

**Universidad Nacional (UNA)**

---

---

**Estados financieros y opinión de los auditores independientes**

**Al 31 de diciembre del 2022  
(Con cifras correspondientes del 2021)**

**Informe final**

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<b>Opinión de los Auditores Independientes</b>	3-7
<b>Estados Financieros</b>	
Estados de situación financiera	8-11
Estados de resultados	12-15
Estados de cambios en el patrimonio	16
Estados de flujos de efectivo	17-18
<b>Notas a los Estados Financieros</b>	19-153

## 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 el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2022, el estado 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 2022, 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 2022, existe una diferencia neta entre el saldo contable y el registro auxiliar de la cuenta Bienes no Concesionados, la cual asciende a ¢56.274 miles en el costo, la cual se tiene en proceso de identificación. Además, existe una diferencia entre la depreciación acumulada, la cual asciende a ¢300.944 miles de más en el saldo contable, las cuales también se encuentran proceso de identificación, dicha diferencias contemplan las mejoras de las cuales el registro auxiliar se encuentra en proceso de implementación, por lo tanto, no podemos dar razonabilidad sobre el saldo de esta partida. Así mismo, se identifica que la partida denominada Enciclopedias con un saldo de ¢3.328.966 miles no cuentan con un registro auxiliar, por lo que, no podemos dar razonabilidad a las partidas contables.
2. Al 31 de diciembre del 2022, la cuenta Construcciones en Proceso presenta una diferencia no justificada entre el saldo contable y el registro auxiliar de ¢4.347.322 miles, de menos en el saldo contable.

3. Al 31 de diciembre del 2022, la cuenta de anticipos a proveedores presenta un saldo de ¢338.390 miles (¢1.085.618 miles en el periodo 2021), esta cuenta está conformada por tres subcuentas, dos de las cuales presentan los siguientes saldos Pedidos al exterior con un saldo de ¢17.176 miles (¢121.346 miles en el periodo 2021), Pedidos libros con un saldo de ¢321.214 miles (¢904.351 miles en el periodo 2021). 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**

Según la resolución de la Dirección General de Contabilidad Nacional DCN-002-2021 del 03 de marzo de 2021, publicada en La Gaceta N° 58 del 24 de marzo del 2021, se indica que se debe adoptar e implementar en el Sector Público Costarricense, de conformidad con los lineamientos establecidos por los Decretos Ejecutivos N° 34918-H del 19 de noviembre de 2008 y sus reformas y N° 41039-MH del 01 de febrero del 2018, la versión 2018 de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), publicadas oficialmente en setiembre de 2018 y traducidas al idioma español en abril de 2019.

Así mismo, el transitorio segundo indica que "Considerando los transitorios que otorgan las NICSP33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir del 24 de marzo de 2021 y finaliza al cierre del período contable del año 2024, durante ese periodo los entes contables deberán generar la correspondiente afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP versión 2018 en un 100%".

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 conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público a excepción de las políticas contables NICSP 20, NICSP 21, NICSP 26, NICSP 35 NICSP 39, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo N°41039-MH. 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 2023

San José, Costa Rica, 01 de junio de 2023.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2022 se extiende hasta el 01 de junio de 2023. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“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 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>03</b>	<b>43.355.462</b>	<b>27.491.299</b>
Efectivo		725.042	13.889.276
Equivalentes de efectivo		42.630.419	13.602.023
<b>Inversiones a corto plazo</b>	<b>04</b>	---	<b>8.695.570</b>
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		---	8.695.570
<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>	<b>05</b>	<b>3.350.266</b>	<b>2.912.360</b>
Impuestos a cobrar a corto plazo		803.205	476.694
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1.352.192	1.054.320
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		15.279	14.492
Préstamos a corto plazo		2.172	2.142
Documentos a cobrar a corto plazo		1.311.116	1.081.132
Anticipos a corto plazo		383.692	1.114.425
Cuentas a cobrar en gestión judicial		5.774	29.559
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		465.447	268.892
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo		(988.611)	(1.129.296)
<b>Otros activos a corto plazo</b>	<b>07</b>	<b>15.042</b>	<b>6.731</b>
Cuentas transitorias		15.042	6.731
<b>Total del activo corriente</b>		<b>46.720.769</b>	<b>39.105.960</b>

Continúa....

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

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Activo no corriente</b>			
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>	<b>09</b>	<b>322.655</b>	<b>269.514</b>
Préstamos a largo plazo		---	45
Documentos a cobrar a largo plazo		322.610	269.365
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		44	104
<b>Bienes no concesionados</b>	<b>10</b>	<b>100.353.487</b>	<b>99.160.304</b>
Propiedades, planta y equipos explotados		89.119.261	88.660.569
Bienes históricos y culturales		376.930	337.690
Bienes intangibles no concesionados		282.239	474.955
Bienes no concesionados en proceso de producción		10.575.057	9.687.090
Total del activo no corriente		100.676.142	99.429.818
<b>Total del activo</b>		<b>147.396.911</b>	<b>138.535.778</b>

Continúa...

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

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>14</b>	<b>11.230.456</b>	<b>11.397.064</b>
Deudas comerciales a corto plazo		180.434	222.587
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		10.491.787	11.078.023
Otras deudas a corto plazo		108.235	96.454
<b>Fondos de terceros y en garantía</b>	<b>16</b>	<b>298.098</b>	<b>261.069</b>
Depósitos en garantía		203.382	180.787
Otros fondos de terceros		94.717	80.282
<b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>	<b>17</b>	<b>61.755</b>	<b>61.755</b>
Provisiones a corto plazo		61.755	61.755
<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>18</b>	<b>3.594</b>	<b>8.734</b>
Ingresos a devengar a corto plazo		300	350
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		3.294	8.384
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>11.593.903</b>	<b>11.728.622</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>11.593.903</b>	<b>11.728.622</b>

Continúa....

Finaliza.

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

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes al 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Patrimonio público</b>			
<b>Capital</b>	<b>24</b>	<b>524</b>	<b>524</b>
Capital inicial		524	524
<b>Transferencias de capital</b>	<b>25</b>	<b>8.878.908</b>	<b>8.767.284</b>
Donaciones de capital		8.878.908	8.767.284
<b>Reservas</b>	<b>26</b>	<b>505.377</b>	<b>505.377</b>
Revaluación de bienes		505.377	505.377
<b>Resultados acumulados</b>	<b>28</b>	<b>126.418.200</b>	<b>117.533.971</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		117.533.972	117.274.000
Resultado del ejercicio		8.884.228	259.971
<b>Total del patrimonio</b>		<b>135.803.009</b>	<b>126.807.156</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<b>147.396.911</b>	<b>138.535.778</b>

**Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros**

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

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Otros impuestos</b>	<b>35</b>	<b>518</b>	<b>980</b>
Otros impuestos sin discriminar		518	980
<b>Multas y sanciones administrativas</b>	<b>38</b>	488	---
Sanciones administrativas		488	---
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
<b>Ventas de bienes y servicios</b>	<b>41</b>	<b>345.350</b>	<b>100.162</b>
Ventas de bienes		4.692	2.077
Ventas de servicios		340.658	98.085
<b>Derechos administrativos</b>	<b>42</b>	<b>5.014.417</b>	<b>5.201.792</b>
Otros derechos administrativos		5.014.417	5.201.792
<b>Ingresos de la propiedad</b>			
<b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>	<b>47</b>	<b>1.376.422</b>	<b>1.368.295</b>
Intereses por equivalentes de efectivo		542.049	149.745
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		834.373	1.218.550
<b>Alquileres y derechos sobre bienes</b>	<b>48</b>	<b>5.601</b>	<b>29.662</b>
Alquileres		---	29.662
Ingresos por concesiones		5.601	---
<b>Otros ingresos de la propiedad</b>	<b>49</b>	<b>10.530</b>	<b>8.576</b>
Intereses por documentos a cobrar		10.530	8.576
<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>50</b>	<b>119.840.046</b>	<b>112.964.319</b>
Transferencias corrientes del sector privado interno		10.660	---
Transferencias corrientes del sector público interno		119.653.331	112.888.534
Transferencias corrientes del sector externo		176.054	75.785

Continúa...

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

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Otros ingresos</b>			
<b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>52</b>	<b>106.809</b>	<b>84.004</b>
Diferencias de cambio positivas por activos		105.863	82.317
Diferencias de cambio positivas por pasivos		946	1.687
<b>Recuperación de provisiones</b>	<b>55</b>	<b>188.971</b>	---
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		188.971	---
<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>58</b>	<b>540.495</b>	<b>294.134</b>
Ingresos y resultados positivos varios		540.495	294.134
<b>Total de ingresos</b>		<b>127.429.646</b>	<b>120.051.924</b>
<b>Gastos</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
<b>Gastos en personal</b>	<b>59</b>	<b>86.187.773</b>	<b>87.390.298</b>
Remuneraciones básicas		37.803.014	37.628.842
Remuneraciones eventuales		1.306.422	1.276.909
Incentivos salariales		30.657.015	31.811.025
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		6.249.246	6.326.713
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		9.560.359	9.658.381
Asistencia social y beneficios al personal		611.717	688.428
<b>Servicios</b>	<b>60</b>	<b>6.602.511</b>	<b>5.803.475</b>
Alquileres y derechos sobre bienes		84.231	176.653
Servicios básicos		1.670.377	1.792.235
Servicios comerciales y financieros		542.512	618.255
Servicios de gestión y apoyo		900.984	650.445
Gastos de viaje y transporte		442.290	158.891
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		399.343	418.878
Capacitación y protocolo		614.522	492.919
Mantenimiento y reparaciones		1.682.676	1.297.877
Otros servicios		265.577	197.322

Continúa...

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

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>61</b>	<b>1.771.707</b>	<b>1.421.913</b>
Productos químicos y conexos		378.439	235.205
Alimentos y productos agropecuarios		13.967	14.530
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		282.546	334.084
Herramientas, repuestos y accesorios		263.606	140.568
Útiles, materiales y suministros diversos		833.149	697.526
<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>	<b>62</b>	<b>6.586.094</b>	<b>6.291.421</b>
Consumo de bienes no concesionados		6.586.094	6.291.421
Consumo de bienes concesionados		---	---
<b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>	<b>63</b>	<b>230.649</b>	<b>128.020</b>
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		230.649	128.020
<b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>	<b>64</b>	<b>---</b>	<b>30.792</b>
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		---	30.792
<b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>	<b>65</b>	<b>122.356</b>	<b>179.995</b>
Deterioro de cuentas a cobrar		122.356	179.995
Cargos por provisiones y reservas técnicas	<b>66</b>	---	61.905
Cargos por litigios y demandas		---	61.905
Otros gastos financieros	<b>68</b>	28.199	23.748
Intereses por deudas sociales y fiscales		28.199	23.748

Continúa...

Finaliza.

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

**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes al 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Transferencias</b>			
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>72</b>	<b>16.855.027</b>	<b>18.438.447</b>
Transferencias corrientes al sector privado interno		16.736.317	18.305.529
Transferencias corrientes al sector público interno		90.834	106.165
Transferencias corrientes al sector externo		27.876	26.753
<b>Otros gastos</b>			
<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>	<b>74</b>	<b>90.979</b>	<b>21.939</b>
Diferencias de cambio negativas por activos		90.362	15.216
Diferencias de cambio negativas por pasivos		617	6.723
Otros gastos y resultados negativos	<b>76</b>	70.123	---
Impuestos, multas y recargos moratorios		68.558	---
Gastos y resultados negativos varios		1.565	---
<b>Total de gastos</b>		<b>118.545.418</b>	<b>119.791.953</b>
<b>Ahorro y/o desahorro del periodo</b>		<b>8.884.228</b>	<b>259.971</b>

**Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros**

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

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<b>Capital</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Variaciones no asignadas a reservas</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>524</b>	<b>8.385.980</b>	<b>505.377</b>	---	<b>117.274.000</b>	<b>126.165.881</b>
Donaciones de capital	---	381.304	---	---	---	381.304
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	259.971	259.971
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>524</b>	<b>8.767.284</b>	<b>505.377</b>	---	<b>117.533.971</b>	<b>126.807.156</b>
Donaciones de capital	---	111.624	---	---	---	11.624
Resultado del ejercicio	---	---	---	---	8.884.228	8.995.853
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>524</b>	<b>8.878.908</b>	<b>505.377</b>	---	<b>126.418.200</b>	<b>135.803.009</b>

**Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros**

**UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)**  
**(Heredia, Costa Rica)**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>	<b>77</b>	<b>126.798.021</b>	<b>123.237.008</b>
Cobros por impuestos		490	980
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		2.325.551	2.449.722
Cobros por transferencias		119.836.591	112.966.669
Otros cobros por actividades de operación		4.635.389	7.819.637
	<b>78</b>	<b>113.350.342</b>	<b>117.900.195</b>
Pagos por beneficios al personal		86.628.710	86.918.935
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		7.935.148	7.622.840
Pagos por prestaciones de la seguridad social		566.146	635.765
Pagos por otras transferencias		13.427.993	14.940.300
Otros pagos por actividades de operación		4.792.345	7.782.355
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		<b>13.447.679</b>	<b>5.336.813</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>	<b>79</b>	<b>46.162.632</b>	<b>51.464.595</b>
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		---	3.900.000
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		44.458.477	45.757.330
Otros cobros por actividades de inversión		1.704.155	1.807.265
	<b>80</b>	<b>43.772.626</b>	<b>40.955.534</b>
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		7.635.234	10.350.574
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		36.001.763	30.548.438
Otros pagos por actividades de inversión		135.628	56.522

Continúa...

Finaliza.

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

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022**  
**(Con cifras correspondientes del 2021)**  
**(Expresados en miles de colones)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>2.390.007</b>	<b>10.509.061</b>
	<b>82</b>	<b>28.199</b>	<b>23.521</b>
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		---	2
Otros pagos por actividades de financiación		28.199	23.519
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>		<b>(28.199)</b>	<b>(23.521)</b>
<b>Incremento/disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>		<b>15.809.487</b>	<b>15.822.353</b>
<b>Incremento/disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>		<b>54.676</b>	<b>79.843</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>		<b>27.491.299</b>	<b>11.589.103</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>		<b>43.355.462</b>	<b>27.491.299</b>

**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 2022**  
**(Con cifras correspondientes al 2021)**  
**(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**  
**PUBLICO COSTARRICENSE**

**B. Declaración de Cumplimiento**

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

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo con las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	NO
------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La Universidad Nacional, actualmente tiene un porcentaje de 94% referente al cumplimiento de la matriz de autoevaluación, sin embargo, aún presenta brechas en cuantos a la implementación de las NICSP 20, NICSP 21, NICSP 26, NICSP 35 NICSP 39, las cuales poseen sus respectivos planes de acción que se están llevando a cabo de manera minuciosa para cumplir el objetivo de eliminar la brecha existente.

### **NICSP 17 Propiedad, Planta y Equipo**

Anteriormente se revelaba la NICSP 17 como pendiente de aplicación, debido a que como política institucional se había escogido el modelo de revaluación, como medición posterior al reconocimiento, sin embargo, la Comisión Institucional de Normas, en la reunión realizada el 17 de octubre del 2022, aprueba realizar el cambio de la política contable para que se sustituya la revaluación de activos por el modelo de costo en los activos de la institución, tal como lo permite la norma en el párrafo No.43 “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. queda aprobado en la minuta NA-CNICSP-MINU-1022, asimismo, en el cambio en la política se socializa en la instrucción UNAPGF-DISC-001-2023, en el punto 9.5, publicada el 17 de enero 2023.

### **NICSP 20 Información para revelar partes relacionadas**

Aún está pendiente de revelar la información, relacionada de los familiares del personal clave de la gerencia.

- Recopilar la información salarial de familiares próximos del personal clave de la gerencia.
- Tabular la información recopilada.
- Presentar información tabulada y analizada al Programa Gestión Financiera.
- Incluir revelación en Estados Financieros.

### **NICSP 21 y 26 Deterioro del Valor de los activos generadores y no generadores de efectivo**

Anteriormente estas normas no estaban siendo aplicadas por la Universidad de acuerdo al criterio de que los fines de la institución no son para generar utilidades, sino, más bien la actividad es de llevar servicios a la comunidad, a través de la docencia, extensión e investigación; sin embargo, de acuerdo al estudio realizado por la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 “Informe de Auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” la universidad debe aplicar estas normas, por lo tanto, ya se iniciaron las reuniones por parte de la Comisión de NICSP, para la aprobación de políticas y su aplicabilidad.

## **NICSP 35 Estados Financieros Consolidados**

Con fecha 23 de agosto 2021, la Universidad Nacional remite el oficio UNA-R-OFIC-1710-2021 y somete a consulta de la Contabilidad Nacional, el pronunciamiento sobre los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, que no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional.

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:

- I. 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.
- II. 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.
- III. 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.
- IV. Sin embargo, de acuerdo con el estudio realizado por la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 “Informe de Auditoría de carácter especial sobre el proceso de implementación de las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” la universidad debe consolidar los estados financieros con los fondos públicos que administra la FUNDAUNA.

Para tal efecto a través de la Comisión de NICSP, ya se iniciaron sesiones de trabajo, para coordinar la implementación de las NICSP y la consolidación de los estados financieros.

## **NICSP 39 Beneficios a empleados**

- Analizar la NICSP 39, para determinar política contable con respecto a estudios actuariales.
- Aprobación de política contable.
- Elaboración de estudio actuarial para actualizar en el rubro de la cesantía institucional.
- Ajustes contables, de acuerdo con los resultados del estudio actuarial.
- Revelación de notas a Estados Financieros.
- Enlistar y actualizar la matriz con los beneficios otorgados a funcionarios.
- Confección de inventario de reclamos por salarios.
- Confección de matriz de los beneficios de los empleados de la UNA.

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

Marque con 1

APLICA:

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

### CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE 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, portador de la cédula 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:**

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

Sesión 18 marzo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-001-2022 Tema a tratar, análisis de la NICSP No.39 Beneficios a Empleados, se contó con la participación de la Comisión Normas, Asesoría Jurídica, Programa de Recursos Humanos y la asesora externa Dunia Zamora Solano, el principal acuerdo es que el Programa de Recursos Humanos debe presentar una lista de todos los pluses salariales institucionales y la normativa que los respalda.

Sesión 29 de marzo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-002-2022 Tema a tratar, NICSP 17 “Propiedad Planta y Equipo”, se contó con la participación de la participación de la Comisión de Normas, Programa de Desarrollo y Mantenimiento de la Infraestructura Institucional, y la asesora externa Dunia Zamora Solano, los principales acuerdos: 1) Prodemi y Financiero, deben realizar una sesión de trabajo, para actualizar las políticas en cuanto al manejo que se dé a la actualización de costos de los edificios y terrenos, ya que la política actual fue redactada tomando en cuenta la parte financiera. 2) El PGF, debe realizar un análisis si a nivel contable va a actualizar los costos de los edificios y terrenos, ya que, por el fin principal de la Universidad, no es necesario realizar revaluaciones, sino, más bien actualización de costos.

Sesión 30 de mayo 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-003-2022 Tema a tratar, análisis de la NICSP No.39 Beneficios a Empleados, se contó con la participación de la Comisión Normas, Asesoría Jurídica, Programa de Recursos Humanos y la asesora externa Dunia Zamora Solano, se procede a la revisión de la matriz que incorpora todos los beneficios que tienen los funcionarios de la UNA, tanto monetarios como no monetarios, la Sección de Contabilidad debe completar con los códigos contables y se traslada a la asesora Dunia Zamora para su revisión y posterior recomendaciones.

Sesión 08 de junio 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-004-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP 21 “Activos no Generadores de Efectivo” y NICSP 26 “Activos Generadores de Efectivo”, se contó con la participación de los miembros de la Comisión de NICSP y la asesora externa Dunia Zamora Solano, se procedió al análisis de las normas y se acuerda, que se debe desarrollar políticas particulares sobre la clasificación de los ingresos, teniendo presente que los ingresos pueden ser con contraprestación o sin contraprestación. Se debe identificar cuáles ingresos con contraprestación son al costo con utilidad o por debajo del costo, para ello es necesario contar con un estudio de costos; teniendo lo anterior se procede a relacionar los activos a cada generación de ingresos identificando qué activos son utilizados en actividades que generan ingresos por debajo del costo, cuáles activos en ingresos al costo y cuales en ingresos por encima del costo. Para tal fin se convocará a las unidades primarias que generan estos ingresos, para analizar los convenios.

Sesión 30 de agosto 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-006-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP21 y NICSP26 “Deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP, funcionarios de la Oficina de Transferencia del Conocimiento y Vinculación Externa (OTVE) y Oficina de Asuntos Internacionales, ya que desde estas unidades es que se tramitan las ayudas externas a la UNA. Por parte de la jefa de la Sección de Contabilidad, se da una explicación de la obligatoriedad de la universidad de aplicar las NICSP, además se solicita que estas oficinas expliquen qué tipo de fondos son los que ellos tramitan, después de la exposición se determina que los fondos que la universidad, adquiere por convenios son dirigidos a proyectos específicos, por lo tanto, no son

generadores de efectivo. Sin embargo, se acuerda que estas unidades envíen la siguiente información al Programa de Gestión Financiera: Acuerdos tomados: 1. El Programa de Gestión Financiera formalizará por medio de un oficio la información que requiere de las instancias primarias AICE, OTVE, para completar la matriz. 2. Es necesario que la información brindada por las instancias primarias venga separada lo de la UNA y lo de la FUNDAUNA. 3. Se solicita a la AICE que los nuevos convenios que se firmen se copien a la Sección de Contabilidad y a la Sección de Presupuesto. 4. Completar la matriz con la información solicitada por parte de la Sección de Contabilidad, a las instancias primarias.

Sesión 09 de setiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-007-2022. Tema a tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros de la Comisión NICSP en seguimiento al estudio de “AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL” se indica que es de obligatoriedad para todas las Instituciones Públicas, la aplicación de la NISCP 20 “Revelación de parte relacionadas” por lo tanto, la Comisión de NICSP, acordó que el siguiente grupo de funcionarios se define como “puestos claves”:

- -Miembros del Consejo Universitario
- -Miembros de CONSACA
- -Miembros del Consejo de Rectoría
- -Director de Proveeduría y Director Programa de Gestión Financiera

En la revelación en las notas a los estados financieros en la NICSP 20, la información a revelar de los puestos claves es la siguiente: descripción del puesto del personal clave, remuneraciones personales clave, Importe total de personal clave e información salarial de familiares próximos personal clave.

Otros acuerdos tomados:

Acuerdos tomados:

1. Elaborar una propuesta de cómo y qué se va a revelar.
2. Consulta a Asesoría Jurídica sobre la propuesta anterior y si es viable jurídicamente. Este trámite se puede hacer por correo electrónico
3. Convocar al Programa de Recursos Humanos, para explicar la norma y solicitar la información que ellos como unidad primaria, deben presentar a la Sección de Contabilidad, para que se incorpore en las notas a los estados financieros.

Sesión 23 de setiembre 2022: Minuta UNA-CINSP-MINU-008-2022. Tema por tratar, análisis de las NICSP20 “Revelación de Partes Relacionadas” se contó con la participación de los miembros

de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica y el Programa de Recursos Humanos, la jefa de la Sección de Contabilidad, explica a los participantes, la obligatoriedad que tiene la universidad de aplicar la NICSP 20, y presenta la información que se debe revelar de acuerdo con lo acordado en la sesión del 09 de setiembre.

A continuación, se desglosan los acuerdos tomados; 1. Enviar oficio al PDRH solicitando información trimestral de los puestos a revelar. Con copia a la VADM. 2. PDRH solicitará al personal que se designó como “Partes relacionadas” que llenen una declaración jurada con la información de quienes son sus familiares que laboran en la UNA, en caso de tenerlos. 3. PGF enviará al PDRH una matriz para llenar el plan de implementación de la norma, con alcance y período de ejecución de cada punto. 4. Se debe crear la herramienta o procedimiento para que los funcionarios designados como “Partes relacionadas” actualicen su información cada vez que cambie algo o por lo menos una vez al año, sentando la responsabilidad en cada uno de ellos. 5. Valorar si la información que brindarán los puestos claves en los procedimientos se puede automatizar y generar a futuro un reporte para que el PGF tenga de forma directa dicha información

Otro punto que se trató fue la aplicación de la Ley 10092, a la universidad, por lo tanto, el Lic. Bernal Saborío dará seguimiento al oficio UNA-VADM-1428-2022 y dará el criterio jurídico correspondiente

7. Formalizar las fechas de entrega de la información una vez que se presente el informe a la Contraloría

Sesión del 17 de octubre de 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-10-2022. Tema por tratar, Aplicación de las NICSP 35 “Estados Financieros Consolidados” UNA-FUNDAUNA y cambio en política contable NICSP 17, se contó con la participación de miembros de la Comisión NICSP, Asesoría Jurídica, los siguientes funcionarios de la FUNDAUNA, Claudia Mulato Lara, Contadora, Luz Certas Flores, jefa de Financieros y Karla Guevara Arias, Auditora. Acuerdos tomados: 1. Vera enviará a FUNDAUNA vía correo electrónico la información sobre el catálogo de cuentas, matriz de información y el último informe actualizado que envió Contabilidad Nacional sobre la información requerida a setiembre 2022. 2. FUNDAUNA revisará si existe información de avance del catálogo contable trabajado en su momento por la anterior contadora. 3. Establecer un cronograma de actividades por parte de FUNDAUNA, el mismo debe cumplir con las fechas establecidas para presentar la información a la Contraloría General de la República. 4. La FUNDAUNA se reunirá a lo interno para establecer las fechas y los recursos para cumplir con el cronograma de actividades. 5. Vera enviará las políticas contables a la FUNDAUNA. 6. Sergio realizará la consulta de cómo se están consolidando las otras universidades. 7. Formalizar la consulta por parte de Ronny al Contralor Interno sobre la correcta aplicación de las NICSP 24. 8. Agendar en un plazo de 15 días una reunión de seguimiento. 9. Se aprueba cambiar la política contable referente a las NICSP 17.” Propiedad planta y equipo” para que los valores se mantengan al costo histórico y que no haya revaluaciones, de acuerdo con la justificación dada en el oficio UNA-SC-OFIC-787-2022- de la Sección de Contabilidad.

Sesión del 31 de octubre 2022: Minuta UNA-CNICSP-MINU-11-2022. Tema por tratar, Seguimiento aplicación de las NICSP 35 “Estados Financieros Consolidados” UNA-FUNDAUNA, se contó con la participación de miembros de la Comisión NICSP, Asesoría

Jurídica, los siguientes funcionarios de la FUNDAUNA, Ileana, Hidalgo López, Delegada Ejecutiva, Claudia Mulato Lara, Contadora, Luz Certas Flores, jefa de Financieros y Karla Guevara Arias, Auditora y la consultora externa Dunia Zamora Solano

A continuación, se desglosan los acuerdos tomados: 1. Consolidar un documento técnico para formalizar la implementación de las NICSP en los proyectos, con la recomendación de la Comisión NICSP y que los órganos competentes de FUNDAUNA las aprueben. 2. Se debe dar énfasis al plan de trabajo, definir sobre qué modelo de consolidación se va a implementar, hacer un diagnóstico para ver qué áreas coinciden y cuáles no, enfocarse en las cuentas relacionadas de cuentas por cobrar, por pagar, ingresos, gastos y patrimonial. 3. Consultar a Contabilidad Nacional y a Contraloría sobre un criterio de qué figura aplica para la consolidación (Matriz – subsidiaria, o cual otra), lo hace la UNA. 4. Vera revisará agenda para coordinar una reunión en la próxima semana con FUNDAUNA, para la explicación de la matriz de implementación. 5. Implementar una matriz de control de tiempos según fechas de Contraloría General de la República y Contabilidad Nacional.

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

**Universidad Nacional (UNA)**  
**Cuadro Resumen - Normativa Contable**  
**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Pública**

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
<b>NICSP 1</b>	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<b>NICSP 2</b>	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<b>NICSP 3</b>	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<b>NICSP 4</b>	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<b>NICSP 5</b>	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<b>NICSP 6</b>	Estados Financieros Consolidados y separados.	<b>Derogada en la versión 2018</b>				
<b>NICSP 7</b>	Inversiones en Asociadas	<b>Derogada en la versión 2018</b>				
<b>NICSP 8</b>	Participaciones en Negocios Conjuntos	<b>Derogada en la versión 2018</b>				
<b>NICSP 9</b>	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<b>NICSP 10</b>	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
<b>NICSP 11</b>	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
<b>NICSP 12</b>	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<b>NICSP 13</b>	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
<b>NICSP 14</b>	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
<b>NICSP 16</b>	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si

**Universidad Nacional (UNA)**  
**Cuadro Resumen - Normativa Contable**  
**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Pública**

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	83,00%	Si
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	84,00%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	<b>Derogada en la versión 2018</b>				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	Si	74,00%	Si
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	No
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	Si	16,00%	Si
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No	0,00%	0
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	90,00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No	0,00%	0
	Fideicomisos			SI		

### 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.

#### 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.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
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 monetarias se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción. Los activos en US dólares al 31 de Diciembre del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢597,04 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢597,64; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

#### **Políticas Contables:**

#### **CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES**

##### **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 registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

## **REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL**

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inició generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de marzo 2022, 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 NICSP 1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”. La información para revelar y que suministra cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

### **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 quienes tengan esta responsabilidad.

### **CERTIFICACIÓN FODA**

#### **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 efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

### **I- EFECTOS EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:**

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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, sin embargo, en lo que respecta al impacto de la pandemia y de acuerdo con los lineamientos del Gobierno de la República, referentes a la contención de dicha situación epidemiológica por COVID-19, la institución implementó la modalidad de teletrabajo y clases virtuales, por lo que muchos de los activos no están siendo utilizados regularmente; no obstante, los mismos se encuentran bajo resguardo adecuado, por lo que no representa un riesgo de deterioro anormal.

## NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

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.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

### NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	Cantidad	Monto total
		₡0,00

## **Revelación**

Esta norma es dirigida a instituciones cuyo fin fundamental es generar ganancias; en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior en la cual 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.

No obstante, en este momento se está en proceso de revisión y análisis mediante asesoría externa, para definir una forma adecuada para identificar si realmente existe deterioro en activos no generadores de efectivo de acuerdo con la clasificación de dichos activos.

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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	SI
--------	----

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.

---

Total Cantidad	Modalidad									
funcionarios	Funcionarios	Funcionarios	Funcionarios	Funcionarios	Funcionarios	Modalidad	Modalidad	Incapacitados	En vacaciones	Pensionados
planilla	en plaza	interinos	os suplentes	arios	arios	presencial	teletrabajo	por	por	por
				jornales	jornales			pandemia	pandemia	pandemia
3.555	1.583	1.972	0	0	0	0	0	0	0	61
<b>3.555</b>	<b>1.583</b>	<b>1.972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61</b>

### **III- 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.

#### **TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.**

#### **INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por Transferencias corrientes	Monto total
	₡0,00

#### INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por Transferencias Capital	Monto total
	₡0,00

#### TRANSFERENCIAS GIRADAS

#### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Gastos por Transferencias corrientes	Monto total
	₡0,00

#### GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Gastos por Transferencias capital	Monto total
	₡0,00

**Revelación:** Durante el año 2021 y 2022, la Universidad no ha realizado transferencias de capital para atender asuntos de la pandemia, sin embargo, en el año 2020 la Universidad transfirió la suma de ₡5 mil millones de colones a la Comisión Nacional de Emergencia, para la atención de la misma.

#### IV- 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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Gastos	Monto total
	€0,00

### Revelación

Actualmente, se puede afirmar que los gastos correspondientes a materiales de limpieza y desinfección, así como insumos de uso en laboratorios ha tenido un decrecimiento durante el periodo de Pandemia por COVID-19, producto de la implementación de la modalidad de teletrabajo, no obstante, la institución no cuenta con una herramienta específica que permita registrar el control individualizado de dichos gastos; por lo cual no se puede asumir que corresponden propiamente a la onda Pandémica vivida a nivel país, más bien a nivel global los gastos disminuyeron, por el efecto de la modalidad mixta de teletrabajo para los todos los funcionarios. Este comportamiento se verá modificado en el corto plazo, ya que la institución está promoviendo paulatinamente el regreso presencial a las instalaciones; tanto para funcionarios como para estudiantes.

### V- CONTROL INGRESOS:

#### INGRESOS POR IMPUESTOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por impuestos	Monto total
	€0,00

#### INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Ingresos por Contribuciones Sociales	Monto total
	€0,00

#### OTROS INGRESOS

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Otros Ingresos	Monto total
	₡0,00

## VI- 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

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Cuentas por cobrar	Monto total
	₡0,00

### DOCUMENTOS POR COBRAR

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución

Aplica	NO
--------	----

Documentos por cobrar	Monto total
	₡0,00

## VII- 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 institucionales.

#### 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 incluyó 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, Juan Miguel Herrera y Geovanny Durán Cascante

**Observaciones:** Los Vicerrectores son los que aprueban los procesos de aplicación del SEVRI, en la Dirección de APEUNA, hay un Área de Control Interno que es la que coordina los procesos de aplicación del SEVRI, a cargo del Director Juan Miguel Herrera y el jefe de Área Geovanny Durán Cascante.

## **INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2022**

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

#### **COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL**

##### **Certificación:**

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Director Administrativo Financiero SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS, portadora de la cédula 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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

##### **Revelación Suficiente:**

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 77 a la 83.

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 devengado, 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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

<b>Cambio Política Contable</b>	<b>Naturaleza</b>	<b>Periodo</b>	<b>Efecto futuro</b>

<b>Error</b>	<b>Naturaleza</b>	<b>Periodo</b>	<b>Efecto futuro</b>

### **Revelación Suficiente:**

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.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

### **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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

### **Moneda Extranjera**

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.

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

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

Los tipos de cambios utilizados para las distintas operaciones de la Universidad Nacional, fueron valuados como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, en la cual se instruye que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de cambio para el Sector Público No Bancario; de acuerdo con la referencia indicada por el ente competente Banco Central de Costa Rica, dichos tipos de cambio para el cierre del mes de diciembre 2022 se establecieron en:

Tipo cambio euros Compra con respecto al dólar estadounidense \$

Moneda	Compra	Venta
Dólar	597,04	597,64
Euro	1,0671	

A continuación, se detalla los resultados por ingresos y gastos por las variaciones en las tasas de cambio, la universidad mantiene cuentas corrientes e inversiones en dólares y en euros, las variaciones con respecto al año anterior es que en el año 2021 el tipo de cambio de compra que es el tipo de cambio que se utiliza para revaluar los activos era de ¢642,02 y en el año 2022 para el mes de diciembre es de ¢597,64

También es importante destacar que la Universidad Nacional no tiene pasivos en moneda extranjera.

Código	Nombre	Diciembre 22	Diciembre 21
4.91.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	106.809	84.004
5.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	90.979	21.939

#### NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

Se realizará la revelación considerando la política 1.172 del Plan General de Contabilidad.

- 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:

Dentro de las políticas enmarcadas en la Universidad Nacional, se establece el 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 de 2022, la Universidad Nacional no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

Sin embargo, en el momento que la Universidad Nacional, contará con un préstamo se procederá a la aplicación de la política del tratamiento de referencia 6. Reconocimiento y registro de los costos por préstamo.

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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 de que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente del momento en que se realice el pago.
	Algunos de los servicios que brinda la institución son análisis de laboratorios, estudios, encuestas, diseños publicitarios, material publicitario.

<b>Tipo de Ingreso</b>	<b>Tiempos del devengo</b>
	Ingresos por arrendamientos
	Ingresos por intereses sobre inversiones
	Cobros estudiantiles, matrículas, laboratorios, certificaciones, exámenes por suficiencia, etc.
	Intereses por cuentas por cobrar

### **Revelación Suficiente**

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.

### **Detalle de la cuantía de las categorías de ingresos**

A continuación, se brinda detalle de las Categorías de Ingresos con Contraprestación y su respectiva cuantía al cierre de diciembre de 2022.

<b>Categoría de Ingreso</b>	<b>diciembre 22</b>	<b>diciembre 21</b>	<b>Var. %</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	345.349,93	100.161,61	10,64
Ingresos por arrendamientos	5.600,88	29.662,03	(81,12)
Ingresos por intereses sobre inversiones	1.376.421,95	1.368.295,47	0,59
Ingresos por Derechos Administrativos	5 014.416,95	5.201.792,01	(3,60)
Ingresos por intereses por cuentas por cobrar	10.529,94	8.576,13	22,78
<b>Total de ingresos</b>	<b>6.752.320</b>	<b>6.708.487</b>	

### **NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: (El contratista). Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	100,00%

**Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 11):**

Esta Norma no aplica a la Universidad Nacional, ya que, la actividad de la institución no se basa en la realización de ningún tipo de trabajos de construcción de obras.

**NICSP 12-INVENTARIOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

<b>TIEMPOS DEL DEVENGO</b>
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directo llamado “Justo a Tiempo” y la empresa hace directamente la entrega de los materiales a las unidades ejecutoras de acuerdo con las requisiciones solicitadas. Por lo tanto, la Proveeduría Institucional no mantiene stock en el Almacén Institucional.

Inventarios Método Valuación PEPS.	Observaciones
Nombre de responsables institucional Fecha de último inventario físico Fecha de último asiento por depuración	En la actualidad, la institución no cuenta con inventario físico.
<b>Sistema de Inventario</b>	<b>SI</b> <b>NO</b>
Perpetuo o constante	X
Periódico	X

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 47 de la NICSP12.

*“47. En los estados financieros se revelará la siguiente información:*

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;*
- (b) el importe total en libros de los inventarios y los importes según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; etc.”*

**Revelación Suficiente: El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación con forme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver las GA de la NICSP 12): \*En caso de que la entidad este aplicando aun el método de Promedio Ponderado y esté en proceso de trasladarse a PEPS, deben revelar el impacto financiero al ajustar el cambio de política.**

Los responsables de los inventarios institucionales es la Proveeduría Institucional, sin embargo, actualmente, la universidad no cuenta con inventarios de mercadería, ya que hay un convenio firmado con la empresa Jiménez & Tanzi, esta empresa entrega directamente a cada unidad ejecutora, las necesidades de materiales y suministros. Por lo tanto, en los Estados Financieros, las cuentas de inventario se encuentran en cero, si es importante indicar que si en algún momento, la institución como política aplica las compras directas de inventario se utilizará el método de valoración PEPS “primero en entrar primero en salir” y se realizará dos inventarios anuales uno en el mes de enero y otro en el mes de julio, en estos inventarios se contaría con la participación de los funcionarios de Contabilidad, sobre los resultados la Sección de Contabilidad se emitirá un informe, con las recomendaciones y los ajustes que hubiera que realizar.

**NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:**

De acuerdo con la NICSP 13- Arrendamientos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados.

RESUMEN	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	6	62.610,12
Arrendamiento Financiero	6	---

**Revelación Suficiente:**

En la actualidad la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Por los efectos de la pandemia y al volver a la presencialidad paulatinamente, se están analizando los diferentes contratos que se tienen con los concesionarios de las sodas.

A continuación, se muestra el detalle de los contratos de arrendamiento que mantiene la Universidad con los concesionarios de las sodas, la universidad cobra alquileres simbólicos, con el fin de que se le ofrezca precios bajos en los productos ofrecidos en la alimentación de los estudiantes.

**NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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 de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes**

*“30. Si los hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajustes tienen importancia relativa o son significativos, su no revelación puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros.*

*En consecuencia, una entidad deberá revelar la siguiente información para cada una de las categorías significativas de hechos ocurridos después de la fecha de presentación que no implican ajustes: (a) la naturaleza del hecho; y (b) una estimación de su efecto financiero, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.”*

Revelación: La Universidad Nacional no cuenta con eventos posteriores al cierre de diciembre 2022.

## **NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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

### NICSP 16- Propiedades de Inversión:

<b>Documentos a cobrar</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Monto Total</b>
Propiedades de Inversion	---	---

### Revelación

La Universidad Nacional, no posee propiedades para obtener beneficios con la venta, sino, que 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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

### NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

<b>Resumen</b>	<b>PPE</b>
CANTIDAD	2437
Valor Inicio	1.462.437,70
Altas	0,00
Bajas	0,00
Depreciación	0,00
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	243.486

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 públicas
<b>CANTIDAD</b>	0	0	0	0	2437	0	0
<b>MONTO TOTAL</b>	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€243 486	€0,00	€0,00

En el cuadro anterior, en el apartado de bajas de activos, se aclara que a nivel de sistema no hay separación específica para los conceptos de bajas por deterioro, desuso, robo y hurto.

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1   109.	Información a revelar	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 92 y 94.	DGCN-NICSP No. 32

### **Revelación Suficiente:**

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 aumentan la vida útil de un activo, se capitalizan.

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

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 educacional y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años.
- Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
- A los edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

Sobre el tema de activos fijos la Contraloría Universitaria emitió en el mes de marzo el estudio UNA-CU-INFO02-2022 “Análisis de información de la base de datos del sistema de activos”. y se estaría implementando un plan de trabajo, para atender las recomendaciones realizadas.

### NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos, Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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 tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de segmento asignado

### NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):

De acuerdo con la De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

NICSP 19- Activos Contingentes / NICSP 19- Pasivos Contingentes:

<b>Resumen Montos</b>	<b>Activos contingentes</b>
Pretensión Inicial	854.265,43
Resolución provisional 1	2.139,84
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	2.290,73
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>858.696,00</b>

<b>Resumen Montos</b>	<b>Activos contingentes</b>
Pretensión Inicial	16
Resolución provisional 1	1
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	1
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>18</b>

**Revelación:**

La Universidad Nacional ha presentado ante los tribunales de justicia 16 juicios con una pretensión inicial de ¢854.265.431,04, los jueces han acogido dos demandas por un monto de ¢2.139.840.00 más intereses por un monto de ¢455.666.17 y de estos dos hay uno aprobado en firme por un monto de ¢1.872.450.00 más intereses por ¢418.277.00, es importante indicar que este dinero aún no se ha recibido.

Pasivos Contingentes

<b>Resumen Montos</b>	<b>Pasivos contingentes</b>
Pretensión Inicial	1.676.529,54
Resolución provisional 1	446,50
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	281,50
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>1.677.257,54</b>

<b>Resumen Montos</b>	<b>Pasivos contingentes</b>
Pretensión Inicial	18
Resolución provisional 1	2
Resolución provisional 2	---
Resolución en firme	1
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>21</b>

**Revelación Suficiente:**

## Pasivos Contingentes

La Universidad Nacional al 31 de diciembre de 2022, mantiene 18 causas abiertas en contra con una pretensión inicial de los demandantes de ¢1.676.529,54; de estas hay dos demandas aceptadas por el juez con una pretensión de ¢446.500,00 y de la cuales existe una acogida en firme por un monto de ¢281.500,00.

Es importante destacar que también hay una comunicación formal, de parte de la unidad primaria de informar al Programa de Gestión Financiera, cuando se debe realizar los pagos o ingresos de acuerdo con los resultados de los juicios judiciales.

La Universidad procede a registrar las provisiones y cuentas por pagar sobre los juicios cuando la Asesoría Jurídica lo indique.

### **NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	83,00%

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.

### **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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	84,00%

Revelación:

Actualmente la Universidad reconoce dentro de sus políticas la definición de:

Activos no generadores de efectivo: Son los activos que la universidad mantiene con el propósito fundamental de prestar servicios a la sociedad costarricense a través de la docencia, investigación, extensión y vida estudiantil.

Los servicios brindados por la universidad no son cobrados para obtener utilidades, más bien hay un porcentaje muy alto de estudiantes que se les concede becas.

Los activos no generadores de efectivo estarán conformados por los activos fijos.

**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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

**Revelación Suficiente:**

Al cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no presenta ningún movimiento relacionado con este rubro, que debe ser revelado.

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

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

<b>Tipo de Ingresos</b>	<b>Tiempos del devengo</b>
	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 Ley 5909 del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley 9635 Rentas Propias, transferencias recibidas de Instituciones Descentralizadas como lo son Conicit, Conare, Instituto Tecnológico, Universidad de Costa Rica, y Organismos Internacionales.

Se realizará la revelación considerando lo dispuesto en el párrafo 107 de la NICSP 23.

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 APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentará a la Contraloría General de la República.

<b>Liquidación Presupuestaria</b>	
Periodo	2023
Oficio envió a CGR	
Ingresos	153.813.089,66
Gastos	115.465.516,60
Superávit/Déficit	38.347.573,06

#### **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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	74,00%

### **Revelación:**

Esta norma es dirigida a instituciones cuyo fin fundamental es generar ganancias; en el caso de la Universidad Nacional, al ser una institución de educación superior en la cual 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.

No obstante, en el informe de la Contraloría General de la República No. DFOE-CAP-IF-00011-2022 denominado “Informe de carácter especial sobre el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Universidad Nacional” indica la siguiente disposición; “4.5. Elaborar, oficializar e implementar una política contable que contemple los elementos requeridos en las normas NICSP 21 y 26 acerca de la clasificación de los activos generadores de efectivo y no generadores de efectivo, la información a revelar, así como, el análisis de factores externos e internos, con el fin de identificar, registrar y revelar en los estados financieros las pérdidas por deterioro del valor de esos activos. Remitir a la Contraloría General a más tardar al 17 de febrero de 2023, una certificación en la que conste la elaboración y oficialización de la política contable.

Asimismo, al 30 de junio de 2023, una certificación que haga constar la revelación en las notas a los estados financieros de los criterios utilizados para la clasificación de los activos generadores y no generadores de efectivo, y al 15 de febrero de 2024, una certificación que acredite la implementación de la política, incluyendo la revelación en las notas a los estados financieros del análisis para la determinación del deterioro de sus activos, de acuerdo a las fuentes internas y externas indicadas en las NICSP 21 y 26. (Ver párrafos del 2.22 al 2.24).”

La Universidad con el fin de dar cumplimiento a la disposición emanada por la Contraloría General de la República, iniciará con los análisis respectivos, para cumplir con la aplicación de la normativa, los cuales estarán presentados en las matrices de planes de acción.

## **NICSP 27 AGRICULTURA:**

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

**NICSP 27- Agricultura:**

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			
MONTO TOTAL	0	0	0

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

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

**NICSP 28**

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

**NICSP 29**

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

**NICSP 30**

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

**NICSP 28- 29- 30**

Resumen	Activos Financieros	Pasivos Financieros
CANTIDAD	9	0
Valor libros	46.303.339,87	11.230.455,94
Valor razonable	46.303.339,87	11.230.455,94

El responsable contable deberá también revelar información considerando lo dispuesto en el párrafo 75 de la NICSP 1 referente a la NICSP 30 Instrumentos Financieros.

La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NICSP 30, Instrumentos Financieros: Información a Revelar, requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros. Los activos financieros incluyen las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y los pasivos financieros las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. También será de utilidad la información sobre las fechas esperadas de recuperación y liquidación de los activos y pasivos no monetarios, tales como inventarios y provisiones, con independencia de que los activos y pasivos se clasifican como partidas corrientes o no corrientes.

### **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. Las inversiones en títulos valores para el año 2022, cuentan con una tasa de interés promedio de 3.75% considerada a nivel de mercado muy buena, 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 en el tipo de cambio. Para la universidad la exposición al riesgo es sumamente baja, a la fecha no mantiene ningún crédito ni en dólares ni en 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, sin embargo, hasta la fecha no ha habido ningún riesgo de liquidez para la institución.

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:**

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no ha realizado reclasificaciones de activos financieros que deban ser revelados.

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:**

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no posee garantías de este tipo que deban ser revelados.

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:**

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no posee instrumentos financieros de este tipo que deban ser revelados.

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:**

Los activos financieros están conformados de fondos de inversiones; ejecutados mediante el BNCR y el BCR; además, de certificados a plazo y recursos generales, ejecutados mediante instrumentos de inversión en Banca Estatal, de acuerdo con el resumen mostrado anteriormente.

Las cuentas por cobrar que tiene la Universidad están conformadas por la matrícula por cobrar a estudiantes, arreglos de pago de estudiantes y funcionarios por el incumplimiento de becas, también por casos en cobro judicial por el incumplimiento de proveedores.

Para el año 2022 mediante asiento diario AD-003054-12-22 se registró ajuste de la cuenta de provisión incobrables de otras cuentas por cobrar, registrando una disminución en la previsión por la suma de 188.971.311,14, según oficio UNA-ST-OFIC.004-2023

**FIDEICOMISOS**

Indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución.

Aplica	SI
--------	----

Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente:

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no posee fideicomisos activos que deban ser revelados.

### **NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:**

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

NICSP 31

<b>Resumen</b>	<b>Intangibles</b>
CANTIDAD	193
Valor Inicio	474 954,72,
Altas	1 230 365,56
Bajas	-1 342 896,68
Amortización	-80 184,33
Deterioro	0,00
Ajustes por reversión de Deterioro	0,00
Ajustes por diferencias derivadas T.C.	0,00
Valor al Cierre	282 239,27

### **NICSP 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:**

De acuerdo con la NICSP 32 - Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

<b>Categoría</b>	<b>Arrendatario</b>	<b>Tipo</b>	<b>Propietario % Participación</b>	<b>Observaciones</b>
Tipo de acuerdos				
Propiedad del activo				

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

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

**Al cierre de diciembre de 2022, la institución no posee Acuerdos de Concesión de Servicios (otorgados ni recibidos) vigentes que deban ser revelados.**

**NICSP 33 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 33 - Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo), indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	100,00%

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	NICCSPP 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.

#### NICSP 34 - ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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 cierre del 31 de diciembre de 2022 la Universidad Nacional no mantiene actividades con otras entidades relacionadas, por las cuales se deban presentar estados financieros separados.

### **NICSP 35 - ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:**

De acuerdo con la NICSP 35 - Estados financieros consolidados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	16,00%

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	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 77, 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 recíprocas y confirmación de saldos contables	NICSP N° 35, Párrafo 40	
7	11	1	Cuentas recíprocas 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 con la técnica de consolidación.

#### Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre de la Institución	Consolida SI	Consolida NO
	FUNDAUNA		
<b>Total</b>			

**Revelación Suficiente:**

Con fecha 23 de agosto de 2021, la Universidad Nacional remite el oficio UNA-R-OFIC-1710-2021 y somete a consulta de la Contabilidad Nacional, el pronunciamiento sobre los Fondos de los Proyectos administrados por la FUNDAUNA, que no se reflejan en los Estados Financieros de la Universidad Nacional

**NICSP 36 - INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:**

De acuerdo con la NICSP 36 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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 institución	<u>% Participación</u>
--------------------	--------------------	------------------------

Total, instituciones

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

Al 31 de diciembre 2022, 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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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 cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no mantiene 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, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

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 cierre del 31 de diciembre de 2022, la Universidad no mantiene participaciones con otras instituciones o empresas que deban ser revelados.

#### **NICSP 39 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (DE APLICACIÓN OBLIGATORIA):**

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	Si
Porcentaje Avance	90,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación

	Montos pagos	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	116.061,46	26.028	
Convención colectiva	---	---	1
Cesantía	3.834.997,31	---	---
Preaviso	---	---	---

La entidad brinda Servicios médicos

	SI	NO
Servicios Médicos	1	

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

A partir de enero de 2022 la universidad se acogió a la modalidad de trabajo mixta (presencial y 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.

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.

#### **NICSP 40 - COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:**

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución, además del porcentaje de avance en la implementación que presenta.

Aplica	No
Porcentaje Avance	0,00%

-Si la respuesta es NO la entidad debe presentar una justificación-

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:** El ente debe cumplir con lo estipulado en revelación conforme a la NICSP, también debe considerar la política general y los párrafos incluidos en la matriz de autoevaluación referente a esta NICSP y guías de aplicación (Ver GA de la NICSP 40):

Al cierre de diciembre de 2022, la institución no mantiene ningún tipo de combinación de operaciones con ninguna entidad del sector público.

## REVELACIONES PARTICULARES

Para cada una de las interrogantes planteadas, indicar si este rubro afecta SI o NO a la institución. Eventos conocidos por la opinión pública:

1. ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este período contable?"

Aplicación	Si
------------	----

\*Revelación nota complementaria "Cumplimiento de la Ley 10092" e incluir el plan de acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente:

La Universidad no ha traspasado ningún bien ocioso al Ministerio de Hacienda. Con el oficio UNA-SC-OFIC-864-2022, la Sección de Contabilidad, solicita al Programa Desarrollo y Mantenimiento de Infraestructura Institucional (PRODEMI), un inventario y mapeo de todas las propiedades y edificios de la institución, se solicita la información de acuerdo con el artículo 3 de la Ley 10092. Se espera que, para el próximo trimestre, se presente la información o bien se realizará la matriz con el plan de trabajo.

En el oficio UNA-PRODEMI-OFIC-449-2022 del 14 de noviembre de 2022, se recibe el inventario de las propiedades y el uso de cada una de ellas.

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?

Aplicación	Si
------------	----

### Revelación:

La Universidad inició con la utilización del Plan de Cuentas NICSP, a partir del año 2020; antes de esta fecha se utilizaba un catálogo de cuentas homólogo, con el fin de cumplir con la información financiera requerida.

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

Al cierre de diciembre 2022, la Universidad, mantiene los procedimientos, manuales e instructivos vigentes y aprobados por el ente competente; están disponibles en la página del Programa de Gestión Financiera <https://documentos.una.ac.cr/handle/unadocs/6736>.

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

Aplicación	Si
------------	----

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

**Revelación:**

Para el cuarto trimestre, se realizó la reclasificación de la cuenta 2.1.1.01.04.01.0.00000 Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp a la cuenta 5.9.1.01.01.01.2.00000 Diferencias de cambio negativas por efectivo en caja en el país mediante el AD-003052-12-22, esto debido a que los contratos se estiman en dólares y generan una diferencia al pagar por el aumento del tipo de cambio.

Es importante mencionar que durante el tercer trimestre propiamente, no se realizaron reclasificaciones.

Y que en el segundo trimestre, según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022 para el mes de junio se reclasificaron las cuentas de contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de pensión de la cuenta 2.1.1.02.01.05.0.00000, y la cuenta 2.1.1.02.01.04.0.31104 BPDC Cuota Patronal a la 2.1.1.02.01.05.0.14120.

Adicionalmente, se reclasificar la cuenta 2.1.3.03.01.02.0.00000 Depósitos en garantía de empresas privadas a la 2.1.3.03.01.99.0.00000 Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado mediante AD-0004047-06-22.

5. ¿Su institución realiza depuración de cuentas, en el periodo actual?

Aplicación	Si
------------	----

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

\*Revelación nota complementaria “Depuración de Cuentas Contables” e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable.

Para el cierre de diciembre de 2022, la institución realizó los siguientes registros referentes a depuración de cifras.

Documento	Cuenta Contable	Nombre Cuenta Contable	Monto
AD-003053-12-22	2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantía Proyectos 4,33%	27 132 168,96
AD-003053-12-22	2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Transit IX 2 por ciento	12 430 877,81
AD-003039-12-22	1.1.3.08.99.99.1.22131.01	Diferencias con BN Conectividad	29 381,40
AD-003039-12-22	1.1.9.02.01.01.0.00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	30 269,01
AD-003039-12-22	1.2.5.08.01.01.0.00000	Valores de origen-Patentes y marcas registradas	39 096,60
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.00000.03	Cilindros de Gas	57 152,40
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.23100.04	Bco.Central 50 por ciento Dep.Letra	3 659,90
AD-003039-12-22	1.2.5.08.99.01.0.17100.05	Medidor de Agua	68 358,00

6. ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas recíprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

Aplicación	Si
------------	----

Para el cierre de diciembre 2022, la institución realizó la revisión de cuentas recíprocas y elaboró los distintos oficios para su debida confirmación con las entidades correspondientes.

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

La Universidad Nacional cuenta con dos sistemas de información integrados, llamados SIGESA y BANNER; el primero implementado en ejecución a partir del año 2020, dicho sistema contiene una serie de módulos generales, dentro de los cuales se encuentra SIGESA Finanzas, con los submódulos de contabilidad general, contabilidad presupuestaria, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inversiones, fondos de trabajo, viáticos, proveeduría; los cuales albergan la información contable-presupuestaria requerida para la confección y generación de los distintos estados financieros, reportes y registros del ciclo contable.

Por otra parte, el sistema BANNER, opera lo referente a la actividad estudiantil; mediante los módulos de gestión estudiantil, tales como: proceso de matrícula, gestión de cobros estudiantiles, cuentas por cobrar, créditos matriculados, laboratorios, derechos de matrícula, adecuaciones de pago estudiantil y cobro de equipo dañado.

Ambos sistemas se integran diariamente, mediante la ejecución de una interfaz contable, que permite migrar los saldos de todas las transacciones realizadas por cada uno de los cajeros en este sistema.

- 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?

Aplicación	No
------------	----

**Revelación:**

Para el cierre diciembre 2022, la Universidad no elabora ningún estado financiero de forma manual.

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

Los activos en US dólares al 31 de diciembre del 2022 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢597,04 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢ 597,64; tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:

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 2022 el monto asciende a ¢106.809,00

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2022:

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 2022 el monto asciende a ¢ 90.978,69 Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

La Universidad no cuenta con partidas de inventario, ya que las compras se realizan por el método justo a tiempo; el cual es un modelo de gestión de inventario para el stock del Almacén de la Proveeduría Institucional, basado en la filosofía Justo a Tiempo (JAT), con el objetivo de cumplir la labor de entregar lo justo y necesario en el momento preciso y con ello generar confianza en el servicio que se brinda.

Este modelo contempla una herramienta importante para rediseñar las organizaciones, cuyo ideal administrativo es el manejo de cero inventarios. Es una técnica económico-financiera que permite disminuir las inversiones y reducir los activos circulantes y fijos que hagan posible que las inversiones sean más rentables en relación con el dinero invertido, además representa una filosofía en tanto concepto de negocios con respuestas a las demandas del cliente interno y externo, tendente a mejorar los niveles de satisfacción.

Permite estabilizar las entregas (confianza) ya que el usuario puede contar con la garantía de: a) Visita fija a su Unidad Ejecutora en períodos previamente establecidos; b) Brinda servicio de forma periódica a la totalidad de las Unidades ejecutoras de la Institución; ‘c) El usuario realiza pedidos en periodos más cortos (cada mes, mayor frecuencia), evitando pedidos concentrados en un solo periodo (picos).

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

Aplicación	Si
------------	----

**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?

Aplicación	Si
------------	----

**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 educacional y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años.

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

A los edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

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	2016-2017	SI
AÑO 2	2017-2018	SI
AÑO 3	2018-2019	SI
AÑO 4	2019-2020	NO
AÑO 5	2020-2021	NO

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

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

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

15. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

Aplicación	Si
------------	----

**Revelación:**

En la Universidad, al llevarse los libros contables en forma digital, los mismos se actualizan de manera automática mensualmente y al ejecutarse el cierre anual, se procede de forma automática a realizarse el cierre de los libros del período y automáticamente se realiza la apertura de los libros para el año siguiente.

El proceso de cierre anual se realiza en forma conjunta y activa con la Sección de Presupuesto, Centro de Gestión Informática, y se cuenta con la presencia de un representante de la Contraloría Universitaria.

En este proceso se deja constancia, a través de una minuta, con base a esta minuta la Contraloría Universitaria, emite la resolución de cierre y apertura de los libros contables.

**16. ¿Incluye un informe actualizado de la matriz de autoevaluación?**

Aplicación	Si
------------	----

Revelación:

Se actualiza trimestralmente la matriz de autoevaluación y de planes de acción de las NICSP que están pendientes de aplicar, para el caso de la universidad es la NICSP20, 21, 26 y 35.

**17. ¿Incluye Informes de Auditorías y CGR?**

Aplicación	Si
------------	----

Incluir el resumen de los Informes de Auditorías Externas, su cumplimiento de disposiciones, a su vez un informe de los estudios especiales realizados por su auditoría interna, el cumplimiento de disposiciones y también un informe de los estudios especiales o auditorías financieras realizadas por la Contraloría General de la República, y el cumplimiento de sus disposiciones.

**18. ¿Incluye resultados de Oficios o correo de Observaciones CN?**

Aplicación	Si
------------	----

Incluir un informe y planes de acción remedial para cumplir con las observaciones emitidas por el analista asignado.

**19. ¿Incluye nota particular denominada “Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura”?**

Aplicación	Si
------------	----

\*Revelación nota complementaria Estados Financieros y Balanza de Comprobación de Apertura: Incluir una nota particular, la misma está derivada del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y todos los cambios técnicos contables que ha debido realizar para pasar de una contabilidad presupuestaria a una contabilidad base devengado, y los impactos de las NICSP, lo cual puede obtenerse de todas las labores realizadas eliminando brechas detectadas como resultado de la matriz de autoevaluación. La construcción de esta nota particular será progresiva desde este cierre contable hasta el momento en donde el ente cumpla con las NICSP conforme a los plazos determinados por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (9635) y la emisión de la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP conforme a la Resolución DCN-0003-2022.

La Universidad Nacional desde sus inicios ha llevado sus registros contables y financieros en una contabilidad patrimonial, base devengo, por lo tanto, no fue necesario realizar una balanza de comprobación de apertura.

Se han estado realizando análisis de los saldos contables para efectos de contar con balances totalmente depurados al finalizar el año 2023.

### NOTAS COMPLEMENTARIAS

1. Nota complementaría: informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República que hagan referencia a auditoría financieras, estudios especiales a estados financieros o al proceso de implementación NICSP en su representada.

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

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

## NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 1.1. ACTIVO

#### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

#### NOTA N° 3

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	43.355.462	27.491.299	57,71

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	113.717	7.110.560	(98,40)
Banco Nacional Cta .401859-4	156.093	322.074	(51,54)
Banco Nacional Cta.402346-1	19.164	57.281	(66,54)
Banco Nacional Cta .111228-3	47.961	5.775.276	(99,17)
Banco Nacional Cta .047942 PZ	774	776	(0,34)
Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	105.814	30.303	(249,19)
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	16.673	30.012	(44,45)
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	1.284	1.358	(5,43)
Bco. Nac. 4-11274-2-P. Cultural	206	167	23,32
Banco Nacional Cta .65373-3	15.663	392.458	(96,01)
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	3.778	2.315	63,17
Bco.Nac.Cta 004-000033-0	36.622	52.931	(30,81)
CR44010001010000401899 EN COLONES	7.041	3.984	76,71
Bco Popular Cta.381010467-6	128.873	60.376	113,45

## Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

### Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 29,41% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15.864.163,26 que corresponde a un Aumento del 57,71% de recursos disponibles.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 151,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ₡ 8.110.866,60 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 2,9%, y los pagos decrecieron en -3,9%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para diciembre 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -₡8.119.053,98 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en -10,3%, es decir -₡5.301.962,21 (se evidencia que durante el 2022 no se tuvo ingresos por este tipo de productos, es decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, el presente mes mantuvo dicha dinámica, la cual no se presentó el mes anterior.

### Efectivo

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

### Depósitos en la Caja

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

En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2022 ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley No. 7386 Rentas Propias.

## Cajas Chicas y fondos rotatorios

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

## Otros equivalentes de efectivo

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

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN

Tipo de Cambio 619,05

Cuenta	Descripción	Auxiliar ¢	Balance	Diferencia
1.1.1.02.01.02.0.221 25.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.255.368	16.255.368	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 25.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	1.528.897	1.528.897	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	5.326.743	5.326.743	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	27.135	27.135	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	2.142.939	2.142.939	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	10.092.350	10.092.350	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.440	1.440	0,00
1.1.1.02.01.02.0.221 28.08	F I BN FON DEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	299.061	299.061	0,00
1.1.1.02.01.02.0.222 40.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	6.956.486	6.956.486	0,00
	<b>Total</b>	<b>42.630.419</b>	<b>42.630.419</b>	<b>0,00</b>

## 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	(100,00)

#### Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -8.695.570 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Al 31 de diciembre de 2022, se liquidaron todas las inversiones a corto plazo, que tenía la universidad, el monto de las inversiones fue trasladado a la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

## 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	3.350.266	2.912.360	15,04

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,27% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 437.905,25 que corresponde a un Aumento del 15,04% de recursos disponibles.

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

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

Código institucional	Nombre entidad	Monto
1.1.3.06.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	0,00
1.1.3.06.02.01.0.11206.01	Ley 5909 FESS	0,00
1.1.3.06.02.01.0.11206.02	Ley 7386 Rentas Propias	0,00

Indicar el Método Utilizando:

### **MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR 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.

### **Revelación:**

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

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Var. %</b>
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	803.205,17	476.694	68,50%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.352.191,50	1.054.320	28,25%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	15.279,07	14.492	5,42%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.171,84	2.142	1,39%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.311.115,72	1.081.132	21,27%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	383.691,99	1.114.425	(65,57%)
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774.,39	29.559	(80,46% <sup>9</sup> )
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	465.447,44	268.892	73,10%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(988.611,39)	(1.129.296)	N/A

1.1.3.01 Impuestos por cobrar, 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 2022 con respecto al año 2021, es de 68,50%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar a corto plazo, este rubro está formado por

1.1.3.04.01.05 Derechos por cobrar servicios comerciales corresponde al registro de las cuentas por cobrar a diferentes entidades a las cuales la UNA le brinda servicios profesionales y técnicos, entre ellos análisis y consultorías, el registro por cobrar del año 2022 es de ¢211.597.

<b>Ventas de Servicios</b>	<b>211.597</b>
Servicios profesionales y técnicos a la Municipalidad de Belén,	4.938
Servicios profesionales y técnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	168.300
Servicios profesionales Educación cultural a la UNED,	4.399
servicios de consultoría científica y técnica Recope	6.090
Servicios de Ensayos y análisis técnicos MINAE	9.994
Ministerio de Relaciones Exteriores	1.877
Ministerio de Ciencia y tecnología MICIT	15.999

1.13.04.02. Derechos administrativos a cobrar, donde se registran el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad al cierre del periodo diciembre 2022, tiene 36 736 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 8,18% con respecto al año 2021, 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 sodas, para brindar el servicio a los estudiantes, este rubro aumentó con respecto al año 2021 en un 5,42% esto debido a que se está activando de forma paulatina el cobro y alquiler a sodas.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es Deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, este monto es de ¢ 1.182.049 y otro de los rubros más significativos es el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢114.943.

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 decrecimiento con respecto al año anterior de - 65,57%, esta disminución corresponde a que ya han ido ingresando los equipos que se habían contratado.

## NOTA N° 6

### Inventarios

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

#### Método de Valuación de Inventario

Actualmente, la Universidad Nacional utiliza el método de valuación de inventarios “Primeros en Entrar, Primeros en Salir” PEPS.

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

#### Revelación:

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

La Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional, debido a que se utiliza el método “Justo a tiempo”.

## 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	15.042	6.731	123,45

#### Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.310 que corresponde a un Aumento del 123,45% de recursos disponibles, producto del incremento en las cuentas puente.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos para devengar a corto plazo

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2021</b>	<b>Diferencia Absoluta</b>	<b>Diferencia %</b>
1.1.9.02	176.871	15.042	8.310	123,45%

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

<b>Detalle</b>	<b>Nombre</b>	<b>diciembre 2022</b>	<b>diciembre 2021</b>	<b>variación</b>
1.1.9.02.01.01.0..00000.01	Deudas UN puente	10.690 ,35	6.690,96	(59,57)
1.1.9.02.01.01.0..00000.04	Intercuenta Estudiantes Deudora	0 ,00	30,271	(0,01)
1.1.9.02.01.01.0.00000.05	Cuenta puentes fondos de trabajo	4.323,83	10,42	41.371,37
1.1.9.02.01.01.0.00000.06	Cuenta puente saldo deudor	27,51	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>15.042</b>	<b>6.731</b>	

1.1.9.02.01.01.0.00000.06 Cuenta puente saldo deudor

Mediante AD-003959-06-22 se registra la reclasificación de cuenta 2.1.1.02.01.05.0.14120.01 CCSS Cuota Pat Enf Mat Ivm, utilizada en los asientos 3313-03, 2427-04, 1932-05-22 y 3772-05 en cambio de codificación de cuenta según solicitud Contabilidad Nacional oficio DCN-UCC-390-2022.

Se revisan los saldos luego del ajuste 3891-06 y se ajustan los montos a los saldos de la planilla del mes de junio 2022 creando esta cuenta puente para los saldos que se tienen en estudio por parte de Recursos Humanos años 2016 al 2022, por concepto de devoluciones de cuotas obreras patronales generadas por diferencias entre lo contabilizado por la UNA y lo cobrado por la CCSS.

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

### NOTA N° 8

#### Inversiones a largo plazo

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

**Revelación:**

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

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenían producto del superávit de períodos anteriores.

Cabe mencionar que, como política de la universidad, no se adquirieron inversiones a largo plazo durante este periodo.

**NOTA N° 9 Cuentas a cobrar a largo plazo**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
1.2.3.	Cuentas para cobrar a largo plazo	09	322.655	269.514	19,72

**Revelación:**

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0.22% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53.141 que corresponde a un Aumento del 19,72% de recursos disponibles.

Las variaciones principales se dan en el rubro de los funcionarios por el incumplimiento son el Fondo de Becas el cual tuvo un incremento a diciembre 2022 de ¢56.728, equivalente a una variación porcentual de 24.48%, y a documentos por cobrar por deudores por pérdidas y deterioro de bienes no concesionados, que creció en ¢ 229,43; lo que equivale a un 15,07% con respecto a diciembre 2021.

**NOTA N° 10 Bienes no concesionados**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	100.353.487	99.160.304	1,20

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 68,08% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.193.183 que corresponde a un Aumento del 1,20% de recursos disponibles.

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

**Detalle:**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	89.119.261	88.660.569	0,52

**1. ACTIVOS EN POSESIÓN DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
				---	
				---	
				---	

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Anteriormente se revelaba la NICSP 17 como pendiente de aplicación, debido a que como política institucional se había escogido el modelo de revaluación, como medición posterior al reconocimiento, sin embargo, la Comisión Institucional de Normas, en la reunión realizada el 17 de octubre del 2022, aprueba realizar el cambio de la política contable para que se sustituya la revaluación de activos por el costo histórico en los activos de la institución, tal como lo permite la norma en el párrafo No.43

“Con posterioridad a su reconocimiento como activo, los elementos de propiedades, planta y equipo se registran por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. queda aprobado en la minuta NA-CNICSP-MINU-1022, asimismo, en el cambio en la política se socializa en la instrucción UNA-PGF-DISC-001-2023, en el punto 9.5, publicada el 17 de enero 2023.

**Revelación:**

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 60,46% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 458.693 que corresponde a un Aumento del 0,52% de recursos disponibles.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupadas ilegalmente.	

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.05	Bienes Históricos y culturales	10	376.930	337.690	11,62

**Revelación:**

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0.26% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39.240,00 que corresponde a un Aumento del 11,62% de recursos disponibles.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	10	282.239	474.955	(40,58)

**Revelación:**

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,19% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -192.715 que corresponde a un Disminución del -40,58% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas por licencias que se dieron en el año 2022 y por las compras que ingresaron durante el año 2022.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	10.575.057	9.687.090	9,17

**Revelación:**

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 7,17% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 887.965 que corresponde a un Aumento del 9,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del inicio de la construcción de nuevas obras, según el siguiente detalle:

ORDEN DE PEDIDO	N° CONTRATACIÓN	CONTRATISTA
CBS-000154-2021	2020LN-000001-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.
CBS-000192-2020	2020NA-000057-SCA	SERVICIOS GOLF DEL CARIBE JPR S.A.
CBS-000327-2020	2019LN-000010-SCA	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
CBS-000751-2021	2021LA-000019-0003500001	ELECTROTECNICA S.A.
CBS-000867-2022	2018LA-000012-SCA	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES VENTURA S.A.
CBS-000872-2022	CNT-0638-2022	VOLIO & TREJOS ASOCIADOS S. A.
CBS-000954-2022	2020LN-000002-000350001	EJE CONSTRUCTIVO S.A.
CBS-000433-2020	2019LN-000010-SCA	ECOSISTEMAS DE CONSTRUCCIÓN S. A.
CBS-001322-2022	CNT-0913-2022	CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S. A
P0034812	2018LN-000011-SCA	EJE CONSTRUCTIVO S.A.
P0036544	2019CD-000164-SCA	SERVICIOS GOLF DEL CARIBE JPR S.A.

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**NOTA N° 12 Inversiones patrimoniales - Método de participación**

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

**Revelación:**

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**NOTA N° 13 Otros activos a largo plazo**

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

Detalle cuenta:

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**2. PASIVO**

**2.1 PASIVO CORRIENTE**

**NOTA N° 14 Deudas a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.1	Deudas a corto plazo	14	11.230.456	11.397.064	(1,46)

**Revelación:**

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 96,87% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -166.607,88 que corresponde a un Disminución del -1,46% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto, en gran parte, de disminuciones del -18,94% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones), además del -1,23% por deudas referentes a contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y también del -12,21% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2021. Según el siguiente detalle:

## Resumen de cuentas:

Cuenta	Descripción	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación
2.1.1	Deudas a corto plazo	11.230.456	11.397.064	-%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	180.434	222.587	(18,94)
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	10.941.787	11.078.023	(1,23)
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	108.235	96.454	(12,21)

## Detalle de cuentas:

Cuenta	Descripción	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	49.047,63	52.722,20	(6,97)
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	0	85.637,51	(100,00)
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	10.327,90	9.915,82	4,16
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1.747,07	1.420,48	22,99
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	8.811,55	2.904,26	203,40
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	295,82	53,04	457,70
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	13.276,86	12.981,89	2,27
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	96.927,39	56.951,79	70,19
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	6.661.725,90	7.015.264,73	(5,04)
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	392.708,97	220.318,09	78,25
2.1.1.02.01.04.0.14120	Caja Costarricense de Seguro Social	574.195,41	437.747,10	31,17
2.1.1.02.01.04.0.31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	0	26.905,21	(100,00)
2.1.1.02.01.05.0.00000	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.339.333,51	2.370.036,25	(1,30)
2.1.1.02.01.05.0.14120	Contribuciones patronales a la ccss a pagar cp	218.917,33	0	N/A
2.1.1.02.01.05.0.31254	Junta Pensiones Magisterio Nacional	0	154.052,48	(100,00)
2.1.1.02.01.06.0.00000	Retenciones al personal a pagar cp	409.443,44	456.760,44	(10,36)
2.1.1.02.02.02.0.11206	Ministerio de Hacienda	345.462,64	396.938,80	(2,97)
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26	0,00
2.1.1.99.99.02.0.00000	Deudas varias con el sector público interno cp	107.820,27	96.039,46	12,27

## Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el efecto se da debido a que a partir del segundo semestre del año 2021 se inicia con la reactivación paulatina de las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además que, para el año 2022 se tiene la limitación del crecimiento financiero por la obligatoriedad de cumplir con la regla fiscal.

## Deudas Sociales

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

El registro contable se realiza de acuerdo con lo que establece el Manual Funcional de Cuentas Contables.

“2.1.1.02.01.04. Contribuciones Patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar c/p. Obligaciones contraídas con los sistemas de desarrollo y seguridad social, sobre la base de las remuneraciones reconocidas a los agentes que ocupan cargos permanentes, no permanentes, transitorios y los que se desempeñan bajo la modalidad de día de trabajo (jornaleros), conforme los convenios colectivos de trabajo y las disposiciones normativas en la materia.”

“2.1.1.02.01.05. Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar c/p. Obligaciones contraídas con los sistemas de administración de fondos de pensiones y otros fondos de capitalización, sobre la base de las remuneraciones reconocidas a los agentes que ocupan cargos permanentes, no permanentes, transitorios y los que se desempeñan bajo la modalidad de día trabajado (jornaleros), conforme los convenios colectivos de trabajo y las disposiciones normativas en la materia.”

Detalle:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
---------------	--------------------

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

<b>CODIGO INSTITUCIONAL</b>	<b>NOMBRE ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados

**NOTA N° 15 Endeudamiento público a corto plazo**

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

**Revelación:**

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0.00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**NOTA N° 16 Fondos de terceros y en garantía**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	298.098	261.069	14,18

**Detalle**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Depósito en garantía	16	203.382	180.787	12,50

**Revelación:**

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 1,75% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22.595 que corresponde a un aumento del 12,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los depósitos de las garantías de cumplimiento y participación, requeridos en los diferentes procesos de contratación de la Universidad; y que respaldan dicha participación y cumplimiento por parte 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	61.755	---

Detalle cuenta:

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

Cuenta	Descripción	Diciembre 2022
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	₡ 61.755
2.1.4.01.01.01.	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	₡ 10.710
2.1.4.01.01.01.0.00000	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	₡ 10.710
2.1.4.01.01.02.	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	₡ 51.045
2.1.4.01.01.02.0.00000	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	₡ 51.045

**Revelación:**

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,53% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61.754,57,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-003429-1764-CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL “USA-CR 2015”; 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente, y los cuales aún se encuentran en trámite.

**NOTA N° 18 Otros pasivos a corto plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	3.594	8.734	(58,86)

### Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,03% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.141,58 que corresponde a un Disminución del -58,86% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son 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.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado por un monto de ¢299,78.

Resumen de la cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.9.01	Ingresos para devengar a corto plazo	18	300	350	-14,26%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		3.294	8.384	-60,72

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

### NOTA N° 20 Endeudamiento público a largo plazo

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

### NOTA N° 21 Fondos de terceros y en garantía

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

### NOTA N° 22 Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**NOTA N° 23 Otros pasivos a largo plazo**

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

Detalle cuenta:

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no tiene registro alguno sobre este tipo de cuentas que deban ser revelados.

**3. PATRIMONIO**

**3.1 PATRIMONIO PÚBLICO**

**NOTA N° 24 Capital**

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

Detalle de 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	Capital inicial
<b>TOTAL</b>			<b>524</b>		

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

**Revelación:**

La cuenta Capital inicial, representa el 0.00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 25 Transferencias de capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.878.908	8.767.284	1,25

**Revelación:**

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,54% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111.624,28 que corresponde a un aumento del 1,27% de recursos disponibles. Esta cuenta está compuesta por donaciones realizadas a la universidad.

Código	Nombre	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Var.%
3.1.2.	Transferencias de capital	8.878.907,97	8.767.283,68	1,27%
3.1.2.01.01.00.0.00000.01	Donación Gobierno CR. UNA - BID	346.098,64	346.098,64	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.02	Donación Gobierno CR. UNA - BCIE	6.076.897,33	6.076.897,33	0,00%
3.1.2.01.01.00.0.00000.04	Donaciones varias	2.440.911,99	2.329.287,70	4,79%
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00	0,00%

**NOTA N° 26 Reservas**

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

**Revelación:**

La cuenta Reservas, representa el 0,37% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 27 Variaciones no asignables a reservas**

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

**Revelación:**

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0.00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 28 Resultados acumulados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	126.418.200	117.533.971	7,56

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117.533.972	117.274.000	0,22

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	28	8.884.228	259.971	3.317,39

**Revelación:**

La cuenta de Resultados acumulados representa el 93,09% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.884.228 que corresponde a un Aumento del 7,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que al cierre de diciembre 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto al periodo anterior 2021 de 6,15%, la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 “Transferencias” que se incrementó en ¢6 875 727 lo que corresponde a un 6,09%; y donde el ingreso más importante se dio en la “Ley FESS” que se incrementó en un monto absoluto de ¢7.013.953 equivalente a un 6,34%.

Se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo, al contrario, decrecieron en -1,04% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de -¢1.246.535.

**NOTA N° 29 Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 30 Intereses minoritarios – Evolución**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
3.2.2.	Intereses minoritarios- Evolución	30	---	---	---

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados

## NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

### 4. INGRESOS

#### 4.1 IMPUESTOS

##### NOTA N° 31 Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

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

##### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

##### NOTA N° 32 Impuestos sobre la propiedad

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

##### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 34 Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 35 Otros impuestos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.9.	Otros impuestos	35	518	980	(47,16)

**Revelación:**

La cuenta Otros impuestos, representa el 0.00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 462,41 que corresponde a un Disminución del -47,16% de recursos disponibles.

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

## 4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

### NOTA N°36 Contribuciones a la seguridad social

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados

### NOTA N° 37 Contribuciones sociales diversas

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

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

#### NOTA N° 38 Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	488	---	---

#### Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 487,50 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos o daños ocasionados por la empresa, como la indicada mediante asiento diario AD-002122-02-22, Resolución UNA-PI-RESO-528-2021 a la empresa Samagu Rodríguez, S.A.

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

#### NOTA N° 40 Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS****NOTA N° 41 Ventas de bienes y servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	345.350	100.162	244,79

**Revelación:**

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,27% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 245.188 que corresponde a un Aumento del 244,79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de venta de servicios profesionales, técnicos y empresariales, y venta de desechos aprovechables, además de la ganancia por la aplicación del descuento del 6% sobre el servicio que se brinda por intermediación de la venta de timbres fiscales.

**NOTA N° 42 Derechos administrativos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	Derechos administrativos	42	5.014.417	5.201.792	(3,60)

**Revelación:**

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,94% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -187.375,06 que corresponde a un Disminución del -3,60% de recursos disponibles.

Esta cuenta corresponde a todos los derechos que se les cobran a los estudiantes, las variaciones de la cuenta son producto de una disminución en la matrícula por un monto ¢275.150, y derechos de inscripción ¢25.104 a pesar de que los derechos de laboratorios crecieron en ¢101.345 debido a que ya los estudiantes volvieron a la presencialidad.

4.4.2	Derechos administrativos	5.014.417	5.201.792	(3,60)
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	56.482	58.803	(3,95)
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Suficiencia	31.971	13.371	130,49
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Examen de Aplazados	3.683	3.928	(6,25)

4.4.2	Derechos administrativos	5.014.417	5.201.792	(3,60)
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	4.345.308	4.620.459	(5,96)
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo MatriCursos Regular	96.065	110.645	(13,18)
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	138.400	37.056	273,49
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	1.151	1.236	(6,90)
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	172.822	197.926	(12,68)
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Administr	3.881	3.915	(0,86)
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carné	4.567	1.286	255,03
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	106.504	106.264	0,23
4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	43.478	36.912	17,76
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	2.268	918	147,05
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienest Estudiant	6.977	7.208	(3,21)
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	860	1.364	(36,97)

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### NOTA N° 44 Resultados positivos por ventas de inversiones

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

#### **NOTA N° 45 Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

#### **NOTA N° 46 Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### **4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**

**NOTA N° 47 Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1.376.422	1.368.295	0,59

**Revelación:**

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.126 que corresponde a un Aumento del 0,59% de recursos disponibles, producto de los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo,

A partir de agosto 2021 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. Ya en el año 2022 se ve un incremento en los resultados, ya que se recibió un aumento en los ingresos del FEES.

**NOTA N° 48 Alquileres y derechos sobre bienes**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	5.601	29.662	(81,12)

Detalle cuenta:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.5.2.01	Alquileres	48	0	29.662	(100,00)

**Revelación:**

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24.061,15 que corresponde a un Disminución del -81,12% de recursos disponibles, producto de que la ASOUNA ya no le alquila ningún espacio a la UNA.

Lo que corresponde al alquiler de las sodas, en el mes de mayo se ingresó la concesión de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022, y para el mes de septiembre 2022 mediante asiento AD- 3733-09-2022 se registró la concesión de las sodas de Tierra y Mar y la soda del Campus Nicoya.

4.5.2.02.01.00.0.00000 Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos

Soda	Administrador	Concesionario	contrato	Inicio y Fin Contrato	AD-3733-09
Tierra y Mar	Mario Vargas León	Yirliana Castro Garita	2019-0006	4/2/2019 a 3/2/2023	1.520.875
Campus Nicoya	Ivannia Montero Robles	Hellen Calderón Fernández	2021-0006	28/2/2022 A 27/2/2023	1.080.000
Cide	Ericka Villalobos Hernández	Consorcio A & B	2019-001	24/1/2019 A 23/1/2023	3.000.000

#### NOTA N° 49 Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	10.530	8.576	22,78

#### Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.953,81 que corresponde a un Aumento del 22,78% de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

#### 4.6 TRANSFERENCIAS

##### NOTA N° 50 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	119.840.046	112.964.319	6,09

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

<b>Código Institucional</b>	<b>Nombre de la Entidad</b>	<b>Monto</b>
11206	Ministerio de Hacienda Ley FEES	117.562.640
11206	Ministerio de Hacienda Ley 8457 Rentas Propias	1.971.518
14161	Conicit	40.486
14 223	Incopesca Ley de Pesca 8436	78.688

#### **Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.875.727 que corresponde a un Aumento del 6,09% de recursos disponibles, la principal variación que se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de 7.013.953 equivalente a un 6,34%.

#### **NOTA N° 51 Transferencias de capital**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.6.2.	Transferencias de capital	51	---	---	---

Detalle:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno

<b>CODIGO INSTITUCIONAL</b>	<b>NOMBRE ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>

#### **Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## 4.9 OTROS INGRESOS

### NOTA N° 52 Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	106.809	84.004	27,15

#### Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,08% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 805 que corresponde a un Aumento del 27,15% de recursos disponibles, producto de ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores, debido al incremento acelerado que ha tenido el costo de los dólares con respecto al colón.

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

### NOTA N° 54 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.3.	Reversión de pérdida por deterioro y desvalorización de bienes	54	---	---	---

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 55 Recuperación de provisiones**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	188.971	---	---

**Revelación:**

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 188.971 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

El monto obedece al registro de ajuste de estimación para el periodo 2022 según AD-003054-12-22, oficio UNA-ST-OFIC-004-2023.

**NOTA N° 56 Recuperación de provisiones y reservas técnicas**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	---	---	---

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 57 Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**NOTA N° 58 Otros ingresos y resultados positivos**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	540.495	294.134	83,76

**Revelación:**

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,42% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 246.362 que corresponde a un Aumento del 83,76% de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢90.616 , aperturas de cuentas por cobrar ¢271.282, ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas ¢127.873, además registro de ingreso por cheques anulados por vencimiento y devolución por estudios varios como la CCSS ¢2.749.

Así mismo los ingresos por convenio tarjetas del banco nacional

<b>4.9.9</b>	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>540.495</b>	<b>294.134</b>	<b>83,76%</b>
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	8.645	18.472	(53,20)
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	8	250	(96,96)
4.9.9.99.99.00.0.00000.02	Depósitos sin identificar	20.793	0	N/A
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	492.519	258.140	90,80
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	1.243	6,745	(81,57)

<b>4.9.9</b>	<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>	<b>540.495</b>	<b>294.134</b>	<b>83,76%</b>
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	54	101	(46,82)
4.9.9.99.99.00.0.00000.07	Intereses varios	0	217	(100,00)
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	17.234	10.208	68,82

## 5. GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

#### NOTA N° 59 Gastos en personal

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.1	Gastos en personal	59	86.187.773	87.390.298	(1,38)

#### Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 67,64% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.202.524,84 que corresponde a un Disminución del -1,38% de recursos disponibles, producto de que el 2022 no hubo incrementos en rubros como servicios especiales, suplencias, salario escolar, otras remuneraciones básicas y eventuales, así como que no ha habido incrementos en salarios ni anualidades debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

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

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

#### NOTA N° 60 Servicios

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.2.	Servicios	60	6.602.511	5.803.475	13,77

## Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 5,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 799.036 que corresponde a un Aumento del 13,77% de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres de edificios y locales -52,32% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina, así como alquiler de mobiliarios o equipamiento informático.

La disminución en los rubros de servicios básicos -6,80 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -12,25% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan comisiones.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como los de gestión y apoyo incrementaron 38,52%, viáticos que aumentó en un 178,36% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos, así como capacitación y protocolo 24,67%, mantenimiento y reparaciones 29,65% y otros servicios 34,59%.

5.1.2.	Servicios	6.602.511	5.803.475	13,77%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	84.231	176.653	(52,32)
5.1.2.02.	Servicios básicos	1.670.377	1.792.234	(6,80)
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	542.512	618.256	(12,25)
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo	900.984	650.445	38,52
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte	442.290	158.891	178,36
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	399.343	418.878	(4,66)
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo	614.522	492.919	24,67
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones	1.682.676	1.297.877	29,65
5.1.2.99.	Otros servicios	265.577	197.323	34,59

## Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	84.23	176.653	(52,32)

## NOTA N° 61 Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1.771.707	1.421.913	24,60

**Revelación:**

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 1,39% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 349.794 que corresponde a un aumento del 24,60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de una mayor utilización de combustibles, productos farmacéuticos, materiales de oficina entre otros.

Cabe destacar que, por la situación del COVID-19 desde el 13 de marzo 2020, en el periodo 2021 la gran mayoría de funcionarios y estudiantes se encontraban en teletrabajo y clases virtuales, lo cual ocasionó una disminución en la utilización de algunos materiales.

No obstante, a partir del mes de enero 2022 la Universidad Nacional se encuentra en el modelo mixto de teletrabajo y presencial, por lo que al retornar los funcionarios y estudiantes a las instalaciones y al existir proyectos de extensión y giras los consumos de materiales requeridos para el funcionamiento de la Universidad con respecto al año anterior van en aumento.

**NOTA N° 62 Consumo de bienes distintos de inventarios**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.4.	Consumo de bienes de inventarios	62	6.586.094	6.291.421	4,68

**Revelación:**

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,17% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294 673 que corresponde a un Aumento del 4,68% de recursos disponibles, producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de “Bienes no Concesionados” creció en 4,68% con respecto al año anterior.

**NOTA N° 63 Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	230.649	128.020	80,17

**Revelación:**

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 102.629,19 que corresponde a un Aumento del 80,17% de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados, desuso o robo.

**NOTA N° 64 Deterioro y pérdidas de inventarios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventario	64	---	30.792	(100,00)

**Revelación:**

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.792 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles, en el año 2021 se realizó un ajuste, ya que, a nivel de estados financieros, la cuenta de inventarios mantenía ese saldo, sin embargo, la universidad no contaba con inventarios en sus bodegas.

**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	122.356	179.995	(32,02)

**Revelación:**

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0.10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57.639 que corresponde a un Disminución del -32,02% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

A continuación, se detalla el método para el cálculo de la previsión de incobrables.

**MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES**

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

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

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

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

## **MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR**

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

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

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

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

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

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

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

## **NOTA N° 66 Cargos por provisiones y reservas técnicas**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	---	61.905	(100,00)

Detalle cuenta:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66		61.905	(100,00)

### **Revelación:**

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -61.904,57 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

<b>5.1.8</b>	<b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>	---	<b>61.905</b>	<b>(100,00)</b>
5.1.8.01.01.00.0.00000	Cargos por litigios y demandas comerciales	---	10.710	(100,00)
5.1.8.01.02.00.0.00000	Cargos por litigios y demandas laborales	---	15.195	(100,00)

## 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	---	---	---

#### Revelación:

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

### NOTA N° 68 Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	28.199	23.748	18,74

#### Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.451 que corresponde a un Aumento del 18,74% de recursos disponibles, producto de pago de intereses en planillas adicionales a la Caja Costarricense de Seguro Social y rendimientos en proceso de traslado de cuotas a la Junta de pensiones del Magisterio Nacional.

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

#### NOTA N° 70 Resultados negativos por ventas de inversiones

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

#### Revelación:

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

#### NOTA N° 71 Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0.00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

**5.4 TRANSFERENCIAS****NOTA N° 72 Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	16.855.027	18.438.447	(8,59)

**Revelación:**

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 13,23% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.583.420 que corresponde a un Disminución del -8,59% de recursos disponibles.

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Código Institucional	Nombre Entidad	Monto
12325	SINAES	4.456
14340	UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	86.378

**NOTA N° 73 Transferencias de capital**

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

Detalle:

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

<b>CODIGO INSTITUCIONAL</b>	<b>NOMBRE ENTIDAD</b>	<b>MONTO</b>

**Revelación:**

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

Al cierre de diciembre de 2022, la Universidad no presenta registros de este tipo que deban ser revelados.

## 5.9 OTROS GASTOS

### NOTA N° 74 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	90.979	21.939	314,70

**Revelación:**

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 69.040 que corresponde a un Aumento del 314,70% de recursos disponibles.

El crecimiento se debe a que, durante el año 2022, hubo una tendencia a disminuir el tipo de cambio entonces las inversiones en dólares sufren de una disminución al convertirlas a colones.

**NOTA N° 75 Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

**NOTA N° 76 Otros gastos y resultados negativos**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	70.123	---	---

**Revelación:**

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.06% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 70.122,76 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### NOTA N°77 Cobros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Cobros	77	126.798.021	123.237.008	2,89

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.561.013,13 que corresponde a un aumento del 2,89% para el presente año.

#### NOTA N°78

##### Pagos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Pagos	78	113.350.342	117.900.195	(3,86)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.549.853,47 que corresponde a un Disminución del -3,86% de recursos pagados en el actual año.

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

#### NOTA N°79 Cobros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
---	Pagos	79	46.162.632	51.464.595	(10,30)

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.301.962,21 que corresponde a un Disminución del -10,30% de recursos para diciembre del 2022.

Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3.900.000,00	-100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	44.458.477,37	45.757.329,91	-2,84%
Otros cobros por actividades de inversión	1.704.155,00	1.807.264,68	-5,71%
Total	46.162.632	51.464.595	-10,3%

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales para el 2021 presentaron transacciones (esta fue ejecutada en febrero de dicho año), sin embargo, para diciembre del 2022 dichos cobros no tuvieron movimientos. Estos montos corresponden principalmente a los certificados de inversión a plazo que se vencieron en dicho periodo.

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros ostentan un decrecimiento de -2,84%, en términos absolutos decrecieron en -¢1.298.852,54 colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. Por la dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para el presente mes se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en diciembre del 2022 ostentan una disminución de -5,71%, es decir un -¢103.109,68. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

Finalmente, se puede apreciar de forma en general que en el 2022 se recibieron menos ingresos por este tipo de recursos financieros, lo cual podría evidenciar que en el 2021 no se realizaron inversiones de estas características (un aspecto que se puede considerar como causa sería la pandemia que en el 2021 continuaba con un impacto relevante).

#### NOTA N°80 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	80	43.772.626	40.955.534	6,88

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.817.092 que corresponde a un Aumento del 6,88% de pagos para el 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

<b>Detalle</b>	<b>Diciembre 2022</b>	<b>Diciembre 2021</b>	<b>Diferencia %</b>
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	7.635.234	10.350.574	(26,23)
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	36.001.763	30.548.438	17,85
Otros pagos por actividades de inversión	135.628	56.522	139,96
<b>Total</b>	<b>43.772.626</b>	<b>40.955.534</b>	<b>6,9</b>

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron una disminución de -26,23% equivalente a una variación absoluta de -¢2.715.340. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes.

Asimismo, los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros crecieron a diciembre de 2022 en ¢5.453.325, porcentualmente corresponde a un 17,85%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores realizados. Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión presentaron un aumento que porcentualmente es de 139,96%, en términos absolutos su variación es de ¢79.107.

Finalmente, se puede visualizar que para diciembre de 2022 el aumento en este tipo de inversiones fue el constante que se había presentado en los meses anteriores (excepto en agosto).

## **FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN**

### **NOTA N°81 Cobros**

<b>Descripción</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>Diferencia %</b>
Cobros	81	---	---	---

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

## NOTA N°82 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	28.199	23.521	19,89

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.678,96 que corresponde a un Aumento del 19,89%. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	---	2	(100,00)
Otros pagos por actividades de financiación	28.199	23.518	19,90
<b>Total</b>	<b>28.199</b>	<b>23.520</b>	<b>19,90</b>

Los pagos por amortizaciones de endeudamiento público en diciembre de 2022 se mantienen sin movimientos, esto por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular (también incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios). Esto ha sido la constante en el presente año, lo cual continuará de esa forma mientras no se realice una nueva gestión de préstamo o financiamiento en la Universidad Nacional.

Asimismo, para el primer semestre del 2021 el pago correspondió principalmente a una cuenta por pagar a JUPEMA según oficio UNA-ARGI-OFIC-226-2021 con un aproximado de 60% del total del monto.

## NOTA N°83

### Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del ejercicio	83	43.355.462	27.491.299	57,71

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15.864.163 que corresponde a un Aumento del 57,71% de recursos para diciembre de 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 151,98%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢ 8.110.867 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 2,9%, y los pagos decrecieron en -3,9%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para diciembre 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢8.119.054 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades disminuyeron en -10,3%, es decir -¢5.301.962 (se evidencia que durante el 2022 no se tuvo ingresos por este tipo de productos, es decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo). Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, el presente mes mantuvo dicha dinámica, la cual no se presentó el mes anterior.

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

### NOTA N°84

#### Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Saldos del periodo	84	135.803.008	126.807.156	7,09

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre de 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.995.852,58 que corresponde a un Aumento del 7,09% de recursos disponibles, producto de la cuenta de “Donación de capital” que tuvo una disminución en las donaciones de activos fijos de (¢269.679,40) con respecto a diciembre 2021, sin embargo la cuenta de “Resultados del Período” tuvo una variación absoluta de ¢8.624.256,96, con respecto a diciembre 2021, este crecimiento en las utilidades, se da por el incremento en los ingresos, la partida con un crecimiento de mayor relevancia correspondientes a la transferencia de la “Ley del Fess” que creció en un ¢7.013.953,42 lo que representa un 6,34% más con respecto al año anterior.

También se debe tomar en cuenta que parte de los resultados se dan debido a que los gastos totales no tuvieron un incremento significativo, al contrario, decrecieron en -1,04% con respecto al año 2021, con una variación absoluta de -¢1.246.534,86.

## 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°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

NOTA 85	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
<b>Rubro</b>			
superávit/ déficit Presupuesto	38.347.574	30.168.450	27,11
superávit/ déficit Contabilidad	8.884.228	259.971	3.317,39

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un variación absoluta de - 8.179.527,29 correspondiente a un -27,11% con respecto diciembre de 2021, el factor de variación que lleva a este resultado corresponde a que en año 2021, el superávit incorporado del período 2020 fue de ¢34.026.586,35, ya que por los efectos de la pandemia no hubo una buena ejecución de los fondos, mientras que en el presupuesto 2022 se están incorporando el monto de ¢30.168.449,63 por superávit 2021, debido a una mejor ejecución de los Fondos.

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢8.624 256,96 correspondiente a un 3317,39% con respecto a diciembre 2021, la variación más importante obedece a que los ingresos crecieron en ¢7.377.722,11 variación porcentual de 6,15%, y los gastos decrecieron en ¢1.246.534,85 correspondientes a un -1,04%.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

<b>UNIVERSIDAD NACIONAL</b>			
<b>PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA</b>			
<b>SECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>			
<b>CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Devengo</b>	<b>Justificación</b>
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-€30.168.449,63		
1.2.5.08.99	€7.380.388,15		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo.
1.3.1.3		0,00	Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02	0,00		Préstamo presupuestario
4.1.9.99	28,04		Impuestos
4.3.1.03	487,50		Sanciones administrativas
4.4.1.02	251.391,51		Venta de Servicios
4.4.2.99	2.904.319,51		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02	-71.556,23		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02	1.022,09		Alquileres
4.5.9.08	10.529,94		Intereses s/préstamos
4.6.1.02	1.705,88		Transferencias
4.9.1.02	€106.809,01		Diferencias de cambio
4.9.4.02	€188.971,31		Recuperación previsiones
4.9.9.99	391.297,81		Otros ingresos
5.1.1.01	10.476,38		Salarios
5.1.1.01	0,00		Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00		Disponibilidad
5.1.1.02	0,00		Dietas
5.1.1.03	-22.724,21		Décimo tercer mes
5.1.1.03	33.672,36		Salario Escolar
5.1.1.03	0,00		Inventivos Varios
5.1.1.05	10.799,09		Contribuciones Sociales
5.1.1.06	0,00		Ayudas Económicas
5.1.1.06	-233.415,70		Cesantía Fondo Industrial
5.1.2.01	2.065,81		Alquileres
5.1.2.02	77.224,38		Servicios Básicos
5.1.2.03	-154.303,27		Servicios Comerciales y Financieros

<b>UNIVERSIDAD NACIONAL</b>			
<b>PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA</b>			
<b>SECCIÓN DE CONTABILIDAD</b>			
<b>CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Devengo</b>	<b>Justificación</b>
5.1.2.04	-161.136,97		Servicios Profesionales
5.1.2.05	2.292,92		Viáticos y Transportes
5.1.2.07	20.271,75		Capacitación y protocolo
5.1.2.08	-76.781,66		Mantenimientos
5.1.2.99	-95,74		Otros Servicios
5.1.3.01	12.144,22		Combustibles
5.1.3.02	367,87		Alimentos personas y animales
5.1.3.03	-28.709,11		Materiales
5.1.3.04	275,98		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	-181.532,49		Otros Útiles
5.1.4.01	-6.586.093,70		Depreciaciones
5.1.5.01	-230.649,32		Deterioro de activos fijos
5.1.6.01	0,00		Deterioro de inventarios
5.1.7.02	-122.355,99		Deterioro de cuentas
5.1.8.01	0,00		Litigios y demandas
5.2.1.02	0,00		Intereses por pagar
5.2.9.02	0,00		Intereses y Multas
5.4.1.01	63.127,45		Prestaciones Legales
5.4.1.01	-2.811.446,85		Becas
5.4.1.01	18.761,07		Transferencias varias
5.9.1.01	-86.005,64		Diferencias Cambio
5.9.9.99	-Ø182,50		Varios
	-29.463.344,77	0,00	
		-29.463.344,77	

Superávit presupuestario 2022	38.347.573,07
Ajustes	-29.463.344,77
	8.884.228,30
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT CONTABLE</b>	<b>8.884.228,30</b>

## Revelación:

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

Superávit Presupuestario ¢30.168.449,63 para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2021, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2022, en el caso de la Contabilidad Patrimonial, el superávit del período anterior se encuentra en el patrimonio en la cuenta de “Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores”.

El monto de ¢7.380.388,15, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a diciembre 2022, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ¢ 6.586.093,70, para efectos de la Contabilidad Patrimonial, es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

El resto de las partidas, se presentan con diferencias entre ambas contabilidades, debido a que la Contabilidad Patrimonial, se registra con la base devengo, el registro de las transacciones o hechos económicos se da en el momento en que ocurren con independencia en el momento en que se paguen o se cobren. Y en la Contabilidad Presupuestaria las transacciones se registran hasta tanto, se reciba el efectivo de los ingresos o se paguen lo que corresponda a gastos.

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

## NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

### NOTA N°86 Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
<b>SALDO DE DEUDA PÚBLICA</b>	---	---	---

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

### NOTA N°87

Evolución de Bienes

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

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
Activos Generadores De Efectivo	-	-	0%
Activos No Generadores De Efectivo	100.353.487	99.160.304	1,20%

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.193.182,67 que corresponde a un aumento del 1,20% de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos fijos, detallados a continuación:

**Revelación:**

A continuación, se detalla los movimientos de esta familia en el mes diciembre 2022:  
Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de diciembre 2022:

- Las adiciones y mejoras corresponden a incrementos en el valor de los activos de diciembre del año 2022.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante diciembre de 2022.

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

**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.

<b>Norma / Política</b>		<b>Concepto</b>	<b>Norma (NICSP)</b>	<b>Referencia Normativa Técnica y disposiciones adicionales</b>
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

## ANEXO

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:

<b>FODA UNIVERSIDAD NACIONAL</b>			
<b>FACTORES INTERNOS</b>		<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS (+)</b>		<b>OPORTUNIDADES (+)</b>	
<b>1</b>	Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado.	<b>1</b>	Ante los efectos de la pandemia, se demostró que la Universidad puede seguir operando a través del teletrabajo, aprovechando la tecnología.
<b>2</b>	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.	<b>2</b>	A través de la Fundación, los proyectos financiados con recursos externos tendrán la posibilidad de ejecutarse de una forma más eficiente.
<b>3</b>	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.	<b>3</b>	
<b>DEBILIDADES (-)</b>		<b>AMENAZAS (-)</b>	
<b>1</b>	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 margen a la Inversión en Bienes Duraderos.	<b>1</b>	Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.
<b>2</b>	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.	<b>2</b>	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.
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, 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.
<b>11</b>	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.	<b>11</b>	Aplicabilidad para las Universidades públicas, de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) de empleo público incorporadas los títulos IV y III de la Ley 9635, respectivamente y exigencia de aplicar la Regla Fiscal, que no permite el crecimiento de los gastos, por lo tanto, a pesar de que haya inversión de parte de entes extranjeros a través de convenios, la universidad no podría ejecutar esos fondos.

**IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL**

**NICSP 21- 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		
1									
2									
3									
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		
1									
2									
3									
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				
<b>Gran total</b>				

### INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto gasto Incobrable colones	Se detecta deterioro	Observaciones
<b>Gran Total</b>					

### INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

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

### OTROS INGRESOS

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto incobrable colones	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
<b>Gran Total</b>						

### CUENTAS POR COBRAR

Item	Cuenta Contable	Monto Colones	Monto incobrable colones	Se detecta Deterior		Observaciones
				Sí	No	
<b>Gran Total</b>						

## DOCUMENTOS A COBRAR

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

## NICSP

### NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	2019-0006	Tierras y Mar	04/02/2019	03/02/2023	Yirliana Castro Garita	colones	1.521		1.521	
2	2021-0006	Campues Nicoya	28/02/2022	27/02/2023	Hellen Calderon Fernandez	colones	1.080		1.080	
3	201-001	Cide	24/01/2019	23/01/2023	Consocio A&B	colones	3.000		3.000	
4	No.000 049-2007	Bodega de Mantenimiento	10/01/2022	09/01/2023	José Rojas Solórzano	dolares		47	30.466	
5	UNA-PI-RESO-017-2022	FUNDAUNA	10/01/2022	30/04/2022	Inversiones Latinoamericanas S.A.	dolares		33	20.903	
6	5.640	Muelle BiomarUNA	05/02/2019	14/02/2023	Guima Frost S.A.	dolares			5.640	
<b>GRAN TOTAL</b>							<b>11.240</b>	<b>80</b>	<b>62.610</b>	

### 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)								
#	N° de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	19-004178-1201-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	18.026		18.026
2	20-001885-1028-CA	UNA			Colones	225.785		225.785
3	22-001992-1028-CA	UNA	NO INDICA		Colones	530		530
4	10-021275-1044-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	20.259		20.259
5	20-005620-1044-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	32.513		32.513
6	20-003429-1764-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	102.726		102.726
7	18-004143-1763-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	484		484
8	18-004836-1765-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	15.684		15.684
9	21-003278-1765-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	173.932		173.932
10	19-002438-1158-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	49.937		49.937
11	19-018806-1158-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	111.019		111.019
12	19-013168-1158-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	46.636		46.636
13	10-001573-1028-CA	UNA	NO INDICA		Colones	225		225
14	22-003050-1027-CA	UNA	NO INDICA		Colones	54.330		54.330
15	13-008347-1012-CJ	UNA	NO INDICA		Colones	305		305

Activos Contingentes (NICSP)								
#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
16	13-027382-1012-CJ	UNA	NO INDICA			1.872		1.872
Total en colones								<b>854.265</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-008347-1012-CJ	UNA			267	Colones		267
2	13-027382-1012-CJ	UNA			1.872	Colones		1.872
Total en colones								<b>2.140</b>

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
Total en colones								

#	N° de Expediente judicial	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	NO INDICA		2.290	Colones		2.290		0	Monto principal en contra aprobado en intereses en firme
Total en colones								<b>2.290</b>			

## 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	19-004178-1201-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	80.000		80.000
2	20-001885-1028-CA	Universal Nacional	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	180.000		180.000
3	22-001992-1028-CJ	UNA	CCSS		Colones	92		92
4	19-021275-1044-CJ	UNA, GONZALEZ HERRERA ALLAN	JUZGADO CONTENCIOSO CIVIL HACIENDA		Colones	34.000		34.000
5	20-005620-1044-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		Colones	17.697		17.697
6	20-003429-1764-CJ	UNA, DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO	MINISTERIO DE TRABAJO		Colones	9.768		9.768
7	18-004143-1763-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	488.033		488.033
8	18-004836-1765-CJ	UNA	JUZG TRABAJO II CIRCU JUD SAN JOSE		Colones	22.488		22.488
9	21-003-278-1765-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	50.000		50.000
10	19-002438-1158-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	31.800		31.800
11	19-018806-1158-CJ	UNA-FUNDAUNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		Colones	150.000		150.000
12	19-013168-1158-CJ	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	80.000		80.000
13	10-001-573-1028-CA	UNA	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMIN II CIRC JUD SAN JOSE		Colones	478.296		478.296

Pasivos Contingentes (NICSP 19)								
#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
14	13-027382-1012-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		Colones	1.500		1.500
15	13-008347-1012-CJ	UNA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		Colones	3.000		3.000
16	22-003050-1027-CA	UNA-INEINA CASTRO PEREZ MARIANELLA	JUZGADO DE TRABAJO DE HEREDIA		Colones	15.000		15.000
17	18-000597-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO		Colones	30.165		30.165
18	20-000108-1028--CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		Colones	4.688		4.688
Total en colones								<b>1.676.529</b>

#	No. Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de cambio	Monto colones
1	18-000597-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		165	Colones		165
2	20-000108-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMIN CIVIL HACIENDA		282	Colones		282
Total en colones								447

#	No. Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de cambio	Monto colones
Total en colones								

#	N° 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	20-000108-1028-CA	UNA	JUZGADO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO CIVIL HACIENDA			282		282		0	Monto principal en contra aprobado em firme
				Total en colones				<b>282</b>			

### 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

NICSP 28- 29- 30

#	Categoría Activo Financiero	Tasa de rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€16.255.367,75	€16.255.367,75	Riesgo de precio	
2	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€1.528.896,94	€1.528.896,94	Riesgo de precio	
3	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€5.326.743,09	€5.326.743,09	Riesgo de precio	
4	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€27.135,28	€27.135,28	Riesgo de precio	
5	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€2.142.938,61	€2.142.938,61	Riesgo de precio	
6	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€10.092.350,38	€10.092.350,38	Riesgo de precio	
7	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€1.439,96	€1.439,96	Riesgo de precio	
8	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€299.061,41	€299.061,41	Riesgo de precio	
9	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€6.956.485,96	€6.956.485,96	Riesgo de precio	
10	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€3.350.265,72	€3.350.265,72	Riesgo de precio	
11	Activo Financiero al Valor Razonable	2,33%	€322.654,77	€322.654,77	Riesgo de precio	
GRAN TOTAL			€46.303.339,87	€46.303.339,87		

**NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros - Pasivos Financieros**

#	Categoría Activo Financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1			€11.230.455,94	€11.230.455,94	Riesgo de precio	
2						
3						
GRAN TOTAL			<b>€11.230.455,94</b>	<b>€11.230.455,94</b>		

**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

Cantidad	No. inscripción	Ubicación	Categoría Activo	Registro EEFF//Revelación	Medición	Vida Útil	Vida útil //tasa de Amortización definida	Costo al inicio	Altas	Bajas	Amortización	Detenido	Ajustes por reversión de deterioro	Ajustes por diferencias derivadas T.C.	Valor al Cierre
193			Programas informáticos	Registro	Ninguno	Finita		133.169,28	152.578,03.	-65.127,43	-63.775,37	0,00	0,00	0,00	156.844,50
			Patentes	Registro	Ninguno	Finita		39,11	123.384,30	-123.423,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Derechos de Licencias	Registro	Ninguno	Finita		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Propiedad Intelectual	Registro	Ninguno	Indefinida		341.746,34	954.403,24	1.154.345,84	-16.408,96	0,00	0,00	0,00	125.394,77
193	<b>Totales</b>							<b>474.954,73</b>	<b>1.230.365,57</b>	<b>1.342.896,67</b>	<b>-80.184,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>282.239,27</b>

### NOTA 88. 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 2023.