	524	524	---

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.01	Capital inicial	24	524	524	---

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	524	826301	
TOTAL			524		

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.1.02	Incorporaciones al capital	24	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.767.284	8.385.980	4,55

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,91 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 381 304 que corresponde a un(a) Aumento del 4,55 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos por un monto de ¢381.304.

NOTA N° 26**Reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.3.	Reservas	26	505.377	505.377	---

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,4 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	117.533.971	117.274.000	0,22

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117.274.000	124.992.291	(6,18)

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	28	259.971	(7.718.290)	(103,37)

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 92,69 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 259 971 que corresponde a un(a) Aumento del 0,22 % de recursos disponibles, producto del resultado del ejercicio del período, 2020.

Es importante destacar que la cuenta de resultados del ejercicio tuvo un incremento de ¢7.978.262 con respecto a diciembre 2020, ya que esta cuenta tenía un saldo en el año anterior de (7.718.290).

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

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

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.3.	Impuesto sobre bienes y servicios	33	---	---	---

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 35**Otros impuestos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.9.	Otros impuestos	35	980	---	---

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 980 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de ingresos correspondientes al timbre topográfico, según Ley 5361, que establece “El producto de este timbre será girado íntegramente por el Colegio Federado a las instituciones de estudios superiores que establezcan la carrera de Ingeniería Topográfica, deducidos los cargos de emisión y manejo del timbre. El producto del timbre se liquidará cada tres meses”.

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	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 37**Contribuciones sociales diversas**

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

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.3.2.	Remate y confiscaciones de origen no tributario	39	---	---	---

Revelación:

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

NOTA N° 40

Intereses Moratorios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.3.3.	Ingresos Moratorios	40	---	---	---

Revelación:

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

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	100.162	130.741	(23,39)

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 580 que corresponde a un(a) Disminución del -23,39 % de recursos disponibles, producto de la disminución de venta de servicios, gráficos, desechos aprovechables, alquiler del auditorio para eventos.

4.4.1	Venta de bienes y servicios	100.162	130.741	(23.39%)
4.4.1.01.	Ventas de bienes	2.077	311	568,55%
4.4.1.01.02.	Venta de productos terminados	2.077	311	568,55%
4.4.1.01.02.99.	Ventas de otros productos terminados	2.077	311	568,55%
4.4.1.01.02.99.0.	Ventas de otros productos terminados	2.077	311	568,55%
4.4.1.01.02.99.0.00000	Ventas de otros productos terminados	2.077	311	568,55%
4.4.1.01.02.99.0.00000.03	Papel Sellado Universitario	---	9	(98,94%)
4.4.1.01.02.99.0.00000.99	Ventas de Otros Bienes	2.077	301	589,47%
4.4.1.02.	Ventas de servicios	98.085	130.431	(24,80%)
4.4.1.02.99.	Otras ventas de servicios	98.085	130.431	(24,80%)
4.4.1.02.99.99.	Otras ventas de servicios varios	98.085	130.431	(24,80%)
4.4.1.02.99.99.0.	Otras ventas de servicios varios	98.085	130.431	(24,80%)
4.4.1.02.99.99.0.00000	Otras ventas de servicios varios	98.085	130.431	(24,80%)
4.4.1.02.99.99.0.00000.01	Venta Servicios Vínculo Externo	---	---	N/A
4.4.1.02.99.99.0.00000.02	Fdo Instit.Des Academ (FIDA)	---	48	(100,00%)
4.4.1.02.99.99.0.00000.03	Oficina Transferenc Tecnolog	---	4	(100,00%)
4.4.1.02.99.99.0.00000.04	Venta Servic-Transfer FUNDAUNA	---	---	N/A

4.4.1	Venta de bienes y servicios	100.162	130.741	(23.39%)
4.4.1.02.99.99.0.00000.05	COMISION NACIONAL DE PREVENION DE RIESGOS Y ATENCION DE EMERGENCIAS	2.350	---	N/A
4.4.1.02.99.99.0.00000.98	Venta Otros Servicios Banco	---	---	N/A
4.4.1.02.99.99.0.00000.99	Otras ventas de servicios varios	95.735	130.379	(26,57%)

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	Derechos administrativos	42	5.201.792	5.164.157	0,73

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,33 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 37 635 que corresponde a un(a) Aumento del 0,73 % de recursos disponibles, producto de un leve incremento en la matrícula de estudiantes, los cuales, en el 2021, los estudiantes matriculados fueron 20.658 y en el 2020 eran 19.900.

4.4.2	Derechos administrativos	5.201.792	5.164.157	0.73%
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos	5.201.792	5.164.157	0,73%
4.4.2.99.02.	Derechos administrativos a los servicios de educación	5.200.428	5.164.062	0,70%
4.4.2.99.02.00.	Derechos administrativos a los servicios de educación	5.200.428	5.164.062	0,70%
4.4.2.99.02.00.0.	Derechos administrativos a los servicios de educación	5.200.428	5.164.062	0,70%
4.4.2.99.02.00.0.00000	Derechos administrativos a los servicios de educación	5.200.428	5.164.062	0,70%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduacin	58.803	52.349	12,33%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Sufic	13.871	14.077	(1,46%)
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Exam de Aplazados	3.928	3.273	20,01%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	4.620.459	4.574.741	1,00%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatrCursos Regular	110.645	42.174	162,35%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	37.056	144.441	(74,35%)
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	1.236	1.271	(2,71%)
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscriptin	197.927	190.679	3,80%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisin	3.915	3.929	(0,36%)
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	1.286	1.170	9,92%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	106.264	101.445	4,75%
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	36.912	33.621	9,79%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	918	57	1522,91%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	7.208	825	773,36%
4.4.2.99.02.00.0.00000.15	Otros Ingresos Matrícula Prueba	---	---	N/A
4.4.2.99.02.00.0.00000.16	Seguro de Accidentes - Estudiantes	---	---	N/A
4.4.2.99.02.00.0.00000.17	Seguro de Enfermedad y Maternidad Estudiantes	---	10	(100,00%)
4.4.2.99.03.	Derechos administrativos a actividades comerciales	---	---	N/A
4.4.2.99.03.00.	Derechos administrativos a actividades comerciales	---	---	N/A
4.4.2.99.03.00.0.	Derechos administrativos a actividades comerciales	---	---	N/A
4.4.2.99.03.00.0.23100	Banco Central de Costa Rica	---	---	N/A
4.4.2.99.03.00.0.23100.01	Ley 8000 Der Pesca del Atún	---	---	N/A
4.4.2.99.99.	Otros derechos administrativos varios	1.364	95	1331,09%
4.4.2.99.99.00.	Otros derechos administrativos varios	1.364	95	1331,09%
4.4.2.99.99.00.0.	Otros derechos administrativos varios	1.364	95	1331,09%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.4.	Resultados positivos por venta de inversiones	44	---	---	---

Revelación:

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

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 venta e intercambio de bienes	45	---	---	---

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	---	---	---

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

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	1.368.295	2.532.018	(45,96)

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.163.723 que corresponde a un(a) Disminución del -45,96 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2020, a partir de agosto hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.434. Además la Universidad aportó a la Comisión Nacional de Emergencias la suma de ¢5.000 millones, para afrontar la pandemia. Esta disminución en los fondos hizo que se viera reflejado en el monto de las inversiones. Lo que generó una disminución en los ingresos por intereses.

La disminución en los intereses por inversiones se ve reflejados en los ingresos del año 2022.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.2.	Alquileres	48	29.662	27.367	8,38

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.2.01	Alquileres	48	29.662	24.327	21,93

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.295 que corresponde a un(a) Aumento del 8,38 % de recursos disponibles, producto del ingreso por alquileres.

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	8.576	2.842	201,80

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 5.735 que corresponde a un(a) Aumento del 201,8 % de recursos disponibles, producto de cobro de intereses por fraccionamiento de arreglos de pago que se realizan a los estudiantes.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	112.964.319	109.810.003	2,87

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Código Institucional	Nombre de la Entidad	Monto
11206	Ministerio de Hacienda	112.705.500
14161	CONICIT	12.256
14162	CONARE	53.768
14223	INCOPECA	100.413
14341	UNED	10.000
21103	Banco Nacional de Costa Rica	6.597

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,1 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3 154 316 que corresponde a un(a) Aumento del 2,87 % de recursos disponibles, producto de un crecimiento en los ingresos de la ley del FEES que creció un 3.22% con respecto al año 2020, Rentas Propias se incrementó en un 3.53%, Incopesca en un 125.89%, las transferencias de Instituciones Públicas disminuyeron en un 61,27%.

A continuación, se detalla el cuadro completo de lo que componen las transferencias.

4.6.1	Transferencias corrientes	112.964.319	109.810.003	2.87%
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno	112.888.534	109.736.465	2.87%
4.6.1.02.01.	Transferencias corrientes del Gobierno Central	112.705.500	109.185.731	3.22%
4.6.1.02.01.99.	Otras transferencias corrientes del Gobierno Central	112.705.500	109.185.731	3.22%
4.6.1.02.01.99.0.	Otras transferencias corrientes del Gobierno Central	112.705.500	109.185.731	3.22%
4.6.1.02.01.99.0.11206	Ministerio de Hacienda	112.705.500	109.185.731	3.22%

4.6.1	Transferencias corrientes	112.964.319	109.810.003	2.87%
4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Pdo Esp. Financ. Educ Sup FEES	110.548.686	107.102.501	3.22%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ley 8457 Rentas Propias -7386	2.156.813	2.083.230	3.53%
4.6.1.02.02.	Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	---	295.796	(100.00%)
4.6.1.02.02.99.	Otras transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	---	295.796	(100.00%)
4.6.1.02.02.99.0.	Otras transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	---	295.796	(100.00%)
4.6.1.02.02.99.0.12554	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	---	295.796	(100.00%)
4.6.1.02.02.99.0.12554.01	Aporte Ley Nal Emerg. 8488	---	291.346	(100.00%)
4.6.1.02.02.99.0.12554.03	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias	---	4.450	(100.00%)
4.6.1.02.03.	Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	176.437	237.906	(25.84%)
4.6.1.02.03.99.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	176.437	237.906	(25.84%)
4.6.1.02.03.99.0.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	176.437	237.906	(25.84%)
4.6.1.02.03.99.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	12.256	29.187	(58.01%)
4.6.1.02.03.99.0.14161.04	CONICIT	12.256	29.187	(58.01%)
4.6.1.02.03.99.0.14162	Consejo Nacional de Rectores	53.769	164.268	(67.27%)
4.6.1.02.03.99.0.14162.05	CONARE	53.769	164.268	(67.27%)
4.6.1.02.03.99.0.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPESCA	100.413	44.451	125.89%
4.6.1.02.03.99.0.14223.01	INCOPESCA Ley de Pesca 8436	100.413	44.451	125.89%
4.6.1.02.03.99.0.14341	Universidad Estatal a Distancia	10.000	---	N/A
4.6.1.02.03.99.0.14341.06	Universidad Estatal a Distancia UNED	10.000	---	N/A
4.6.1.02.06.	Transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	6.597	17.032	(61.27%)
4.6.1.02.06.99.	Otras transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	6.597	17.032	(61.27%)
4.6.1.02.06.99.0	Otras transferencias corrientes de Instituciones Públicas Financieras	6.597	17.032	(61.27%)
4.6.1.02.06.99.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	6.597	17.032	(61.27%)
4.6.1.02.06.99.0.21103.04	Tran Bco Banco Nacional CR	6.597	17.032	(61.27%)
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo	75.785	73.538	3.05%
4.6.1.03.01.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	7.589	---	N/A
4.6.1.03.01.00.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	7.589	---	N/A
4.6.1.03.01.00.0.	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	7.589	---	N/A
4.6.1.03.01.00.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	7.589	---	N/A
4.6.1.03.99.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	68.196	73.539	(7.27%)
4.6.1.03.99.00.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	68.196	73.539	(7.27%)
4.6.1.03.99.00.0.	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	68.196	73.539	(7.27%)
4.6.1.03.99.00.0.00000	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	68.196	73.539	(7.27%)

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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	84.004	130.161	(35,46)

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -46 157 que corresponde a un(a) Disminución del -35,46 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el tipo de cambio del dólar en el año 2020, los rubros en los que hubo una disminución es en los fondos que se mantenían en dólares en las cuentas del Banco Nacional de Costa Rica.

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	---	---	---

Revelación:

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

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 pérdida por deterioro y desvalorización de bienes	54	---	---	---

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) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

NOTA N° 55**Recuperación de provisiones**

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

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

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	294.134	356.353	(17,46)

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,25 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -62 219 que corresponde a un(a) Disminución del -17,46 % de recursos disponibles, producto de la disminución de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: adquisición de bienes en 23.671 y otros resultados positivos por ¢38,548

4.9.9	Otros ingresos y resultados positivos	294.134	356.353	(17.46%)
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios	294.134	356.353	(17.46%)
4.9.9.99.02.	Descuentos y comisiones obtenidas	18.472	42.143	(56.17%)
4.9.9.99.02.00.	Descuentos y comisiones obtenidas	18.472	42.143	(56.17%)
4.9.9.99.02.00.0.	Descuentos y comisiones obtenidas	18.472	42.143	(56.17%)
4.9.9.99.02.00.0.00000	Descuentos y comisiones obtenidas	18.472	42.143	(56.17%)
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	18.472	42.143	(56.17%)
4.9.9.99.99.	Otros resultados positivos	275.662	314.210	(12.27%)
4.9.9.99.99.00.	Otros resultados positivos	275.662	314.210	(12.27%)
4.9.9.99.99.00.0.	Otros resultados positivos	275.662	314.210	(12.27%)
4.9.9.99.99.00.0.00000	Otros resultados positivos	275.662	314.210	(12.27%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	250	115.465	(99.78%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	258.140	185.329	(39.29%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	6.746	12.401	(45.61%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	101	512	(80.21%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.07	Intereses varios	217	502	(56.71%)
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	10.208	-	N/A

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	Gastos en personal	59	87.390.298	88.574.466	(1,34)

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 72,95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.184.167 que corresponde a un(a) Disminución del -1,34 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2021 no hubo incrementos salarios, ni incremento en las anualidades, debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

5.1.1.	Gastos en personal	58	87.390.298	72,95%	88.574.466	70,37%	(1.184.167)	(1,34)
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas	58	37.628.842	31,41%	38.265.631	30,40%	(636.788)	(1.66%)
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		1.276.909	1,07%	1.441.274	1,15%	(164.365)	(11.40%)
5.1.1.03.	Incentivos salariales		31.811.025	26,56%	32.048.029	25,46%	(237.005)	(0.74%)
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		6.326.713	5,28%	6.441.351	5,12%	(114.638)	(1.78%)
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		9.658.381	8,06%	9.781.690	7,77%	(123.309)	(1.26%)
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		688.428	0,57%	596.491	0,47%	91.938	15.41%

NOTA N° 60**Servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	5.803.475	5.678.334	2,20

Detalle cuenta: Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

5.1.2.	Servicios	59	5.803.475	4,84%	5.678.334.	4,51%	125.141	2,20%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		176.653	0,15%	290.212	0,23%	(113.559)	(39.13%)
5.1.2.02.	Servicios básicos		1.792.235	1,50%	1.932.316	1,54%	(140.081)	(7.25%)
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		618.255	0,52%	854.691	0,68%	(236.435)	(27.66%)
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		650.445	0,54%	509.307	0,40%	141.137	27.71%
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		158.891	0,13%	124.576	0,10%	34.315	27.55%
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		418.878	0,35%	354.606	0,28%	64.271	18.12%
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		492.919	0,41%	335.239	0,27%	157.680	47.04%
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		1.297.877	1,08%	1.192.838	0,95%	105.039	8.81%
5.1.2.99.	Otros servicios		197.322	0,16%	84.549	0,07%	112.774	133.38%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	176.653	290.212	(39,13)

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,84 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 125 141 que corresponde a un(a) Aumento del 2,2 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas fue una disminución en la cuenta de alquileres que disminuyó en un 39,13% con respecto al 2020, ya que la universidad prescindió de la gran mayoría de alquileres de oficina. Los gastos de viaje y transporte se incrementaron en un 27.55%, ya que en el 2021 se incrementaron las giras, ya que, en el 2020, se suspendieron por la pandemia de igual manera sucedió con la cuenta de capacitación y protocolo que tuvo un incremento con respecto al 2020 de 47,04% y otros servicios tuvo un incremento de 133,36%.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1.421.913	1.189.035	19,59

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,19 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 232 878 que corresponde a un(a) Aumento del 19,59 % de recursos disponibles, producto de un incremento de algunos rubros como combustibles que se incrementó en un 33.08%, otros productos químicos y conexos en un 45.47%, materiales y productos de uso en la construcción se incrementó en un 27.55%, útiles y materiales de oficina y cómputo en un 30,26%. Estos incrementos se deben a que las actividades universitarias se han ido normalizando con respecto al año 2020, que casi todas las actividades se vieron suspendidas por la pandemia.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	1.421.913	1.19%	1.189.035	0,94%	232.878	19,59%
5.1.3.01..	Productos químicos y conexos		235.205	0,20%	194.561	0,15%	40.644	20.89%
5.1.3.02..	Alimentos y productos agropecuarios		14.530	0,01%	22.084	0,02%	(7.554)	(34.20%)
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la		334.084	0,28%	261.922	0,21%	72.162	27.55%

	construcción y mantenimiento							
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		140.568	0,12%	174.998	0,14%	(34.430)	(19,67%) ⁹
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		697.526	0,58%	535.470	0,43%	162.056	30,26%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.	Consumo de bienes de inventarios	62	6.291.421	6.390.966	(1,56)

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,25 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -99 545 que corresponde a un(a) Disminución del -1,56 % de recursos disponibles, producto de una disminución de la cuenta de depreciación, ya que se realizaron unos ajustes a los auxiliares de la cuenta de activos fijos.

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	128.020	34.508	270,98

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,11 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 93.512 que corresponde a un(a) Aumento del 270,98 % de recursos disponibles, producto de la baja de activos fijos ya sea por obsolescencia o por el deterioro de los mismos, es importante destacar que por los efectos en la pandemia en el año 2020, el trámite en la baja de activos se suspendió casi en su totalidad.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventario	64	30.792	---	---

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 792 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de un ajuste contable a la cuenta de inventarios, ya que en el almacén institucional no había existencia de inventarios, este ajuste se debe a que anteriormente los inventarios se valuaban al costo promedio, sin embargo a nivel de estados financieros no se realizaban los ajustes correspondientes.

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 por cobrar	65	179.995	167.664	7,35

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,15 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12 330 que corresponde a un(a) Aumento del 7,35 % de recursos disponibles, producto del cálculo por antigüedad en los saldos de las cuentas por cobrar que se realiza anualmente en el mes de diciembre de cada año, de acuerdo a la política contable

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

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

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

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

d) 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	61.905	---	---

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	61.905	---	---

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

UNIVERSIDAD NACIONAL								
DETALLE DE PROVISIONES PARA CONTINGENTES COMERCIALES								
AL 31 DE DICIEMBRE 2021								
Expediente	Sentencia	Proceso	Actor/a	Demanda do	Oficio	Estimación demanda	Provisión	Registro
200034291764C J-8	2021-007975	Monitorio Dinerario	UNA	Acuerdo Consorcial USA-CR-2015	UNA-AJ-GJUD-042-2021	169.200.232	10.710.012	AD-003077-10-21
19-000317-0166-LA-3	2021001905	OR.S.PUB.EMPL EO PUBLICO	JUAN MANUEL ARGUELL O PEREZ	UNA	UNA-AJ-GJUD-040-2021	51.044.562	51.044.562	AD-003070-10-21

Revelación:

del registro de la provisión de dos juicios que se declararon en firme por parte de las autoridades judiciales.

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 publico	67	---	31.804	(100)

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -31.804 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Popular y el Banco Nacional.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	23.748	16.258	46,07

Revelación:

del pago de multas a los proveedores, ya que en el año 2020 y 2021, hubo atrasos ocasionados en los pagos a proveedores, por problemas con el nuevo módulo de Proveeduría.

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	---	---	---

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

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

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 de intercambio de bienes	71	---	---	---

Revelación:

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	18.438.447	18.716.838	(1,49)

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Código Institucional	Nombre Entidad	Monto
12325	SINAES	6.299
14231	ITCR	10.947
14340	UCR	88.919

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 15,39 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -278.391 que corresponde a un(a) Disminución del -1,49 % de recursos disponibles, producto de una disminución en los rubros, a continuación se detallan algunos: prestaciones legales disminuyó en 51,52%, becas se incrementó 8,87%, transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro disminuyó 4,95%, transferencias a fundaciones disminuyó 38,60%, transferencias corrientes al sector público interno 88,60%.. Esto se debe a que algunos proyectos se suspendieron por efectos de la pandemia.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.2.	Transferencias de capital	73	---	5.000.000	(100)

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 000 000,00 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2020 la Universidad, contribuyó con la Comisión de Emergencias con ese monto, para que atendiera la emergencia nacional por los efectos de la pandemia.

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	21.939	72.059	(69,55)

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -50.120,36 que corresponde a un(a) Disminución del -69,55 % de recursos disponibles, producto de la variación en las tasas de cambio, ya que, en el año 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	---	---	(---)

Revelación:

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

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	---	---	---

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Cobros	76	123.237.008	116.741.334	(5,56)

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6 495 674 que corresponde a un(a) Aumento del 5,56% 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, vinculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

El rubro más importante es el de transferencias que recibe la Universidad por la Ley del FEES y otras leyes, las cuales tuvieron un crecimiento con respecto al año anterior, además que se recibió en efectivo en enero 2021 la suma de ¢4.071.607, del último tracto del año 2020.

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.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	980	---	980	---%
Cobros por contribuciones sociales	---	---	---	---%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	---	1.044	(1.044)	(100,00%)
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2.449.722	2.348.425	101.297	4,31%
Cobros por ingresos de la propiedad	---	8.036	(8.036)	(100,00%)
Cobros por transferencias	112.966.669	114.169.234	(1.202.565)	(1,05%)
Cobros por concesiones	---	---	---	---%
Otros cobros por actividades de operación	7.819.637	214.595	7.605.042	3543,90%
Total	123.237.008	116.741.334	6.495.674	5,56%

NOTA N°77

Pagos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Pagos	77	117.900.195	113.164.903	(4,18)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.735.292, que corresponde a un(a) Aumento del 4,18% de recursos disponibles, producto de del pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución, personas o empresas que brinda el servicio de abastecimiento de materiales, servicios, mobiliario, etc. y personas o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	86.918.935	86.074.319	0,98%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	7.622.840	7.598.330	0,32%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	635.765	1.364.169	(53,40%)
Pagos por otras transferencias	14.940.300	18.128.084	(17,58%)
Otros pagos por actividades de operación	7.782.355	---	---%
Total	117.900.195	113.164.903	4,18%

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Cobros	78	51.464.595	37.406.883	(37,58)

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14.057.712 que corresponde a un(a) Aumento del 37,58% de recursos disponibles, producto de valores bursátiles, así como el ingreso por intereses de instrumentos financieros y valores en efectivo en cuentas corrientes:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	3.900.000	-	0,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	45.757.330	34.933.867	30,98%
Otros cobros por actividades de inversión	1.807.265	2.473.016	(26,92%)
Total	51.464.595	37.406.883	37,58%

En relación a los Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales este monto corresponde a los certificados de inversión a plazo que se vencieron en enero 2021 (un total de ¢3.900.000). Asimismo, se puede visualizar que durante el 2020 no se generaron movimientos de este tipo.

Asimismo, los Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros presenta un aumento porcentual de 30,98%, en términos absolutos corresponde a ¢10.823.463,32 de crecimiento con respecto al periodo anterior. Este concepto se compone de los diferentes vencimiento e interés generados por los certificados, cupón facial u otras formas de inversión que se pueden realizar en la banca nacional. El mes de diciembre del 2021 fue el que presentó el mayor crecimiento, ya que fue el periodo donde se vencieron más cantidad de fondos de inversión, esto será invertido nuevamente para el presente año (según la información suministrada por el compañero encargado de dicha labor).

Finalmente, los otros cobros por actividades de inversión presentaron una disminución de 26,92% para el año 2021, lo cual significa dejar de percibir un total de ¢665.752. Estos cobros incluyen aspectos como registro de interés, vencimientos de cupones e interés de las cuentas bancarias. Durante el 2021 el mes que presentó mayor volumen fue julio, caso contrario con agosto que fue el que presentó el menor aporte.

NOTA N°79

Pagos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Pagos	79	40.955.534	53.348.366	(23,23)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12.392.833 que corresponde a un(a) Disminución del -23,23% de recursos disponibles, producto de erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor.

Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, y activos intangibles:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	10.350.574	7.864.582	31,61%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	30.548.438	45.337.680	(32,62%)
Otros pagos por actividades de inversión	56.522	146.104	(61,31%)
Total	40.955.534	53.348.366	(23,23%)

En relación con los pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios se produjo un aumento de 31,61%, es decir se incrementó en ¢2.485.992. Esta partida se utiliza para costear los procesos de Pago de Facturas, por lo cual cada periodo dependerá de la cantidad y monto de las solicitudes que se realicen durante el periodo en cuestión (es una partida cambiante).

Por otro lado, los Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros presentaron una disminución de ¢14.789.242 porcentualmente sería de -32,62%. Un aspecto que influye en esta disminución es que hubo cinco meses (mayo, setiembre, octubre noviembre y diciembre) del 2021 donde no se realizaron movimientos en esta cuenta (no se realizaron pago por compra de productos de inversión).

Finalmente, el concepto otros pagos por actividades de inversión igualmente presentó una disminución de 61,31%, es decir decreció en ¢89.582. Durante los 2021 cuatro meses no presentaron movimientos en esta cuenta (marzo, octubre, noviembre y diciembre). Asimismo, esta partida es principalmente utilizada para la compra de fondo de inversión.

Es importante señalar que por la disminución en las transferencias del FEES en el año 2020, para afrontar los gastos por inversiones, fue necesario disminuir las inversiones.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Cobros	80	---	---	---

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

NOTA N°81

Pagos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
	Pagos	81	23.521	487.751	(95,18)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -464.231 que corresponde a un(a) Disminución del -95,18% de recursos disponibles, producto de La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	2	419.210	(100,00%)
Otros pagos por actividades de financiación	23.519	68.541	(65,69%)9
Total	23.521	487.751	(95,18%)

Se muestra en el período actual una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También se incluye el pago de comisiones cobrados por servicios bancarios.

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del ejercicio	82	27.491.299	11.589.103	137,22

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 902 195 que corresponde a un(a) Aumento del 137,22% de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta equivalentes de efectivo, específicamente en la cuenta depósitos a plazo, que tuvo una variación absoluta de ¢11.089.251 y porcentual de 441,32%, esto porque hubo necesidad de vender las inversiones a largo y corto plazo, para contar con más disponibilidad para enfrentar las necesidades de flujo.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Saldos del periodo	83	126.807.156	126.165.881	0,51

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 641 275,02 que corresponde a un(a) Aumento del 0,51% de recursos disponibles, producto del incremento de ¢259,971, en el superávit del período 2021.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

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

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 Rubro	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
superávit/ déficit Presupuesto	30.168.450	34.026.586	(11,34)
superávit/ déficit Contabilidad	259.971	(7.718.290)	103,37

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución absoluta de (3.858.137) correspondiente a un -11,34% de recursos disponibles, con respecto al superávit presupuestario del año 2020 producto de que una mejor ejecución presupuestaria en el año 2021, con respecto al 2021.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢7.978,262, correspondiente a un 103.37%, producto de un crecimiento con respecto al año 2020 por un monto de ¢1.898.281, correspondiente a una variación porcentual de 1,61% y a una disminución de los gastos de ¢(6.079.981) correspondiente a una disminución porcentual con respecto al año 2020 de 4,83%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL	
Resumen de ingresos y gastos presupuestarios	
Para el periodo terminado y acumulado 31 de diciembre 2021	
Cifras en miles de colones	
Detalle	Monto
Ingresos Corrientes	117.094.577
Financiamiento total (superávit libre y específico)	34.026.587
Total de ingresos	151.121.164
Gastos	120.952.714
Superávit	30.168.450

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
CUENTA	PRESUPUESTO	DEVENGO	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	(34.026.586)	---	---	
1.2.5.08.99.	10.925.764	---	---	Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo,
1.3.1.3.	---	---	---	Recuperación de cuentas

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACIÓN SUPERÀVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÀVIT (DÈFICIT CONTABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
CUENTA	PRESUPUESTO	DEVENGO	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
				por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	---	---	---	Préstamo presupuestarios
4.4.1.02.	---	6	---	Venta de Servicios
4.4.2.99	---	2.919.814	---	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.	---	(212.957)	---	intereses registrados base devengo
4.5.2.02.	---	29.662	---	Alquileres
4.5.9.08.	---	29.662	---	Intereses s/prestamos
4.6.1.02.	---	6.597	---	Transferencias
4.9.1.02.	---	84.004	---	Diferencias de cambio
4.9.9.99.	---	121.645	---	Otros ingresos
5.1.1.01	963	---	---	Salarios
5.1.1.01	---	---	---	Cursos de Verano
5.1.1.02	---	---	---	Disponibilidad
5.1.1.02	---	---	---	Dietas
5.1.1.03.	---	(6.595)	---	Décimo tercer mes
5.1.1.03.	80.447	---	---	Salario Escolar
5.1.1.03	---	---	---	Incentivos Varios
5.1.1.05.	21.211	---	---	Contribuciones Sociales
5.1.1.06	41	---	---	Ayudas Económicas
5.1.1.06.	---	(234.966)	---	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	6.788	---	---	Alquileres
5.1.2.02.	55.373	---	---	Servicios Básicos
5.1.2.03.	---	(88.294)	---	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.	---	(2.709)	---	Servicios Comerciales y

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÈFICIT CONTABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
CUENTA	PRESUPUESTO	DEVENGO	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
				Financieros
5.1.2.05.	6.537	---	---	Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	---	(2.692)	---	Seguros
5.1.2.07.	26.166	---	---	Capacitación
5.1.2.08.	6.705	---	---	Mantenimientos
5.1.2.99.	---	(40)	---	Otros Servicios
5.1.3.01.	---	(29.270)	---	Combustibles
5.1.3.02.	843	---	---	Alimentos personas y animales
5.1.3.03	7.768	---	---	Otros materiales
5.1.3.04	---	(1.777)	---	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	---	(202.534)	---	Otros Utiles
5.1.4.01.	---	(6.291.421)	---	Depreciaciones
5.1.5.01.	---	(128.020)	---	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01	---	(30.792)	---	Deterioro de inventarios
5.1.7.02.	---	(179.995)	---	Deterioro de cuentas
5.1.8.01	---	(61.905)	---	Litigios y demandas
5.2.1.02.	---	---	---	Intereses por Pagar
5.2.9.02	---	---	---	Intereses y Multas
5.4.1.01.	134.956	---	---	Prestaciones Legales
5.4.1.01	---	(2.831.892)	---	Becas
5.4.1.01.	2.031	---	---	Transferencias varias
5.9.1.01.	---	(21.931)	---	Diferencias Cambio
	(22.750.993)	(7.157.514)	---	
		(29.908.478)	---	

Superávit presupuestario 2021	30.168.449		---	
Ajustes	(29.908.478)		---	
	259.971		---	

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACIÓN SUPERÀVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÀVIT (DÈFICIT CONTABLE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
CUENTA	PRESUPUESTO	DEVENGO	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÒN
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	259.971		---	
	---	---	---	

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA		---	---	---

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma / Política		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB	NICSP N° 1, Párrafo 127	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°86

Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Activos Generadores De Efectivo	-	-	0%
Activos No Generadores De Efectivo	99.160.304	94.516.248	4,91%

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.644.056 que corresponde a un aumento del 4,91% de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos detallados en el Anexo NOTA 86: DETALLE MOVIMIENTOS DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

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.

Norma / Política		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 de Costa Rica		Clasificador funcional del gasto para el SPC DGCN
---	----	---	--	--	---

NOTAS PARTICULARES

En el año 2002, fue creada la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (FUNDAUNA). El objeto de la relación UNA-FUNDAUNA será promover el desarrollo de la investigación y sus actividades asociadas en la Universidad Nacional, para lo cual la Fundación se ha dedicado, conforme se estableció la cláusula primera del Convenio y normativa pertinente, que “Particularmente tiene como objetivo coadyuvar en el desarrollo y ejecución de las AREs con contraprestación financiera de Vinculación Externa Remunerada (VER), Acciones Cofinanciadas (AC) y Cooperación Externa (CE) de la UNA, y otras actividades universitarias que por normativa puedan administrar sus recursos financieros en la Fundación”.

Esta actividad se gesta mediante la administración de cuentas financieras, como una entidad facilitadora en el manejo ágil y flexible de los fondos de las acciones y los proyectos, siendo un instrumento confiable y valioso en la gestión de las actividades de vínculo externo de la Universidad Nacional.

Cláusula TERCERA: ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS EN LA FUNDACIÓN: Los fondos públicos que reciba la FUNDAUNA al amparo de este convenio se administrarán, mientras las AREs u otras actividades universitarias autorizadas por la normativa UNA estén en ejecución, **en cuentas corrientes bancarias distintas a las de la Fundación, y mediante registros contables separados**, conforme a las políticas, reglamentos, lineamientos académicos y manuales, definidos por la UNA. **Una vez finalizada la actividad se deberá proceder a la liquidación correspondiente, al traslado de los recursos a la universidad y al cierre de estas.**

En otras palabras, no forman parte ni se integran a las cuentas reales de FUNDAUNA. Pues los recursos de la UNA colocados en los proyectos, son un patrimonio de la UNA que administra de forma separada.

Por lo anterior y en vista de que los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional, se somete a consulta de la Contabilidad Nacional, según oficio UNA-R-OFIC-1710-2021, con fecha 23 de agosto 2021.

El 07 de setiembre 2021, se realizó una sesión de trabajo para analizar la consulta realizada por la Universidad Nacional, con la participación de la Unidad de Consolidación de Cifras, Contabilidad Nacional, FUNDAUNA y Universidad Nacional, según Minuta RE-0086-2021.

**A continuación, se detalla algunos de los acuerdos:
Realizar las acciones necesarias en atención a:**

La Fundación desde un punto de vista legal y sus particularidades no se consolida por la UNA, sí debe la contabilidad de la UNA hacer la revelación correspondiente y notas complementarias sobre la existencia y relación con la UNA.

Que la trazabilidad contable de la FUNDAUNA hacia la Universidad Nacional tiene que estar instrumentada en procedimientos contables, un manual de procedimientos, para llevar la información

Que la Fundación al no ser una asociada o subsidiaria o ente con participación patrimonial, por parte de la UNA y ésta al no tener inversiones patrimoniales en la Fundación, impide realizar el proceso de consolidación, de acuerdo con la política que tiene la Contabilidad Nacional, es por ello que la relación contable va a depender de la revelación en Estados financieros, tanto de la Fundación como de la UNA.

El mecanismo de llevar el registro contable de los proyectos lo va a estructurar la Universidad Nacional en el Convenio UNA-FUNDAUNA, previa consulta con la FUNDAUNA y, por último, Por lo anterior la Universidad trabajará en la implementación de procedimientos para incorporar en los Estados Financieros, lo que corresponda a los proyectos administrados por la FUNDAUNA.

Nosotros, Sergio Fernández Rojas Cédula 107440183, Vera Agüero Valverde Cédula 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

<u>Sergio Fernández Rojas</u>	<u>Vera Agüero Valverde</u>
Nombre y firma	Nombre y firma
Director Financiero	Contador (a)

ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA UNIVERSIDAD NACIONAL			
FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS (+)		OPORTUNIDADES (+)	
1	Que los POA que sustentan el PLAN ESTRATEGICO, cuente con los recursos financieros de las actividades planificadas.	1	Generación de recursos mediante el fortalecimiento de la Vinculación Externa Remunerada, la cooperación externa y la relación con la FUNDAUNA, que fortalezca de los recursos institucionales.
2	Control y ejecución de los recursos de modo razonable.	2	Generador de experiencia práctica profesional para los mismos estudiantes de la Universidad, por medio de contratación laboral con recursos que se originan en los AREs, PPAA y cuentas en general, gestionados por las instancias técnicas universitarias que promueven el vínculo externo y la cooperación externa.
3	Recurso humano capacitado y actualizado según conocimiento y competencias del puesto que ocupa en la ejecución de sus labores.	3	Promover y fortalecer programas de extensión académica mediante la modalidad virtual para la población en materia de emprendedurismo que mejore tanto la economía de las familias y la nacional, generando fuentes de trabajo en diversas actividades.
4	Infraestructura física moderna y mecanismos tecnológicos que complementan los sistemas de información acorde a las necesidades de la Academia y la Administración.	4	Aprovechar y optimizar recursos mediante plataformas tecnológicas, medios electrónicos y la implementación de la modalidad del teletrabajo, generando una disminución en gastos operativos y por ende ahorro de los recursos universitarios.
5	Apertura de las autoridades universitarias superiores en la priorización de necesidades institucionales y nacionales, según la situación provocada por la pandemia tanto para estudiantes como para funcionarios, así como para el quehacer de la universidad y su razón de ser.	5	Fortalecer las oportunidades que ofrece el trabajo no presencial para incorporar este componente como un elemento permanente en las actividades de la Institución y no solo de forma transitoria por los efectos de la situación actual de pandemia.

FODA UNIVERSIDAD NACIONAL			
FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS (+)		OPORTUNIDADES (+)	
6	Soporte a zonas rurales por medio de las Sedes Regionales Universitarias.	6	Construir y actualizar de forma conjunta con las instancias técnicas y la FUNDAUNA, normativa, políticas y procedimientos que permita a las unidades académicas la captación y ejecución de recursos generados por medio de las Ares, PPAA y cuentas en general, que coadyuven atender las necesidades institucionales.
7	Sistema de Becas consolidado	7	Ante los efectos de la pandemia, se demostró que la Universidad puede seguir operando a través del teletrabajo, aprovechando la tecnología.
8	Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado	8	
9	La Universidad cuenta con una Fundación (FUNDAUNA) concebida para hacer de ella una herramienta para el desarrollo institucional de la UNA, por lo que su actividad estará en función de los requerimientos de la estrategia de desarrollo y de la planificación de la institución, según lo menciona el acta constitutiva en la cláusula CUARTA, titulada de los fines de la Fundación.	9	
10	La Universidad cuenta con otras organizaciones de apoyo como son el Fondo de Beneficio Social (FOBESO), ASOUNA y COOPEUNA, que brindan servicios complementarios a los funcionarios universitarios.	10	

DEBILIDADES (-)		AMENAZAS (-)	
1	Los recursos presupuestarios del periodo que recibe la Universidad de parte del Gobierno por concepto de FEES, se limitan a cubrir únicamente los gastos laborales y de operación, sin dejar	1	Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del

DEBILIDADES (-)		AMENAZAS (-)	
	margen a la Inversión en Bienes Duraderos.		mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.
2	El proceso administrativo para la ejecución presupuestaria de los recursos es lento, lo que perjudica la rendición de cuentas ante el ente contralor de la República.	2	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
3	Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.	3	La sostenibilidad financiera-presupuestaria, es un factor en riesgo, producto de factores tales como la disminución observada en el incremento de los ingresos e incremento acelerado del gasto laboral.
4	Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo con las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.	4	La economía costarricense se ve afectada, el PIB va a disminuir y, por lo tanto, la subvención del gobierno va a disminuir para los próximos años.
5	Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.	5	La afectación de la pandemia en el mundo y por ende a nivel país, hace que la Universidad tenga que tomar medidas, como lo es no cobrar obligatoriamente lo correspondiente al rubro que deben pagar los estudiantes. Lo cual debilita el fondo de becas estudiantiles de la UNA, pues dichos cobros constituyen uno de los pilares que sostienen dicho fondo.
6	Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria	6	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
7	Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones	7	Incremento importante en las deserciones del estudiantado, debido a la disminución de los ingresos para el núcleo familiar en seno de la economía del país.

DEBILIDADES (-)		AMENAZAS (-)	
8	Falta de definición de las Autoridades Universitarias para proponer, definir, aprobar e implementar mecanismos que le permita a la FUNDAUNA, según sus funciones fungir como un vehículo ágil de consecución de fondos externos y de captación de recursos de cooperación nacional e internacional, para el fortalecimiento académico de la UNA, tal como lo establece la cláusula cuarta en el acta constitutiva de la Fundación.	8	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la Universidad va a disminuir para los próximos años.
9	Incertidumbre en las Autoridades Universitarias para la toma de decisiones a corto y mediano plazo, por los efectos de la Pandemia y el impacto en la economía mundial y por ende nacional.	9	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA para el 2021, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional
10	Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica	10	Posición externada por un sector de los poderes de la república, cámaras empresariales y medios de comunicación respecto a la pertinencia, eficiencia y sana administración financiera de las Universidades Públicas, que continúa promoviendo la disminución en la asignación de recursos públicos a las Universidades públicas.
11	Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	11	Inseguridad jurídica experimentada por las Universidades públicas, respecto a la aplicabilidad para estas instituciones de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) debido a que existen procesos jurídicos entablados tanto ante la Sala Constitucional como ante el Tribunal Contencioso Administrativo, ambos presentados hace más de un año y sin resolución a la fecha, esto se traduce en falta de claridad sobre si nos aplica a no la Regla Fiscal, así como las restricciones al régimen de empleo público

DEBILIDADES (-)				AMENAZAS (-)			
				incorporadas los título IV y III de la Ley 9635, respectivamente.			

IMPACTO PANDEMA PERIODO ACTUAL

NICSP 21 DETERIORO DEL VALOS DE ACTIVOS

Item	Grupo de Activos	Cuenta Contable	Se detecta deterioro		Valor deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		Cuál es la metodología	Observaciones
			Sí	No		Sí	No		
Gran Total									

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activos	Cuenta Contable	Se detecta deterioro		Valor deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		Cuál es la metodología	Observaciones
			Sí	No		Sí	No		
Gran Total									

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuenta Contable	Monto Colones	Entidad que Gira	Del 1 al 10 (indicar afectación)	Recursos de superávit		Se detecta deterioro		Observaciones
						Sí	No	Sí	No	
Gran Total										

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuenta Contable	Monto Colones	Entidad que Gira	Del 1 al 10 (indicar afectación)	Recursos de superávit		Se detecta deterioro		Observaciones
						Sí	No	Sí	No	
Gran Total										

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuenta Contable	Monto Colones	Entidad Receptora		Recursos de superávit		Observaciones
				Código Institucional	Nombre	Sí	No	
Gran Total								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuenta Contable	Monto Colones	Entidad Receptora		Recursos de superávit		Observaciones
				Código Institucional	Nombre	Sí	No	
Gran Total								

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuenta Contable	Departamento	Monto colones	Observaciones
Gran Total					

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por Edad	Cuenta Contable	Gasto en efectivo (Monto en Colones)	Gasto en especie (Monto Colones)	Observaciones
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55 en adelante				
Gran Total				

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto gasto Incobrable colones	Se detecta deterioro	Observaciones
Gran Total					

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Del a al 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
Gran Total						

OTROS INGRESOS

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto incobrable colones	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
Gran Total						

CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto incobrable colones	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
Gran Total						

DOCUMENTOS POR COBRAR

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto incobrable colones	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
Gran Total						

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo (Por pagar por parte de la UNA)										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	Alquiler de uso residencial	Oficina de Cooperación Técnica Internacional	1/1/2021	31/12/2021	Iris Benavides Esquivel	Dólar		2.700	1.674.000	Monto mensual del alquiler asciende a \$900
2	2007-LN-000019-SCA	Bodega de Mantenimiento	10/1/2021	9/1/2022	José P. Rojas Solórzano	Dólar		11.781	7.304.220	Monto mensual del alquiler asciende a \$3.927
3	2019CD-000246-SCA	FUNDAUNA	1/2/2021	31/10/2021	Inversiones Latinoamericanas S.A.	Dólar		24.382	15.116.704	Monto mensual del alquiler asciende a \$8.127,36
GRAN TOTAL							---	38.863	24.094.924	

Arrendamiento Operativo (Por cobrar por parte de la UNA)										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	En revisión	ASOUNA			ASOUNA	Colón			---	El contrato esta en revisión y firmas en la vicerectoria, tiene un plazo de 3 años a partir de la firma del contrato.
2	2019-0006	Soda de Fac. Tierra y el Mar	4/2/2019	3/2/2023	Yirliana Castro Garita	Colón			---	Exonerado hasta el 31-12-2021 según resolución UNA-PI-RESO-138-2021. Monto mensual del alquiler asciende a ₡304.175
3	2019-0001	Soda del Cide	24/1/2019	23/1/2023	Consortio A&B	Colón			---	Exonerado hasta el 08-12-2021 según resolución UNA-PI-

Arrendamiento Operativo (Por cobrar por parte de la UNA)										
										RESO-074-2021. Monto mensual del alquiler asciende a €300.000
4	2015-00021	Soda Medicina Veterinaria	9/11/2015	8/11/2021	Alfoli del Sur SA (Ana Leticia Alvarado Mora)	Colón			---	Suspendido hasta el 30-12-2021, según resolución UNA-PI-RESO-130-2021. Monto mensual del alquiler asciende a €200.000
5	0022-2016	Soda Benjamin Núñez	27/9/2016	26/9/2020	Erick Fonseca Baltodano	Colón			---	Suspendido hasta el 04-12-2021, según resolución UNA-PI-RESO-125-2021. Monto mensual del alquiler asciende a €150.000
GRAN TOTAL									---	

NICSP 16- Propiedades de inversión

Item	No. Propiedad	ubicación	Monto	Cuenta Contable	Observaciones
Gran Total					

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo

Revaluaciones:					
Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Inventarios Físicos:					
Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Ajustes de Depreciación:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Deterioro					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Bajas de Activos:					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.					
Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			---		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos Contingentes (NICSP)								
#	Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-027382-1012-CJ	UNA			Colones			1.872.450
2	10-001573-1028-CA	UNA			Colones			225.315
3	18-004143-1763-CJ	UNA			Colones			484.255
4	19-002438-1158-CJ	UNA			Colones			49.937.085
5	18-004836-1765-CJ	UNA			Colones			15.683.910
6	19-004178-1201-CJ	UNA			Colones			18.026.044
7	00-000211-9999-CJ	UNA			Colones			54.330.098
8	19-018806-1158-CJ	UNA			Colones			111.019.536
9	20-001885-1028-CA	UNA			Colones			225.785.725
Total en colones								477.364.418

#	Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	13-027382-1012-CJ	UNA				Colones		1.872.450		1.872.450	Intereses generados a favor aprobados.
2											
Total en colones								1.872.450			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos Contingentes (NICSP 19)								
#	N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-000470-0504-CI	UNIVERSIDAD NACIONAL				180.000.000		180.000.000
2	1602-00083-2015-I	UNA				276.678		276.678
3	1212-03821-2013	UNA				92.437		92.437
4	17-000300-1028-CA	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN				34.000.000		34.000.000
5	17-001311-0505-LA	SOLIS FERNANDEZ FLORIBLETH - DIRECTORA ESC. DE ADM				5.000.000		5.000.000
6	HE-IF-01213-18	UNA, DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO				9.768.000		9.768.000
7	18-000028-1102-LA	UNA				55.000.000		55.000.000
8	18-007000-1027-CA	UNA				488.033.000		488.033.000
9	18-000597-1028-CA	UNA				30.165.000		30.165.000
10	19-000317-0166-LA	UNA				22.488.425		22.488.425
11	19-007136-1027-CA	UNA				50.000.000		50.000.000
12	20-000108-1028-CA	UNA				4.688.500		4.688.500
13	19-007875-1027-CA	UNA				31.800.000		31.800.000
14	20-001266-0505-LA	UNA				150.000.000		150.000.000
15	18-007001-1027-CA	UNA				478.296.676		478.296.676
16	21-001714-0505-LA	UNA				1.500.000		1.500.000
17	21-001855-0505-LA	UNA, INEINA, CASTRO PEREZ MARIANELLA				15.000.000		15.000.000
						Total en colones		1.556.108.716

#	N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	18-000597-1028-CA	UNA				Colones		165.100		165.100	
2	20-000108-1028-CA	UNA				Colones		281.500		281.500	
3											
Total en colones								446.600			

NICSP 20: LISTA DECLARACIONES JURADAS

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado				Rector/a
Marianela Rojas Garbanzo				Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos				Vicerrectora de Administración
Jorge Enrique Herrera Murillo				Vicerrector de Investigación
Randall Hidalgo Mora				Vicerrector de Docencia
Álvaro Martín Parada Gómez				Vicerrector de Extensión
Alejandra Gamboa Jiménez				Vicerrectora de Vida Estudiantil
Steven Oreamuno Herra				Miembro académico del Consejo Universitario
Jeannette María Valverde Chaves				Miembro académico del Consejo Universitario
Tomás Ricardo Marino Herrera				Miembro académico del Consejo Universitario (presidente)
Carolina España Chavarria				Miembro académico del Consejo Universitario
Miguel Ángel Calderón Fernández				Miembro académico del Consejo Universitario
Ileana María Schmidt Fonseca				Miembro académico del Consejo Universitario
Dinia del Rocío Fonseca Oconor				Miembro administrativo del Consejo Universitario
Esteban Araya Salazar				Miembro administrativo del Consejo Universitario
Noel Fernando Cruz Muñoz				Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
Jazmín Arroyo Calderón				Rep. Estudiantil Consejo Universitario

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Dugglana Juárez Ruiz				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Allan Darío Segura Picado				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
pendiente nombramiento				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
pendiente nombramiento				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Carol Vanessa Estrada Murillo				Subcontralora Universitaria
José Faustino Segura Galagarza				Contralor Universitario
Gerardo Solís Esquivel				Director Asesor en Gestión Jurídica
Nelson Enrique Valerio Aguilar				Director Asesor en Proveduría
Kattia Elena Castro Arias				Profesional Especialista en Proveduría
Sergio Fernández Rojas				Director Asesor en Financiero Contable
Rafael E. Brenes López				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Tesorería)
Vera Violeta de los Ángeles Agüero Valverde				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Contabilidad)
Ronny Alberto Hernández Alvarez				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Presupuesto)
Gustavo Tellez Arias				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Análisis y Plan Presupuesto)
Francisco Miranda Muñoz				Director Asesor en Planeamiento Espacial
Javier Bernardo Rodríguez Ramírez				Director asesor en servicios generales director/a abastecimiento y apoyo
Axel Armando Hernández Vargas				Director Asesor General en Desarrollo Tecnológico Dirección de Tecnologías Información y Comunicación (DTIC)
Allam Osvaldo Chaves Zamora				Director Asesor en Desarrollo Tecnológico Centro de Gestión Informática (CGI)
Maykol Guillermo Phillips Seas				Director Asesor en Desarrollo Tecnológico CGT
Johanna Esther Hernández Arrieta				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Infraestructura Física y Mobiliario
Karol Eugenia Arroyo Hernández				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Planificación de los Campus
Harol Gerardo Bermúdez Agüero				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Obra Civil
Willmer Torrentes Espinoza				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Electromecánico
Rodrigo Esteban Alfaro Cambroneró				Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Transporte Institucional
Brayan Alberto Baldí Jiménez				Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Seguridad Institucional

NICSP 27 AGRICULTURA

Item	Activos Bilógicos	Cuenta Contable	Monto
Gran Total			

Item	Productos Bilógicos	Cuenta Contable	Monto
Gran Total			

Item	Productos Resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
Gran Total			

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	TP 20011453779	10,44%	323.000	323.000		
2	tp 21042342847	10,44%	270.000	270.000		
3	1073833316 UD TUDES	1,00%	474.181	474.181		
4	1083838994 UD TUDES	1,00%	948.361	948.361		
5	1083902484 UD TUDES	1,00%	80.611	80.611		
6	TUDES 1083882011	1,00%	189.672	189.672		
7	TUDES 1083882032	1,00%	94.836	94.836		
8	Titulos BNCR 20040008943		14.458	14.458		
9	Titulos BCR Col 65604437		2.000.000	2.000.000		

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
10	Titulos BCR Col 65612387		4.000.000	4.000.000		
11	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.485	16.485		
12	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI		2.250.997	2.250.997		
13	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		2.602.296	2.602.296		
14	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES		454	454		
15	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.588	26.588		
16	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA		497	497		
17	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		1.440.644	1.440.644		
18	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		1.243.077	1.243.077		
19	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.412	1.412		
20	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		6.014.863	6.014.863		
21	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA		4.709	4.709		
22	Efectivo y equivalentes de efectivo		5.494.157	5.494.157		
23	Inversiones a corto plazo		8.695.570	8.695.570		
24	Cuentas por cobrar a corto plazo		2.912.360	2.912.360		
25	Cuentas a cobrar a largo plazo		269.514	269.514		
GRAN TOTAL			39.368.742	39.368.742		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Deudas a corto plazo		11.397.064	11.397.064		
2						
3						
GRAN TOTAL			11.397.064	11.397.064		

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	21	1
Valor Libros	39.368.742	11.397.064
Valor Razonable	39.368.742	11.397.064

Fideicomisos

#	1	2	3
Numero Contrato			
Fecha inicio			
Fecha Final			
Plazo			
Nombre de Fideicomiso			
Nombre de Fideicomitente			
Nombre de Fiduciario			
Nombre de Fideicomisario			
Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI		
	NO		
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI		
	NO		
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI		
	NO		
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI		
	NO		

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	N00162215	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
2	N00162216	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
3	N00162217	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
4	N00162218	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
5	N00162219	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
6	N00162220	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
7	N00162221	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
8	N00162222	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
9	N00162223	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
10	N00162224	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
11	N00162225	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
12	N00162226	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
13	N00162227	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
14	N00162228	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
15	N00162229	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	273.284
16	N00162230	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	351.365
17	N00162231	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	351.365
18	N00162232	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	351.365
19	N00162233	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	351.365
20	N00162234	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	41	351.365
21	N00162259	Software y programas	Sede Región Brunca	41	294.327
22	N00162260	Software y programas	Sede Región Brunca	41	530.444
23	N00162540	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
24	N00162541	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
25	N00162542	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
26	N00162543	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
27	N00162544	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
28	N00162545	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
29	N00162546	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
30	N00162547	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
31	N00162548	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
32	N00162549	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
33	N00162550	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
34	N00162551	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
35	N00162552	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
36	N00162553	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
37	N00162554	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
38	N00162555	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
39	N00162556	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
40	N00162557	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
41	N00162558	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
42	N00162559	Software y programas	Instituto de Estudios Sociales en Población	41	530.444
43	N00162647	Software y programas	Centro de Gestión Tecnológica	41	383.204
44	N00163088	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	42	11.191.988
45	N00163117	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
46	N00163118	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
47	N00163119	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
48	N00163120	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
49	N00163121	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
50	N00163122	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
51	N00163123	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
52	N00163124	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
53	N00163125	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
54	N00163126	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
55	N00163127	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
56	N00163128	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.109
57	N00163129	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
58	N00163130	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
59	N00163131	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
60	N00163132	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
61	N00163133	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
62	N00163134	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
63	N00163135	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
64	N00163136	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
65	N00163137	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
66	N00163138	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
67	N00163139	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
68	N00163140	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
69	N00163141	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
70	N00163142	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
71	N00163143	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
72	N00163144	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
73	N00163145	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
74	N00163146	Software y programas	Escuela de Economía	42	311.254
75	N00165923	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	49	564.349
76	N00165931	Software y programas	Sede Región Chorotega	52	6.323.222
77	N00167810	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	54	9.939.618
78	N00167811	Software y programas	Escuela de Informática y Computación	54	11.907.527
79	N00167812	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	54	198.295
80	N00167813	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	54	198.295

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
81	N00167814	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	54	441.330
82	N00167856	Software y programas	Programa de Publicaciones e Impresiones	55	21.565.959
83	N00167857	Software y programas	Escuela de Ciencias Geográficas	55	534.672
84	N00167858	Software y programas	Vicerrectoría de Investigación	55	23.014.603
85	N00167859	Software y programas	Escuela de Arte Escénico	55	248.466
86	N00168653	Software y programas	Centro de Gestión Informática	56	2.595.413
87	N00169901	Software y programas	Escuela de Ciencias Ambientales	59	13.977.680
88		Material Bibliográfico	Biblioteca Joaquín García Monge		39.096
89		Mantenimiento Software y programas			3.459.048
90		Cilindro de Gas			57.152
91		Otras Licencias			377.821.589
92		Derechos Telefónicos			2.733.618
93		Derechos Medidor Eléctrico			1.542.504
94		Medidor de Agua			68.358
95		Otros Activos Intangibles			3.660
96		Amortizaciones acum. Otros bienes intangibles			- 40.480.543

NOTA 87: Anexo Detalle Cuenta Transferencias

5.4.1	Transferencias corrientes	18.438.447	18.716.838	(1.49%)
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	18.305.529	17.778.514	2.96%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	16.486.085	15.906.339	3.64%
5.4.1.01.01.01.	Prestaciones	665.492	1.364.169	(51.22%)
5.4.1.01.01.01.1.	Pensiones y jubilaciones contributivas	665.492	1.364.169	(51.22%)
5.4.1.01.01.01.1.00000	Pensiones y jubilaciones contributivas	665.492	1.364.169	(51.22%)
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	665.492	1.364.169	(51.22%)
5.4.1.01.01.02.	Becas	15.737.768	14.455.636	8.87%
5.4.1.01.01.02.0.	Becas	15.737.768	14.455.636	8.87%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	15.737.768	14.455.636	8.87%
5.4.1.01.01.99.	Otras transferencias corrientes a personas	82.825	86.534	(4.29%)
5.4.1.01.01.99.0.	Otras transferencias corrientes a personas	82.825	86.534	(4.29%)
5.4.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a personas	82.825	86.534	(4.29%)
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	82.825	86.305	(4.03%)
5.4.1.01.01.99.0.00000.99	Otras transferencias corrientes a personas	---	229	(100.00%)
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	1.819.444	1.872.175	(2.82%)
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	1.777.822	1.870.454	(4.95%)
5.4.1.01.02.01.1.	Transferencias corrientes a asociaciones	1.638.335	1.663.816	(1.53%)
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	1.638.335	1.663.816	(1.53%)
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	1.638.335	1.663.816	(1.53%)
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	110.022	179.178	(38.60%)
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	110.022	179.178	(38.60%)
5.4.1.01.02.01.9.	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	29.465	27.460	7.30%
5.4.1.01.02.01.9.00000	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	29.465	27.460	7.30%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	28.157	27.460	2.54%
5.4.1.01.02.01.9.00000.02	OTRAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	1.237	---	N/A
5.4.1.01.02.01.9.00000.03	UNIVERSIDAS EARTH	71	---	N/A
5.4.1.01.02.99.	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	41.622	1.721	2,318.71%
5.4.1.01.02.99.0.	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	41.622	1.721	2,318.71%
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	41.622	1.721	2,318.71%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	40.181	1.721	2,234.95%
5.4.1.01.02.99.0.00000.02	Reintegros o devoluciones	1.441	---	N/A
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	106.165	931.005	(88.60%)
5.4.1.02.01.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	---	830.199	(100.00%)
5.4.1.02.01.06.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	---	830.199	(100.00%)
5.4.1.02.01.06.0.	Transferencias corrientes al Gobierno Central	---	830.199	(100.00%)
5.4.1.02.01.06.0.00000	Transferencias corrientes al Gobierno Central	---	830.199	(100.00%)
5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	105.125	100.806	4.29%
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	105.125	100.806	4.29%
5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	105.125	100.806	4.29%
5.4.1.02.03.06.0.12325	SINAES	6.299	---	N/A
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	6.299	---	N/A
5.4.1.02.03.06.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas CONICIT	---	2.451	(100.00%)
5.4.1.02.03.06.0.14161.01	CONICIT	---	2.451	(100.00%)
5.4.1.02.03.06.0.14162	Consejo Nacional de Rectores	---	4.916	(100.00%)
5.4.1.02.03.06.0.14162.01	CONARE	---	4.916	(100.00%)
5.4.1.02.03.06.0.14231	Instituto tecnológico de Costa Rica	10.947	13.200	(17.07%)
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	10.947	13.200	(17.07%)
5.4.1.02.03.06.0.14340	Universidad de Costa Rica	87.879	80.239	9.52%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	87.879	80.239	9.52%

5.4.1	Transferencias corrientes	18.438.447	18.716.838	(1.49%)
5.4.1.02.05.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	1.040	---	N/A
5.4.1.02.05.06.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	1.040	---	N/A
5.4.1.02.05.06.0.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	1.040	---	N/A
5.4.1.02.05.06.0.00000	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	1.040	---	N/A
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	26.753	7.319	265.54%
5.4.1.03.02.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	26.753	7.319	265.54%
5.4.1.03.02.06.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	23.839	7.319	225.73%
5.4.1.03.02.06.0.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	23.839	7.319	225.73%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	23.839	7.319	225.73%
5.4.1.03.02.99.	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	2.914	---	N/A
5.4.1.03.02.99.0.	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	2.914	---	N/A
5.4.1.03.02.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	2.914	---	N/A

NOTA 88: Detalle de Movimientos de Activos No Generadores de Efectivo.

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de diciembre 2021:

Descripción	Al 31 de diciembre del 2020	Altas	Bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de diciembre del 2021
Tierras y terrenos	4.147.299	-	-	-	-	4.147.299
Edificios	59.447.073	28.129.290	- 18.604.524	-	-	68.971.839
Maquinaria y equipos para la producción	1.394.014	1.210.345	- 243.557	-	-	2.360.802
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.715.298	4.550.715	- 505.815	-	-	6.760.198
Equipos de comunicación	3.709.464	4.442.905	- 782.543	-	-	7.369.826
Equipos y mobiliario de oficina	2.777.933	4.282.396	- 700.297	-	-	6.360.032
Equipos para computación	2.576.067	9.681.984	- 1.654.610	-	-	10.603.441
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6.927.126	11.204.905	- 1.623.548	-	-	16.508.483

Descripción	Al 31 de diciembre del 2020	Altas	Bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de diciembre del 2021
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3.151.502	761.718	- 207.018	-	-	3.706.202
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1.182.534	1.046.432	- 203.843	-	-	2.025.123
Semovientes	-	-	-	-	-	-
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.353.112	2.099.719	- 292.959	-	-	3.159.872
Subtotal (Costo Activos)	89.381.422	67.410.409	- 24.818.714	-	-	131.973.117

Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2020	Gasto por depreciación diciembre 2021		Mejora	Retiros	Al 31 de diciembre del 2021
Depreciación Acumulada	(37.168.652)	(6.143.896)				(43.312.548)
Total (Valor en libros)	52.212.770	61.266.513	(24.818.714)	---	---	88.660.569

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2021.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante el periodo 2021.
- 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 2020	Adiciones 2021	Mejoras	Retiros	Al 31 de diciembre 2021
Vías Gde comunicación terrestre	2.788.603	33.562	---	(2.822.164)	---
Obras marítimas y fluviales	463.528	980	---	(463.627)	882
Centrales y redes de comunicación y energía	146.100	185.589	---	(244.535)	87.153
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	---	---	---	---	---
Total (Valor en libros)	3.398.231	220.131	---	(3.530.326)	88.035

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 2020	Adiciones 2021	Mejoras	Retiros	Al 31 de diciembre2 del 2021
Inmuebles históricos y culturales	---	---	---	---	---
Piezas y obras históricas y de colección	17.185	320.504	---	---	337.690
Otros bienes históricos y culturales	---	---	---	---	---
Sub total (Costo del Activo)	17.185	320.504	---	---	337.690

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2020	Adiciones 2021		Mejoras	Retiros	Al 31 de diciembre del 2021
Patentes y marcas registradas	---	411.836	---	---	(411.797)	39
Derechos de autor	---	---	---	---	---	---
Software y programas	52.026	126.094	---	---	(20.016)	158.104
Otros bienes intangibles	4.405	716.832	---	---	(339.010)	382.227
Sub total (Costo del Activo)	56.431	1.254.762	---	---	(770.823)	540.370

Amortización	Al 31 de diciembre del 2020	Gasto por amortización diciembre 2021		Mejoras	Retiros	Al 31 de diciembre del 2021
Amortización Acumulada	(5.926)	(59.489)	---	---	---	(65.415)
Total (Valor en libros)	50.505	1.195.273	---	---	(770.823)	474.955

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2021.
- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo 2021.

NOTA 89. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Universidad Nacional fueron remitidos y aprobados por el Consejo Universitario en el mes de enero del 2022.