

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Director Financiera	Contador
4000042150		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

Universidad Nacional

Ley de Creación:

5182

Fines de creación de la Entidad:

Educación Superior

Objetivos de le 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.

1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

1-Declaración de Cumplimiento

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

Marque con X

APLICA:

SI

NO

Justifique:

Norma Política	/	Concepto	Referencia Norma	Política
-------------------	---	----------	---------------------	----------

6	1.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.
---	----	-------	--------------------------

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

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cedula jurídica (Indicar el numero), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cedula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- La Universidad Nacional, cedula jurídica 4000042150 y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado portador de la cedula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

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

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Universidad Nacional, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portador de la cedula de identidad 204510487 CERTIFICA QUE: la Universidad Nacional cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con la Resolución UNA-R-RESO-158-2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre – Sergio Fernández Rojas. Coordinador de la Comisión.

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

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

Principales acuerdos: La comisión sesionó el día 24 de noviembre 2020, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que esta realizando la dirección de PRODEMI.

Comisión sesionó el 11 de marzo 2021, para dar seguimiento al tema de la revaluación de terrenos y avalúos, que está realizando la dirección de PRODEMI.

Comisión sesionó el 16 de marzo 2021, para iniciar con análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA

Firma Digital del Máximo Jerarca

II Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	X		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	X		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos	X		
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	X		

NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios	X		
NIC SP 13	Arrendamientos	X		
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	X		
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	X		
NIC SP 27	Agricultura			X
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	X		
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	X		
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	X		
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		

NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X
-----------	---	--	--	---

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 N° 0150 del 18 de octubre de 2019 del Consejo Directivo.

Los Estados Financieros han sido preparados conforme la siguiente normativa:

- a) Decreto N° 34918-H emitido por la DGCN, publicado en La Gaceta N° 238 del martes 9 de diciembre de 2008 y sus reformas.
- b) Políticas Contables de la DGCN, versión enero 2018.
- c) Directrices y circulares particulares emitidas por la DGCN, como órgano rector que tiene la potestad de proponer las normas que rigen la contabilidad de las Entidades Públicas.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, versión 2014.

La ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas establece en su capítulo VI - disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- que todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en un plazo máximo de tres años, es decir, que el BCBCR deberá cumplir al primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

Al respecto, al 31 de marzo del 2021 la institución no ha adoptado al 100% las normas, la norma pendiente de aplicación es NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo.

De acuerdo con la matriz de autoevaluación de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) con cierre al 31 de marzo del 2021 el grado de avance aproximado de la institución es de un 99%.

III-Matriz de Autoevaluación NICSP, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada marzo 2021. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

IV-Actualización de Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

2- 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.

Norma Política		Concepto	Referencia
			Norma Política
9	3.	ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10
9	3	1 Período de transición	DGCN
9	3	2 Sustento normativo	
9	3	3 Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11

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

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)			
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos			

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para las normas en las cuales se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Público).

4-Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Norma	Referencia Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

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

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

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

Los activos en US dólares al 31 de marzo del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ₡612,26 y pasivos al tipo de cambio de venta de ₡612,88, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- a
 La Universidad Nacional, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es Francisco González Alvarado, portador de la cedula 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 junio 2019.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Normas Internacionales de Contabilidad

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

Ente Contable Público

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

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

Mediante la directriz CN-001-2006, publicada en la Gaceta Nº 133 del 11 de julio de 2006, se establece que el registro de las operaciones debe efectuarse bajo el criterio de partida doble, por lo que en ningún caso deben compensarse las partidas de activo y pasivo del balance de situación, ni las partidas de los gastos e ingresos que componen el estado económico-patrimonial, ni las partidas de gastos e ingresos que integran el estado de ejecución presupuestal.

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

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

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

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

Los activos en US dólares al 31 de marzo del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢612,26 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢612,88 tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

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

Cuando ocurran operaciones económicas - financieras entre dos o más órganos o entes.

Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.

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

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

Devengo

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

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

Valor Histórico

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

Este principio reconoce como mecanismo contable válido registrar ajustes periódicos que permitan depurar y actualizar los valores que muestran los recursos y obligaciones, a fin de lograr una adecuada razonabilidad en la presentación de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en los niveles de precios generales (índice de precios) y se aplican a todos los conceptos

que integran los estados financieros, así como la revaluación de activos fijos, se considerará que no ha habido violación de este principio, siempre y cuando en las cuentas represadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor represado; esta situación debe quedar debidamente especificada y aclarada en la información que se produzca.

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su valuación. En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

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

Revelación Suficiente

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

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

Prudencia

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

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

Hechos Posteriores al Cierre

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

Desafectación

Con carácter general, los ingresos de índole presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, los ingresos presupuestarios ordinarios podrán financiar gastos presupuestarios ordinarios y de capital, pero los ingresos presupuestarios de capital solamente podrán financiar gastos de capital. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta situación y permitir su seguimiento.

Estados financieros y liquidación presupuestaria

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

Sistema contable

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

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

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

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

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

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

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

Presentación de cuentas reclasificadas

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

- (a) la naturaleza de la reclasificación
- (b) el importe de cada partida

(c) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

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

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

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

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

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

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

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

Inventarios

Los inventarios están valorados con el método PEPS.

Propiedad, planta y equipo

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

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

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

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la establece la directriz CNO01-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo” del 23 de noviembre 2009.

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

Administración del riesgo financiero

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de tasa de interés

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

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de marzo del 2021 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡612,26 y ₡612,88 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2020 eran de ₡615,12 y ₡615,74.

2. Revelación en nota explicativa del impacto pandemia año 2020

I-Riesgo de Incertidumbre:

La Universidad Nacional ha experimentado una baja en sus ingresos por transferencias recibidas de parte del Gobierno de la República, así como la imposición al pago del impuesto al valor agregado, pese a que se llegó a un acuerdo con el gobierno del reintegro del mismo, aún no se ha llegado a un no se ha materializado como se van a reintegrar los impuestos.

I RIESGO DE INCERTIDUMBRE FODA Según Impactos del COVID 19	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Que los POA que sustentan el PLAN ESTRATEGICO, cuente con los recursos financieros de las actividades planificadas.	Generación de recursos mediante el fortalecimiento de la Vinculación Externa Remunerada, la cooperación externa y la relación con la FUNDAUNA, que fortalezca de los recursos institucionales.
Control y ejecución de los recursos de modo razonable.	Generador de experiencia práctica profesional para los mismos estudiantes de la Universidad, por medio de contratación laboral con recursos que se originan en los Ares, PPAA y cuentas en general, gestionados por las instancias técnicas universitarias que promueven el vínculo externo y la cooperación externa.
Recurso humano capacitado y actualizado según conocimiento y competencias del puesto que ocupa en la ejecución de sus labores.	Promover y fortalecer programas de extensión académica mediante la modalidad virtual para la población en materia de emprendedurismo que mejore tanto la economía de las familias y la nacional, generando fuentes de trabajo en diversas actividades.
Infraestructura física moderna y mecanismos tecnológicos que complementan los sistemas de	Aprovechar y optimizar recursos mediante plataformas tecnológicas, medios electrónicos y la implementación de la modalidad del teletrabajo,

información acorde a las necesidades de la Academia y la Administración.	generando una disminución en gastos operativos y por ende ahorro de los recursos universitarios.
Apertura de las autoridades universitarias superiores en la priorización de necesidades institucionales y nacionales, según la situación provocada por la pandemia tanto para estudiantes como para funcionarios, así como para el quehacer de la universidad y su razón de ser.	Fortalecer las oportunidades que ofrece el trabajo no presencial para incorporar este componente como un elemento permanente en las actividades de la Institución y no solo de forma transitoria por los efectos de la situación actual de pandemia.
Soporte a zonas rurales por medio de las Sedes Regionales Universitarias.	Construir y actualizar de forma conjunta con las instancias técnicas y la FUNDAUNA, normativa, políticas y procedimientos que permita a las unidades académicas la captación y ejecución de recursos generados por medio de las Ares, PPAA y cuentas en general, que coadyuven atender las necesidades institucionales.
Sistema de Becas consolidado	
I RIESGO DE INCERTIDUMBRE FODA Según Impactos del COVID 19	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Sistema Institucional de Teletrabajo debidamente probado, implementado, controlado y aprobado	Ante los efectos de la pandemia, se demostró que la Universidad puede seguir operando a través del teletrabajo, aprovechando la tecnología.
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.	
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.	
DEBILIDADES	AMENAZAS
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.	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.
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.	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.	.
Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo a las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.	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.

I RIESGO DE INCERTIDUMBRE

FODA

Según Impactos del COVID 19	
DEBILIDADES	AMENAZAS
Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.	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.
Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria	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.
Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
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.	
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.	
Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica.	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.
Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la

a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	Universidad va a disminuir para los próximos años.
---	--

I RIESGO DE INCERTIDUMBRE	
FODA	
Según Impactos del COVID 19	
DEBILIDADES	AMENAZAS
	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA para el 2021, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional
	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.
	Inseguridad jurídica experimentada por las Universidades públicas, respecto a la aplicabilidad para estas instituciones de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) debido a que existen procesos jurídicos entablados tanto ante la Sala Constitucional como ante el Tribunal Contencioso Administrativo, ambos presentados hace más de un año y sin resolución a la fecha, esto se traduce en falta de claridad sobre si nos aplica a no la Regla Fiscal, así como las restricciones al régimen de empleo

	público incorporadas los título IV y III de la Ley 9635, respectivamente.
--	---

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

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

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

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

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

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

1-Fuentes externas de información

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

2- Fuentes internas de información

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

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

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

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.

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

III-Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
				1940		1858	SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
3449	1586	1863		1940		1858		0		

Observaciones propias del ente:

Por los efectos de la pandemia la universidad se acogió a la modalidad teletrabajo, y los servicios no se vieron interrumpidos.

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

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

De acuerdo a los datos emitidos por la Comisión de Teletrabajo, los 1858, corresponden a los funcionarios que actualizaron los formularios de teletrabajo en el año 2021, sin embargo, considera que del grupo de 1940 funcionarios que no actualizaron formulario, hay un porcentaje muy grande en funciones mixtas presencial y teletrabajo.

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

Transferencias recibidas.

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD QUE LA GIRA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	

La Universidad no recibió transferencias para la atención de la pandemia.

Transferencias giradas

NOMBRE TRANSFERENCIA	CUENTA CONTABLE	MONTO	ENTIDAD RECEPTORA	RECURSOS DE SUPERAVIT		OBSERVACIONES
				SI	NO	
	5.1.3.99.00.0.0000	157.000.00	I.C. E		X	Compras de Tablet, por su valor se considera activo capitalizable
Transferencias de Capital	5.4.2.02.02.06.0.12554	5.000.000.00	Comisión Nacional de Emergencias	X		

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.

V-Control de Gastos.

GASTO REGISTRADO	CUENTA	DEPARTAMENTO	MONTO	OBSERVACIONES
	5.1.2.02.04.00.0.0000	Vicerrectoría de Bienestar Estudiantil	49.696,35	Conexión Internet
	5.1.3.99.00.0.0000		52.000,00	Compras de Tablet, por su valor no se considera activo capitalizable
	1.1.3.01.03.99.11206.01		91,62	I.V.A. por cobrar

A. OBJETIVO GENERAL

Apoyar de forma transitoria con equipo y material tecnológico a la población estudiantil en condición de vulnerabilidad, en el proceso de aprendizaje en modalidad de presencialidad remota, para evitar la deserción y rezago en la población estudiantil.

Objetivos Específicos

- Dotar a 3.500 estudiantes de un dispositivo sim, el cual le brindará conexión a internet y con ello mejores condiciones para el desarrollo de los cursos en la presencialidad remota.
- Ofrecer un total de 500 equipos tecnológicos (tabletas), en calidad de préstamo, para que los estudiantes que no disponen de este tipo de herramienta, puedan tener acceso y por ende mejores condiciones para el desarrollo de la presencialidad remota.

B. Población beneficiada

- Estudiantes en condición de pobreza extrema y pobreza.
- Estudiantes usuarios de Residencias Estudiantiles.
- Estudiantes provenientes de territorios originarios.
- Estudiantes con alguna condición de discapacidad.
- Estudiantes becados con problemas de conectividad.
- Estudiantes no becados con problemas de conectividad.

Transferencia de Capital

El Consejo Universitario, No.UNA-SCU-ACUE-098-2020 acordó trasladar a la Comisión Nacional de Emergencia la suma de €5.000 millones de colones, como "Aporte de la UNA al Fondo Solidario Estatal para la atención de la Pandemia". La partida utilizada para realizar esta transferencia fue el dinero destinado para la construcción del edificio del Gobierno Universitario.

Es importante indicar que los datos reflejados en el cuadro anterior corresponden al año 2020.

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

En el año 2021, la universidad puso a disposición de los estudiantes el préstamo de 300 portátiles con un valor de €205.032.729.00.

POBLACIÓN POR EDAD	GASTO EFECTIVO (monto)	GASTO ESPECIE (monto)	EN CUENTA CONTABLE	OBSERVACIONES
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30				
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

IV-Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Ingresos Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Observaciones: La Universidad Nacional no cuenta con ingresos recibidos correspondientes a la Pandemia Covid-19

Contribuciones Sociales

Contribuciones Sociales	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Observaciones: La Universidad Nacional no cuenta con contribuciones Sociales recibidas correspondientes a la Pandemia Covid-19

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Transferencias Corrientes:

Observaciones: La Universidad no ha recibido transferencias adicionales recibidas correspondientes a la Pandemia Covid-19

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	MONTO en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Observaciones: La Universidad Nacional no cuenta con Transferencias de Capital recibidas correspondientes a la Pandemia COVID-19.

Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

Observaciones: La Universidad Nacional no cuenta con Cuentas por Cobrar recibidas correspondientes a la Pandemia COVID-19.

Documentos por cobrar

DOCUMENTOS POR COBRAR	MONTO en millones de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	

La Universidad Nacional no cuenta con Documentos por Cobrar recibidas correspondientes a la Pandemia COVID-19.

El deterioro de las cuentas y documentos por cobrar se estarán midiendo en los próximos meses, ya que la política es que el análisis y el registro se realizan al final del período contable, pero a raíz de los cambios en la economía se solicitará a la Sección de Tesorería, realice un ajuste antes del cierre anual.

En la dirección <https://www.covid19.una.ac.cr> , se amplia todo lo referente a la Universidad Nacional ante la pandemia covid19

VII-Administración de Riesgos.

En la Resolución de Rectoría, UNA-R-RESO-158-2020 del 20 de julio 2021, gira instrucciones para que se integre la comisión, que debe estar conformada por la Vicerrectoría de Administración, Director y Subdirector del Programa de Gestión Financiera, Jefe y Subjefe de la Sección de Contabilidad, Jefe de la Sección de Tesorería, Jefe de la Sección de Presupuesto, además requerirá de las unidades primarias como son: Programa de Recursos Humanos, Proveeduría Institucional, Comisión Institucional de Teletrabajo, PRODEMI, Asesoría Jurídica y cualquier otra instancia que sea considerada. Coordinará la Vicerrectoría de Administración.

3. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Universidad Nacional, cedula jurídica 4000042150 y cuyo Director Administrativo Financiero Sergio Fernández Rojas, portador de la cedula de identidad 107440183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

2-Estado de Flujo de Efectivo

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Mencione las actividades:

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Con respecto a los ingresos, los rubros más importantes corresponden a las transferencias recibidas, como lo es la Ley del Fondo de Financiamiento de Educación Superior FEES, Ley Rentas Propias, estas son giradas por el Ministerio de Hacienda, los derechos administrativos que se le cobran a los estudiantes, como lo es derechos de matrícula, cobro de laboratorios y la también la venta de servicios.

Con respecto a los gastos incluye todo lo correspondiente al funcionamiento de la institución, como lo es beneficios a empleados, servicios y adquisición de bienes de inventario, servicios públicos, servicios de mantenimiento etc., con respecto a las transferencias, estas incluyen prestaciones de

seguridad social, ayudas económicas a los estudiantes, transferencias a instituciones públicas, organismos internacionales.

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

En esta partida se registra la adquisición de bienes distintos de inventario, activos fijos, bienes inmuebles, así como el registro de inversiones financieras y sus respectivos ingresos por intereses.

ACTIVIDADES FINANCIACIÓN

En esta partida se registra el financiamiento que se obtuvo del Banco Nacional y Banco Popular.

También se registran los intereses, ganados y los registros de intereses pagados por el financiamiento

MOVIMIENTOS	MONTO
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	6.418.971,26
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	11.589.102,96
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	18.016.800,57

Revelación:

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

3-Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación: 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.

4-Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Norma Política		/	Concepto	Referencia Norma	Política
1	32.		Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación: Los activos en US dólares al 31 de marzo del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de €612,26 y pasivos al tipo de cambio de venta de €612,88 como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, que establece que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de cambio para el Sector Público No Bancario. Los activos y pasivos denominados en moneda distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

5-Costo por Intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

5-

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Dentro de sus políticas la Universidad, se acoge al reconocimiento de intereses como gastos del período en que se incurre en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables.

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

6- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
7	1.	Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política

9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política		Concepto	Referencia
1	3		Norma Política
1	3	Imputación	DGCN

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO
No aplica para la Universidad Nacional			

Revelación: (Ver guía de aplicación NICSP 6)

7- Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma Política		/	Concepto	Referencia Norma	Política
1	33.		Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

Revelación: La Universidad Nacional no tiene mantiene inversiones en una entidad asociada

8- Intereses en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

APLICA

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

Norma Política		/	Concepto	Referencia Norma	Política
1	39.		Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

No. Acuerdo Vinculante	Tipo (Operaciones controladas conjuntamente/ Activos controlados conjuntamente/ Entidades Controladas Conjuntamente)	Fecha Inicio	Fecha Final	Entidad Relacionada	Observaciones

--	--	--	--	--	--

No. Vinculante	Acuerdo	Activos Controlados Conjuntamente	Valor en Libros	observaciones

No. Acuerdo Vinculante	% Participación	Monto Aporte Patrimonial	observaciones

Revelación: La Universidad Nacional no participa con ninguna otra institución pública en negocios conjuntos.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

TIEMPOS DEL DEVENGO:
El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando
Ocurren independientemente cuando se realice el pago.

DESCRIPCIÓN	EMITE FACTURA ELECTRONICA		APLICA IVA		MONTO EN MILLONES	OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO		
INGRESOS PROPIOS (Por orden de Materialidad)						
Venta de Bienes y Servicios		x	x		35,90	La Universidad está exenta de emitir factura electrónica

Derechos Administrativos		x		x	95,81	La Universidad está exenta de cobrar IVA, en los derechos que cobra a los estudiantes
--------------------------	--	---	--	---	-------	---

Revelación: Los derechos administrativos corresponden a todos los rubros que están asociados a los estudiantes como lo es el cobro de los créditos, laboratorios, certificaciones, exámenes por suficiencia.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI

NO

Revelación: No aplica para la Universidad nacional

11- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI

NO

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		

Costos de Contrato
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas

Revelación: La actividad de la Universidad Nacional, es la educación.

12. Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directas, y se hace entrega a las unidades ejecutoras de acuerdo a las requisiciones de materiales solicitadas.
Por lo tanto, no se almacena inventarios físicos en las bodegas, ya se solicito a la Vicerrectoría de Administración, autorización para ajustar las cuentas contables, ya que de acuerdo a los oficios de la Proveduría Institucional, UNA-PI-OFIC-100-2021 y UNA-PI-1181-2020, ya no hay materiales en bodega, que el monto de €30.792 (miles de colones) son diferencias generadas por el anterior módulo de inventarios.

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Proveduría Institucional	
Fecha de ultimo inventario físico		
Fecha de ultimo asiento por depuración		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		
periódico	X	

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 12):

13. Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

UNIVERSIDAD NACIONAL						
ALQUILERES VIGENTES-2021						
PROVEEDOR	CÉDULA JURÍDICA /FISCIA	CONTRATO	VIGENCIA DEL CONTRATO	MONTO DEL ALQUILER MENSUAL	UBICACIÓN	UNIDADES ASIGNADAS AL INMUEBLE
GUIMA FROST S. A.	3-101-345604	ARRENDAMIENTO DE ESPACIO EN MARINA PARA LAS EMBARCACIONES CAPITAN TORRES CON ESLORA DE 30 PIES Y PENAEUS CON ESLORA DE 18 PIES Y DE BOYAJE (SERVICIO DE MUELLE PERMANENTE) PARA LA EMBARCACION BIOMAR UNA ESLORA DE 28 PIES	Del 15 de febrero, 2020 al 15 febrero, 2023	₡ 479.400,00		ESCUELA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS
BENAVIDES ESQUIVEL IRISH	4-080-943	SERVICIOS DE ALQUILER DE APARTAMENTO AMUEBLADO PARA LAS COOPERANTES DE LA REPUBLICA POPULAR DE CHINA	Del 06 de febrero 2019 al 06 de febrero, 2022	\$ 900,00		OFICINA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	4-0173-0608	SERVICIO DE ALQUILER DE BODEGA DE 700 A 1000 METROS CUADRADOS PARA ALMACENAR ACTIVOS Y MATERIALES DE LA SECCIÓN DE MANTENIMIENTO DE LA UNA	Del 10 de marzo, 2008	\$ 3.927,00	350 MTS ESTE DE AUTOMERCADO, HEREDIA	PRODEMI
RADITEL S.A.	3-101-036422	Alquiler de uso de espacio interno en casetas pertenecientes a RADITEL para ubicar equipos de radiocomunicación	Del 14 setiembre del 2018 al 14 de setiembre, 2022	₡ 122.400,00	CERRO DE LA MUERTE, VOLCÁN IRAZU Y CERRO AZUL	CIEUNA
INVERSIONES LATINOAMERICANAS INC S. A.	3-101-275787	ARRENDAMIENTO DE LAS OFICINAS DE LA FUNDAUNA	Del 01 de noviembre, 2019 al 01 de noviembre, 2023	\$ 8.127,36	PLAZA HEREDIA	FUNDAUNA

Revelación: Actualmente la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos.

Por los efectos de la pandemia y al encontrarse las sodas cerradas, los arrendadores no pagarán el monto del alquiler.

Si es importante informar que en la formulación presupuestaria se registraron como ingresos por alquileres el monto de ₡51.535.41 (miles de colones)

14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
6	12	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Sarrafo 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: En caso de se presenten eventos de importancia relativa después de la emisión de los Estados Financieros, en el próximo mes se harán las revelaciones correspondientes

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

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

No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones

Revelación: La Universidad Nacional, no posee propiedades para obtener beneficios con la venta.

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Nota: de enero a marzo 2021, no se han realizado revaluaciones de activos fijos.

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Nota: Por los efectos de la pandemia no se tiene programados inventarios físicos, únicamente si hubiera alguna necesidad de alguna instancia de realizarlos.

Ajustes de Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste de Depreciación	Observaciones

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
Enero-a Marzo 2021	Varios	4.393.52	5.1.5.5.01	

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

La Universidad Nacional, no tiene activos en préstamos a otras instituciones

Revelación:

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

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

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

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

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

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

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

c) Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

Es importante informar que ya el Programa de Gestión Financiera, recibió en el oficio UNA-SPC-OFIC-67-2020 de parte de la Sección de Planificación del Campus PRODEMI-UNA, con el preliminar

de valuación de los terrenos y edificios, esta información será sometida a la Comisión Institucional de NICSP, para su análisis y aprobación.

Sobre el tema de la revaluación de edificios la Comisión Institucional de NICSP, se reunió

17-Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Norma Política		/	Concepto	Referencia Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 18):

18-Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

La siguiente información corresponde a los juicios que la Universidad mantiene en los juzgados a favor de la institución.

Activos Contingentes (NICSP 19)

UNIVERSIDAD NACIONAL			
DETALLE DE JUICIOS A FAVOR			
AL 31 DE MARZO 2021			
Expediente	Contingente. estimado a favor	Monto principal a favor Aprobado	Firme - Monto principal a favor Aprobado
13-027382-1012-CJ	1.872.450,00	1.872.450,00	0
13-000921-1028-CA	365.036,51	0,00	0
13-003690-1027-CA	1.500.000,00	0,00	0
13-027333-1012-CJ	77.040,00	72.220,00	0
14-004992-1012-CJ	318.926,60	318.926,60	0
13-018386-1012-CJ	642.500,00	642.500,00	0
05-000952-0163-CA	250.000,00	0,00	0
07-013091-0170-CA	267.601,60	267.601,60	0
10-001573-1028-CA	225.315,00	0,00	0
13-010407-1012-CJ	74.999,00	0,00	0
13-008347-1012-CJ	304.779,17	267.390,00	0
12-010709-1012-CJ	116.349,35	116.349,35	0
00-000136-9999-CJ	391.192,00	0,00	0
18-004692-1763-CJ	2.867.618,65	0,00	0
19-002438-1158-CJ	45.935.729,00	0,00	0
UNA-JB-ACUE-31-2019	33.502.499,00	33.502.499,00	0
UNA-JB-ACUE-38-2019	57.364.626,97	0,00	0
TOTAL	146.076.662,85	37.059.936,55	

Pasivo Contingente (NICSP 19)

La Universidad cuenta con una serie de demandas judiciales, la gran mayoría corresponde a exfuncionarios y proveedores.

UNIVERSIDAD NACIONAL			
DETALLE DE JUICIOS EN CONTRA			
AL 31 DE MARZO 2021			
Expediente	Contingente, estimado en contra	Monto principal en contra Aprobado	Firme - Monto principal en contra Aprobado
12-001073-1027-CA	54.500.000,00	0,00	0
12-006799-1027-CA	80.000.000,00	0,00	0
13-000703-0505-LA	9.916.493,92	0,00	0
13-000888-0505-LA	6.019.205,40	0,00	0
08-001404-1027-CA	15.000.000,00	0,00	0
13-000470-0504-CI	180.000.000,00	0,00	0
10-004445-1027-CA	75.000,00	0,00	0
10-003312-1027-CA	13.000.000,00	0,00	0
1602-00083-2015-I	276.678,00	0,00	0
15-000171-1028-CA	2.191.342,67	600.000,00	0
15-000731-0505-LA	60.000.000,00	0,00	0
1212-00169-2016-I	290.000,00	0,00	0
16-003312-1027-CA	3.850.000,00	100.000,00	0
16-002894-1027-CA	6.280.000,00	0,00	0
1212-03821-2013	92.437,00	0,00	0
1212-00423-2015	176.967,00	0,00	0
17-000300-1028-CA	34.000.000,00	0,00	0
HE-ED-05948-17	9.802.600,00	0,00	0
17-001311-0505-LA	5.000.000,00	0,00	0
17-001394-0505-LA	17.697.497,00	0,00	0
HE-IF-01213-18	9.768.000,00	0,00	0
17-001098-0505-LA	28.131.669,00	0,00	0
1212-02480-2016	472.000,00	0,00	0
1212-01805-2016	286.443,00	0,00	0
18-000028-1102-LA	55.000.000,00	0,00	0
18-007000-1027-CA	488.033.000,00	0,00	0
ARB-07199-2018	213.750.092,00	0,00	0
ARB-07561-2018	99.484.241,00	0,00	0
18-007021-1027-CA-3	25.000.000,00	0,00	0
18-000597-1028-CA	15.165.000,00	0,00	0
18-001202-1028-CA	165.000,00	0,00	0
18-000922-1028-CA	25.150.000,00	0,00	0
19-000317-0166-LA	22.488.425,99	0,00	0
TOTAL	1.481.062.091,98	700.000,00	

Partes Relacionadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Norma / Política		Concepto	Referencia		
Norma	Política		Norma	Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	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.

A continuación se detalla los funcionarios de la Universidad Nacional, que deben presentar la Declaración Jurada de Bienes, ante la Contraloría General de la República.

UNIVERSIDAD NACIONAL		
FUNCIONARIOS QUE PRESENTAN DECLARACION JURADA		
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA		
b. Nombre del/de la funcionario/a	c. Identificación	f. Cargo
Francisco González Alvarado	204510487	Rectbr/a
Marianela Rojas Garbanzo	303260030	Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos	111670990	Vicerrectora de Administración
Jorge Enrique Herrera Murillo	205330454	Vicerrector de Investigación
Randall Hidalgo Mora	401680374	Vicerrector de Docencia
Álvaro Martín Parada Gómez	800700955	Vicerrector de Extensión
Alejandra Gamboa Jiménez	109490166	Vicerrectora de Vida Estudiantil
Steven Oreamuno Herra	503140351	Miembro académico del Consejo Universitario
Jeannette María Valverde Chaves	401610452	Miembro académico del Consejo Universitario
Tomás Ricardo Marino Herrera	800790720	Miembro académico del Consejo Universitario
Carolina España Chavarria	108860402	Miembro académico del Consejo Universitario
Miguel Ángel Calderón Fernández	106180833	Miembro académico del Consejo Universitario
Ileana María Schmidt Fonseca	106940637	Miembro académico del Consejo Universitario
Dinia del Rocio Fonseca Oconor	502310426	Miembro administrativo del Consejo Universitario
Esteban Araya Salazar	111130688	Miembro administrativo del Consejo Universitario
Noel Fernando Cruz Muñoz	207650341	Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
Jazmín Arroyo Calderón	116180760	Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Dugglana Juárez Ruiz	504120170	Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Allan Darío Segura Picado	116620677	Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Carol Vanessa Estrada Murillo	109780855	Subcontralora Universitaria
José Faustino Segura Galagarza	602730797	Contralor Universitario
Gerardo Solís Esquivel	401390022	Director Asesor en Gestión Jurídica
Nelson Enrique Valerio Aguilar	303440943	Director Asesor en Proveeduría
Katía Elena Castro Arias	107560705	Profesional Especialista en Proveeduría
Sergio Fernández Rojas	107440183	Director Asesor en Financiero Contable
Rafael E. Brenes López	203690882	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Tesorería)
Vera Violeta de los Ángeles Agüero Valverde	106130667	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Contabilidad)
Ronny Alberto Hernández Alvarez	601640906	Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Presupuesto)
pendiente nombramiento a raíz de jubilación del titular		Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Análisis y Plan Presupuesto)
Francisco Miranda Muñoz	108660294	Director Asesor en Planeamiento Espacial
Javier Bernardo Rodríguez Ramírez	110230342	Director asesor en servicios generales director/a abastecimiento y apoyo
Axel Armando Hernández Vargas	109680694	Director Asesor General en Desarrollo Tecnológico Dirección de Tecnologías Información y Comunicación (DTIC)
Allam Osvaldo Chaves Zamora	111800478	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico Centro de Gestión Informática (CGI)
Maykol Guillermo Phillips Seas	900850108	Director Asesor en Desarrollo Tecnológico CGT
Johanna Esther Hernández Arrieta	401750548	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Infraestructura Física y Mobiliario
Karol Eugenia Arroyo Hernández	109120532	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Planificación de los Campus
Harol Gerardo Bermúdez Agüero	109990427	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Obra Civil
Willmer Torrentes Espinoza	110910426	Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Electromecánico
Rodrigo Esteban Alfaro Cambroner	401710903	Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Transporte Institucional
Brayan Alberto Baldí Jiménez	603400723	Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Seguridad Institucional

Revelación: La Universidad Nacional, no mantiene relación con ninguna institución o personal.

19-Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Revelación se establece en la nota de Impacto de Pandemia.

20-Sector Gobierno Central

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

ENTES CONTABLES	GRUPO INSTITUCIONAL	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS

21-Ingresos sin Contraprestación

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando nos realicen el pago.

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 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

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Periodo Anterior	Periodo Actual
------------------	----------------

Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos	116,57	
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios		
Impuestos sobre la propiedad		
Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	34.600.669,28	33.816.852,26
Transferencias Capital		

Datos en miles de colones

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 23):

22-Presupuesto

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

APLICA

SI

NO

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2020	
OFICIO ENVIO A CGR		
INGRESOS	158.988.790,38	
GASTOS	124.962.204,03	
SUPERAVIT/DEFICIT	34.026.586,25	
Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)		
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo		

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

Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Venta de servicios, libros, certificaciones de estudiantes,
Servicios de operación, como servicios públicos
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo
Ingresos por derechos estudiantiles
Ingresos por cobro de intereses, inversiones, cuentas por cobrar
Beneficios a empleados
Seguros

Revelación: (Ver las guías de aplicación de la NICSP 24):

23-Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	1586
Funcionarios interinos	1863
Total, cantidad de funcionarios	3449

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	

No fue posible obtener este dato

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	16

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales (días totales)	17.659,17
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	8.939,92
Total, días de vacaciones sin disfrute operativo	4.207,78
Total, días de vacaciones sin disfrute Dirección	1.212,50
Total, días de vacaciones sin disfrute Académicos	39.774,63

	MONTO
Monto pago de cesantía en periodo	
Monto pago de preaviso en periodo	

Monto pago de vacaciones Total, prestaciones	227.096,17
---	------------

Las liquidaciones laborales se registran en un solo rubro a nivel contable y presupuestario

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Valuación convención colectiva (beneficios)	Monto

Revelación: La Universidad registra contablemente todos los rubros que corresponde a Beneficios a Empleados, a continuación, se detallan los siguientes:

Decimotercer mes: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de diciembre de un año a noviembre del año siguiente, el pago se realiza en el mes de diciembre, su registro se realiza con el base efectivo

Salario Escolar: Corresponde al 8.33% de los salarios ganados de enero a diciembre, el pago se realiza en el mes de enero su registro se realiza con el base efectivo

Aporte de Cesantía: La Universidad aporta un 5% correspondiente a los salarios ganados por los trabajadores, los que pueden escoger el ente administrador que desean, como lo es la Asociación Solidarista de los funcionarios de la Universidad Nacional, Cooperativa de Funcionarios de la Universidad Nacional y el Fondo de Beneficio de los Trabajadores de la Universidad Nacional, además para los trabajadores que no escogen ningún ente administrador, la Universidad

Anualidades: La anualidad constituye un reconocimiento a la permanencia y experiencia de los trabajadores y trabajadoras al servicio de la Universidad o de otras instituciones públicas de educación superior. La Universidad reconocerá de pleno derecho y de oficio cancelará salarialmente las anualidades a que tengan derecho sus trabajadores trabajadoras, con el solo advenimiento del plazo respectivo, a razón de un 4% por cada año laborado. La vigencia del reconocimiento y pago de anualidades regirá a partir de la fecha de ingreso del/a trabajador/a a la Institución. Para este efecto, quedan incorporadas al tiempo servido el periodo de prueba, las incapacidades, las becas sin goce de salario y cualquier otra licencia que hayan disfrutado los/as trabajadores/as cuando medien en

su otorgamiento gestiones oficiales ante autoridad universitaria competente, o convenios de carácter nacional o internacional suscritos por la Universidad.

Para el año 2021, por acuerdo de la Rectoría, no se pagará a los funcionarios el incremento de anualidades.

Además, por convención colectiva se tienen los siguientes beneficios

Vacaciones: Los trabajadores amparados por la presente Convención Colectiva disfrutarán anualmente, después de un período de vacaciones, y el que se determinará conforme a la siguiente escala:

De 1 a 5 años: 22 días hábiles.

De 6 a 10 años: 26 días hábiles.

De 11 a 20 años: 30 días hábiles.

De 21 años en adelante: 34 días hábiles.

Permisos y licencias:

La Universidad otorgará licencias con goce de salario a solicitud escrita del trabajador o trabajadora ante el/la superior jerárquico, en los siguientes casos: a. Diez días hábiles por nacimiento de un hijo o hija.

b. Diez días hábiles por muerte de un hijo o hija.

c. Cinco días hábiles por fallecimiento del cónyuge, compañero o compañera, el padre, la madre o hermano o hermana del trabajador o trabajadora, si el mismo ocurriera dentro del país y 10 días hábiles, si acaeciera fuera de éste. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde ocurrió el funeral del familiar o donde está su familia.

d. Diez días hábiles en caso de matrimonio.

e. Dos días hábiles como máximo, cada dos años, al/a trabajador/a que se traslade de residencia. Cuando por razones de trabajo, la Universidad requiera trasladar a un trabajador o trabajadora a una finca de la UNA, Sede o Sub Sede Regional, los gastos de traslado correrán por cuenta de éste.

f. Cinco días hábiles en caso de fenómenos de la naturaleza, daños por vandalismo o incendio de

consecuencias graves que afecte la vivienda del trabajador o trabajadora, debidamente comprobados.

g. Licencia con goce de salario, por tres meses, a todo trabajador y trabajadora que adopte un/a menor. En caso de que ambos padres sean trabajadores de la institución, uno de los dos sólo disfrutará de cinco días naturales de licencia con goce de salario. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.

h. Hasta cinco días hábiles por enfermedad de un hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a que requiera de internamiento en una clínica u hospital. En este caso deberán presentar los documentos comprobatorios correspondientes.

i. Hasta 15 días hábiles cuando se requiera acompañar a un o hijo o hija, padre, madre, cónyuge o compañero/a a un tratamiento médico al exterior. Sujeto, en este último caso, a la comprobación de la realización del viaje al país donde se efectuará el tratamiento.

24-Deterioro

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

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

25-Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

26-Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

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

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

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

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

UNIVERSIDAD NACIONAL				
CONCILIACION DE INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES Y FONDOS DE INVERSIÓN				
31 de marzo de 2021				
	Colones	Dólares	Euros	UNIDADES DE DESARROLLO
	Libros	Libros	Libros	Libros
BN VALORES				
Deuda del sector publico				
Títulos y Valores Nacionales	13.255.000.000,00	\$22.371,98		1.585.000,00
Fondos de Inversión	¢5.350.403.469,97	\$1.633,75		
Total BN Valores	¢18.605.403.469,97	¢24.005,73	¢0,00	¢1.585.000,00
POPULAR VALORES				
Títulos y Valores Nacionales	¢5.000.000.000,00			USD 300.000,00
Fondos de Inversión	¢3.216.664.863,87	\$7.269,13		
Total Popular Valores	¢8.216.664.863,87	¢7.269,13	¢0,00	¢300.000,00
BCR VALORES				
Títulos y Valores Nacionales	¢10.522.931.000,00			
Fondos de Inversión	¢2.260.336.668,68			
Total Banco de Costa Rica Valores	¢12.783.267.668,68			
TOTAL DEL PORTAFOLIO POR MONEDAS	¢39.605.336.002,52	\$31.274,86	\$0,00	USD 1.885.000,00

Tp Cambio	31/03/2021
Dólar	612,26
Euros	1,1737
Un.Des.	924,978

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

31 de marzo de 2021

COMPOSICION DE SALDOS

UNA RECURSOS GENERALES

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESC TO	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
BEMV Ip	1073678180	102,75		3,220%	350.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01
BEMV Ip	1073678228	102,75		3,220%	100.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031369333	106,560		8,500%	1.130.000.000,00	16/03/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESC TO	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
CDP	20050781026	100,226		4,450%	1.500.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781028	100,226		4,450%	2.000.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781030	100,226		4,450%	1.500.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA %	Desc	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
TP	20011453779	108,340		10,442%	323.000.000,000	15/01/2020	27/07/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.07
bem	20020659925	104,510		8,630%	100.000.000,000	07/02/2020	28/04/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20020659894	107,370		9,568%	150.000.000,000	07/02/2020	08/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20031369333	106,560		8,500%	370.000.000,000	16/03/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
cdp	20100209480	100,000		3,500%	732.000.000,00	05/10/2020	05/10/2021	1.1.2.02.02.06.3.21103.07

RECURSOS GENERALES BN -UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA	
1073833316	UD TUDES	500.000,00	102,210	924,978	1,003%	462.489.000,000	19/12/2007	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083838994	UD TUDES	1.000.000,00	102,210	924,978	1,003%	924.978.000,000	09/01/2008	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083902484	UD TUDES	85.000,00	113,800	924,978	1,003%	78.623.130,000	02/05/2008	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA	
1083882011	TUDES	200.000,00	112,990	924,978	1,003%	184.995.600,000	26/3/2008	23/3/2011	1.2.2.02.02.01.1.11206.06
1083882032	TUDES	100.000,00	113,090	924,978	1,003%	92.497.800,000	26/3/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.06

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	12020014299		3.000.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	10200014400		2.000.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	20040007980		5.000.000.000,00

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

CTA	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR \$\$\$	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Ba	2004007980	22.371,98	
	TOTAL			13.697.468,48

tipo de cambio 612,26

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA	DESCRIPCION	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65421509	
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65457311	
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65604437	
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65612387	
	TOTAL		10.522.931.000,0

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

Tipo de Cambio 612,26

CTA	DESCRIPCION	AUXILIAR \$\$\$	BALANCE
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.433.238,74
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSIORI		2.243.903.429,94
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		3.929.768.781,22
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	865,94	530.180,42
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.459.370,66
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	769,23	470.968,76
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		155.684.540,80
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		1.237.084.636,10
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.406.141,20
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		3.216.664.863,74
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	7.269,13	4.450.597,50
	total	8.904,30	10.832.856.749,08

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)
<p>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.</p> <p>La Universidad únicamente invierte en instituciones y bancos públicos</p>

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero
No hay

Revelar aspectos de Garantía Colateral
No hay

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos
No hay
Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros
Mensualmente los instrumentos financieros se valoran al precio de mercado

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros
Revelar análisis de sensibilidad
No se realiza

Fideicomisos (NICSP 28):

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

Revelación: (Ver guías de aplicación NICSP 28/29/30):

Actualmente la Universidad, no cuenta con fideicomisos.

27-Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
N00142028	Unidad para respaldo	CGI	5 años	
N00142252	Licencia software	CGI	5 AÑOS	

Revelación: Los activos intangibles se amortizan a un plazo de 5 años, se muestra dos activos, ya son muchos los activos de este tipo.

28-Bienes Concesionados (NICSP 32)

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Revelación: Actualmente la universidad no tiene activos concesionados

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Revelación: ¿Cuáles?

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?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Conciliaciones Bancarias
Cuentas de Inversiones
Cuentas de pasivos
Cuentas de Activos Fijos

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los activos en US dólares al 31 de marzo del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ₡612,26 y pasivos al tipo de cambio de venta de ₡612,88, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de marzo del 2021 el monto asciende a ₡ 9.120,89.

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica en razón de la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de marzo 2021 el monto asciende a ₡5.705,15
Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación: Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

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

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

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

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

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

SI

NO

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

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

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

Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI

NO

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros

Carvajal y Asociados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1	2013-2014	si
AÑO 2	2014-2015	si
AÑO 3	2015-2016	no
AÑO 4	2016-2017	si
AÑO 5	2017-2018	si
AÑO 6	2018-2019	S

4- NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Estados financieros

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

Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a lo que establece las Normas Internacionales del Sector Público y de acuerdo a lo que dicta la normativa de la Contabilidad Nacional.

Sistema contable

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

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

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

Los Estados Financieros trimestrales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) director(a) del Programa de Gestión Financiera y por el (la) Representante Legal de la Universidad Nacional. De acuerdo a lo que establece la Normativa de la Contabilidad Nacional.

Presentación de cuentas reclasificadas

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

- (d) la naturaleza de la reclasificación
- (e) el importe de cada partida
- (f) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

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

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

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
6	52		Norma	Política
		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.ACTIVO

1.1.

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.1.1.	18.016.800,58	26.291.128,23	-31,47

Los principales rubros que forman esta cuenta son los siguientes:

Financieras Bancarias		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Período Actual	Período Anterior	%
2923-8	Banco de Costa Rica	71.637,39	235.342,27	-69,56
401859	Banco Nacional	457.030,58	¢ 144.481,07	216,33
402346-1	Banco Nacional	969.788,13	1.879.136,06	-48,39
11128-3	Banco Nacional	4.805.724,35	4.590.883,90	4,68
47942	Banco Nacional	773,54	774,71	-0,15
409265-6	Banco Nacional	60.492,43	65.823,59	-8,10
10497-2	Banco Nacional	30.828,73	32.870,89	-6,21
4010807-2	Banco Nacional	439,47	6.191,83	-92,90
411274-2	Banco Nacional	150.484,11	148.127,74	1,59
65373-3	Banco Nacional	345.218,83	138.103,26	149,97
600255-0	Banco Nacional	2.207,83	2.415,68	-8,60
004-000033-0	Banco Nacional	60.121,70	42.726,79	40,71
401899	Banco Central	17.433,50	0,00	
401903	Banco Central	0,00		
381010467-6	Banco Popular	47.618,08	86.810,98	-45,15
		7.019.798,67	7.373.688,76	

Detalle de en Caja Unica		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Período Actual	Período Anterior	%
27096	Ministerio de Hacienda	0,00	1.531.758,09	

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a corto plazo	1.1.2.	28.997.407,90	29.080.698,94	-0,29

Detalle de Inversiones a Corto Plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo	28.997.407,90	29.080.698,94	-0,29
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *	0,00	0,00	0,00

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a corto plazo	1.1.2.	28.997.407,91	29.080.698,94	-0,29

Revelación:

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

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

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3.	2.358.929,90	2.510.495,57	-6,04

Detalle de las cuentas a cobrar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	223.765,07	25.941,96	762,56
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	848.391,25	804.712,42	5,43
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	3.564,67	1.353,69	163,33
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	28.320,17	0,00	100,00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	3.125,49	4.512,48	-30,74
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.138.151,95	1.209.989,72	-5,94
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	851.393,93	1.113.501,56	-23,54
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0,00	0,00	0,00
1.1.3.11.	Planillas salariales	0,00	0,00	0,00
1.1.3.12.	Beneficios Sociales	0,00	0,00	0,00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	0,00	0,00	0,00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	267.356,59	243.329,61	9,87
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-1.005.139,22	-892.845,87	12,58

Los rubros más importantes que componen la cuenta por cobrar son los siguientes:

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar a corto plazo

Corresponde a las cuentas por cobra estudiantes que están conformados por créditos, laboratorios recargos, bienestar estudiantil, entre otros.

1.1.3.08 Documentos a cobrar a corto plazo

Corresponde a documentos por arreglos de pago a funcionarios, por incumplimientos de becas.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo

Corresponde a los adelantos que se realizan a los proveedores por pedidos al exterior, por compra de activos fijos.

Previsión de incobrables:

A continuación, se detalla el método utilizado para calcular 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.

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando

Método de estimación por incobrable	
Técnica de valoración	
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Método de estimación por incobrable, 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 estudiantes

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.

Valores razonables de activos financieros:

Al reconocer inicialmente un activo financiero, se lo medirá por su valor razonable más los costos que sean directamente atribuibles a la transacción, excepto en el caso de un activo financiero que se contabilice al valor razonable con cambios en resultados. Los costos de transacción serán todos los costos directamente atribuibles a la adquisición, emisión o disposición de un activo financiero en los que no se hubiera incurrido en caso de no haberse adquirido, emitido o dispuesto el instrumento. Sin embargo, no incluirá costos de administración o de mantenimiento. Después del reconocimiento inicial, la entidad medirá los activos financieros, incluyendo aquellos derivados que sean activos, por sus valores razonables, sin deducir los costos de transacción en que pueda incurrir en la disposición del activo, con la excepción de los siguientes activos financieros:

a) préstamos y partidas a cobrar, que se valorarán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4.	30.792,18	30.792,18	0,00

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	30.022,71	30.022,71	0,00
1.1.4.02.	Bienes para la venta	0,00	0,00	0,00
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción	0,00	0,00	0,00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	769,47	769,47	0,00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	0,00	0,00	0,00

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS)	
--	--

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	
-----------	--

Permanente	
------------	--

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios

Oficio de Autorización de	No. Oficio	Fecha
Contabilidad Nacional		

Revelación: De acuerdo a la información brindada por la Proveduría Institucional, no hay inventarios físicos en las bodegas, ya se solicitó a la Vicerrectoría de Administración, la autorización para ajustar las cuentas contables, ya que de acuerdo a los oficios de la Proveduría Institucional, UNA-PI-OFIC-100-2021 y UNA-PI-1181-2020, ya no hay

materiales en bodega, que el monto de ¢30.792 (miles de colones) son diferencias generadas por el anterior módulo de inventarios.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9.	80.190,02	82.704,41	100,00

Detalle de otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	77.030,71	67.868,35	13,50
1.1.9.02.	Cuentas transitorias	3.159,31	14.836,06	-78,71
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	0,00	0,00	0,00

Revelación: Los rubros que componen esta cuenta es la de seguros por devengar, por un monto de ¢77.030.71 al mes de marzo 2021, la cuenta de algunos de los seguros que paga la institución son: vehículos, incendio, equipo electrónico, básica de accidentes.

Las cuentas transitorias son cuentas puentes que están pendientes de aplicar a las cuentas respectivas de adelanto de viaje y cuentas por cobrar, etc.

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2.	2.093.556,69	4.575.842,13	-54,25

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo	2.093.556,69	4.575.842,13	-54,25
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	0,00	0,00	0,00

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

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

Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

Las inversiones en monedas diferentes al colón se revaloran mensualmente, utilizando el tipo de cambio de compra del Banco Central de Costa Rica, para las operaciones con el Sector Público no Bancario.

Revelación: Total Inversiones Universidad Nacional, según notas 3, 4 y 8

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3.	281.235,85	478,51	100,00

Cuentas a cobrar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo	814,38	0,00	0,00
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo	280.314,76	0,00	0,00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	106,71	0,00	0,00
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	0,00	0,00	0,00

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	<p><i>Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar</i></p> <p>i) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.</p> <p>j) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.</p> <p>k) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.</p> <p>l) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.</p>
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación: Corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios por incumplimientos de becas, o sumas pagadas de más en beneficios a empleados, así como proveedores que han incumplido sus obligaciones.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no concesionados	1.2.5.	95.096.550,41	90.827.376,91	4,70

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	89.569.026,90	71.393.514,25	25,46

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR LIBROS	EN	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo	

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	0,00	0,00	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	3.398.230,86	2.224.421,49	52,77

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	17.185,46	17.185,46	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	0,00	0,00	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	0,00	0,00	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	54.925,16	4.405,29	1146,80

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	2.057.182,03	17.187.850,42	-88,03

Revelación:

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

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

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

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

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

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

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

e) Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6	0	0	

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
----------------------------------	--	--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

Revelación:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0	0	

Revelación:

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Activos a largo plazo	1.2.9	0	0	

Gastos a devengar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1.	10.300.402,25	9.298.593,82	10,77

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	810.688,53	650.222,34	24,68

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	9.397.606,31	8.518.859,68	10,32

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	0	0	

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0	0	

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0	0	

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0	0	
----------	--	---	---	--

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0	0	

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0	0	

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0	0	

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	92.107,41	129.511,80	-28,88

Revelación:

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
Proveedores	810.688,53	650.222,34
Cheques anulados vencimiento	49.678,93	52.134,68
Beneficios a empleados	8.987.316,29	8.157.697,13

-Proveedores, generalmente estas cuentas tienen un plazo para su pago de 30 días.

-Cheques anulados por vencimiento, corresponde a los cheques que han transcurrido un plazo de 4 meses y no han sido retirados en ventanilla para su cobro, si en el transcurso de 4 años no se solicita la reposición, se limpiará la cuenta por pagar y se registrará un ingreso.

Beneficios a empleados: Corresponde a las cuentas por pagar generadas por los beneficios que se originan de los gastos por planillas, como lo es: aguinaldo, salario escolar, cuotas patronales (enfermedad y maternidad, fondos de pensiones).

Las partidas más significativas para este rubro son las siguientes, y se muestran en miles de colones.

DESCRIPCION	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
Décimo tercer mes	1.433.631,15	1.478.748,64
Salario Escolar	1.900.689,40	1.991.875,45
Fondo Cesantía Institucional	1.978.271,40	1.868.285,33
C.C.S.S.	516.806,63	478.480,24

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	0,00	214.892,92	-100,00

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p	0	0	

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo	0,00	214.892,92	-100,00

Deudas asumidas a corto plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo	0	0	
----------	-------------------------------	---	---	--

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo	0	0	

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable	0	0	

Revelación:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.1.3.	277.655,04	166.439,29	66,82

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0	0	

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0	0	

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	201.248,48	157.956,92	27,41

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros	76.406,56	8.482,37	800,77

Revelación: Corresponde a los depósitos de dinero dados para garantizar la participación y cumplimiento de los proveedores.

Dineros recibidos de terceras personas, para ser trasladados posteriormente a quien corresponda como lo es la póliza estudiantil, este dinero debe ser trasladado al INS, dinero recibido para posterior ser trasladado a la FUNDAUNA, y seguro voluntario de los estudiantes, que debe ser trasladado a la CCSS.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4.	0,00	0,00	0,00

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0	0	

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0	0	

Revelación:

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros pasivos a corto plazo	2.1.9.	22.711,10	10.732,09	111,62

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	119,52	2,64	4427,27

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0	0	

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	22.591,58	10.729,45	110,56

Revelación: Corresponde a montos que se encuentran en cuentas contables puente para posteriormente aplicar a cuentas por cobrar.

2.PASIVO

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1.	0,00	0,00	0,00

Deudas comerciales a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0	0	

Deudas sociales y fiscales a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0	0	

Documentos a pagar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0	0	

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0	0	

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0	0	

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00	0,00

Revelación:

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento público a largo plazo	2.2.2.	0,00	179.172,78	-100,00

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0	0	

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo	0,00	179.172,78	-100,00

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0	0	

Revelación: Se cancelaron los préstamos que se tenían con el Banco Nacional y el Banco Popular

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0	0	

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0	0	

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0	0	

Revelación:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0	0	

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0	0	
Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0	0	

Revelación:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0	0	

Ingresos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0	0	

Instrumentos derivados a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0	0	

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1.	523,81	523,81	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01.	Capital inicial	523,81	523,81	0,00

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0	0	

Revelación: El capital inicial está conformado por el depósito No.826301 del 01 de mayo de 1973

NOTA 25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de capital	3.1.2.	8.394.905,47	8.385.980,00	0,11

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01.	Donaciones de capital	8.394.905,47	8.385.980,00	0,11

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0	0	
Justificar				

Revelación: Está conformada por contribuciones y donaciones tanto de entes internos como el Gobierno Central, Ministerio de Planificación, Privados y entes externos como el BID, BCEI, otros organismos internacionales y el Capital Inicial

DESCRIPCION	2021
Donaciones Varias	1.956.909,50
Banco Interamericano	346.098,64
Donación Mideplan	15.000,00
Donación Hacienda-B.C.I. E.	6.076.897,33
TOTAL	8.394.905,47

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo aporte	de
01-05-73	Escuela Normal Costa Rica	Educación	523,81	826301		
TOTAL			523,81			

No se aplicó ninguna metodología para calcular el capital inicial, ya que se contó con la información correspondiente al primer depósito que se hizo para tal efecto.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3.	505.376,71	505.376,71	0,00

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	505.376,71	505.376,71	0,00

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0	0	
Justificar				

Revelación:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0	0	

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0	0	

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0	0	

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0	0	

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0	0	
Justificar				

Revelación:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5.	127.453.889,16	134.637.805,46	-5,34

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	117.274.000,47	124.992.290,93	-6,18

Revelación:

3.1.5.01 Monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores de la institución.

3.1.5.02 Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2021.

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	10.179.888,69	9.645.514,53	5,54

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0	0	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0	0	

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0	0	
----------	--	---	---	--

Revelación:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0	0	

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0	0	

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0	0	

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0	0	

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0	0	

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

NOTA 31		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 32		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 33		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3.	0,00	0,00	

Revelación:

NOTA 34		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 35		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9.	116,57	0,00	100,00

Revelación: Corresponde a la Ley del Cemento No. 6849

NOTA 36		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones al seguro de salud	4.2.1.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 37		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 38		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 39		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 40		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1.	35.894,33	23.967,37	49,76

Revelación: Este rubro corresponde generalmente a la venta de servicios por estudios realizados a instituciones públicas como lo es la Aresep, Ministerio de Salud, Ministerio de Obras Públicas y empresas privadas

NOTA 41		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2.	95.813,38	196.546,55	-51,25

Revelación: En este rubro se registra todo lo concerniente a los cobros administrativos que se generan por los servicios de educación que se les cobra a los estudiantes, como lo es:

Derechos de matrícula, graduación, laboratorios, reconocimientos, cuota de Bienestar Estudiantil, certificaciones, etc.

NOTA 42		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 43		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 44		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 45		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 46		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1.	402.665,24	883.571,33	-54,43

Revelación: Corresponde a los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo. Estas inversiones la Universidad las mantiene para obtener un mejor rendimiento del dinero que tiene para enfrentar el pago de transacciones.

Es muy importante informar que ha habido una disminución considerable en las inversiones y en los rendimientos financieros obtenidos.

A continuación, se muestra un detalle de la conformación de las inversiones:

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

31 de marzo de 2021

COMPOSICION DE SALDOS

UNA RECURSOS GENERALES

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESC TO	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
BEMV Ip	1073678180	102.75		3,220%	350.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01
BEMV Ip	1073678228	102.75		3,220%	100.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01
BEM	20031369333	106.560		8,500%	1.130.000.000,00	16/03/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.01

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/DESC TO	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
CDP	20050781026	100.226		4,450%	1.500.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781028	100.226		4,450%	2.000.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04
CDP	20050781030	100.226		4,450%	1.500.000.000,00	08/05/2020	07/05/2021	1.1.2.02.02.06.1.21103.04

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA	Desc	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA
TP	20011453779	108.340		10,442%	323.000.000,000	15/01/2020	27/07/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.07
bem	20020659925	104.510		8,630%	100.000.000,000	07/02/2020	28/04/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20020659894	107.370		9,568%	150.000.000,000	07/02/2020	08/09/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
bem	20031369333	106.560		8,500%	370.000.000,000	16/03/2020	27/10/2021	1.1.2.02.02.06.1.23100.07
cdp	20100209480	100.000		3,500%	732.000.000,00	05/10/2020	05/10/2021	1.1.2.02.02.06.3.21103.07

RECURSOS GENERALES BN -UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA	
1073833316	UD TUDES	500.000,00	102,210	924,978	1,003%	462.489.000,000	19/12/2007	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083838994	UD TUDES	1.000.000,00	102,210	924,978	1,003%	924.978.000,000	09/01/2008	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03
1083902484	UD TUDES	85.000,00	113,800	924,978	1,003%	78.623.130,000	02/05/2008	12/01/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.03

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.	CTA	
1083882011	TUDES	200.000,00	112,990	924,978	1,003%	184.995.600,000	26/3/2008	23/3/2011	1.2.2.02.02.01.1.11206.06
1083882032	TUDES	100.000,00	113,090	924,978	1,003%	92.497.800,000	26/3/2008	12/1/2022	1.2.2.02.02.01.1.11206.06

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	12020014299		3.000.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	10200014400		2.000.000.000,00
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Banco Nacional	20040007980		5.000.000.000,00

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

CTA	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR \$\$\$	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21103	Titulos Ba	2004007980	22.371,98	
	TOTAL			13.697.468,48

tipo de cambio 612,26

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA	DESCRIPCION	BALANCE
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65421509
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65457311
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65604437
1.1.2.02.02.06.1.21101	Titulos BCR Colones	65612387
	TOTAL	10.522.931.000,0

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

Tipo de Cambio 612,26

CTA	DESCRIPCION	AUXILIAR \$\$\$	BALANCE
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.433.238,74
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSIORI		2.243.903.429,94
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		3.929.768.781,22
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	865,94	530.180,42
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.459.370,66
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	769,23	470.968,76
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		155.684.540,80
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		1.237.084.636,10
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.406.141,20
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		3.216.664.863,74
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	7.269,13	4.450.597,50
	total	8.904,30	10.832.856.749,08

NOTA 47		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2.	0,00	531,20	-100,00

Revelación: Corresponde al alquiler de edificios a la Fundación y a la Asouna, así como el alquiler de sodas.

La disminución porcentual mostrada en los ingresos, es debido a que, por la situación de la pandemia, las sodas que brindan el servicio a los estudiantes se mantienen cerradas, por lo tanto, no pagaran la mensualidad por el alquiler.

NOTA 48		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos de la propiedad	4.5.9.	1.767,60	0,00	100,00

Revelación: Corresponde a los ingresos por intereses de las cuentas por cobrar varias, como lo es arreglos de pago a estudiantes, por refinanciamiento de los créditos, así como el cobro a los funcionarios por los arreglos de pago por incumplimiento de las becas otorgadas.

NOTA 49		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias corrientes	4.6.1.	34.600.669,28	33.816.852,26	2,32

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

Cuenta Contable	Detalle	Monto
4.6.1.02.	INGRESO POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	₡34.600.669.282,59

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
4.6.1.02.02.99.0.12554	12554	12554Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y At	₡2.350.000,00
4.6.1.02.06.99.0.21103	21103	21103Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	₡4.353.816,39
4.6.1.02.03.99.0.14223	14223	14223Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (IN	₡39.781.557,20
4.6.1.02.01.99.0.11206	11206	11206Ministerio de Hacienda (MHD)	₡34.554.183.909,00

Nota: Datos en colones costarricenses

Revelación: Los ingresos principales por transferencias son la Ley de Financiamiento Público FEES, Ley de Rentas Propias, y transferencias corrientes del Sector Externo.

NOTA 50		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de capital	4.6.2.	0,00	0,00	0,00

Detalle de cuentas en relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

NOTA 51		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1.	9.123,89	32.613,84	-72,02

Revelación: La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorarlas, así como las diferencias que se han dado al disminuir el valor del dólar con respecto a los colones en el momento de pactar y realizar los pagos en moneda extranjera.

NOTA 52		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 53		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 54		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 55		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 56		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 57		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9.	122.062,87	25.861,57	371,99

Revelación: Los rubros más importantes de esta partida corresponden a ingresos de períodos anteriores.

5 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Gastos en personal	5.1.1.	21.107.425,92	21.794.210,41	-3,15
--------------------	--------	---------------	---------------	-------

Revelación: Corresponde al pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución.

NOTA 59		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2.	1.469.421,16	1.423.136,62	3,25

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

NOTA 60		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y suministros consumidos	5.1.3.	263.473,37	109.504,94	140,60

Revelación: En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Sin embargo, por política se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implicaría un control de inventario.

NOTA 61		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4.	1.516.568,80	1.280.722,42	18,42

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:

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

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

c) Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

NOTA 62		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5.	4.393,52	12.547,70	-64,99

Revelación: Resultado de la variación negativa del valor en libros de un activo por concepto del precio convenido de venta, cambio o retiro del mismo.

Este monto corresponde a la pérdida por deterioro de activos fijos, la variación de un 64,99% corresponde a que, en el año 2020, se procedió a dar de baja los activos que se encuentran deteriorados, esto a raíz de las tomas físicas que se realizaron con el fin de limpiar la base, para la aplicación de la NICSP 17.

Es importante mencionar que la Universidad cuenta con el Reglamento del Sistema de Gestión del Activo Fijo y el Procedimiento de Robo, Hurto, Pérdida o Daño del Activo Fijo, el cual se aplica en la baja de activos fijos.

NOTA 63		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 65		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8.	150,00	0,00	100,00

Revelación:

NOTA 66		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1.	0,00	11.910,11	-100,00

Revelación: El monto de los intereses cancelados correspondiente al préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste, por el cual se paga una tasa de interés del 11% anual. Los mismos fueron cancelados en octubre del 2020.

NOTA 67		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9.	1.400,44	741,03	88,99

Revelación: Corresponde al pago de servicios por comisiones bancarias.

NOTA 68		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 69		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 70		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3.	0,00	0,00	0,00

Revelación:

NOTA 71		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias corrientes	5.4.1.	719.686,10	697.878,32	3,12

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

5.4.1.02.	GASTO POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	¢10.640.000,00
		0

Cuenta Contable	Clasificador Institucional	Nombre de la Institución del Sector Público	Monto
5.4.1.02.99.06.0.31130	31130	Editorial Costa Rica (ECR)	¢1.040.000,00
5.4.1.02.03.06.0.14231	14231	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	¢9.600.000,00

Nota: En colones costarricenses

Revelación: Las principales partidas del gasto de transferencias corresponden a la exoneración del pago de créditos a los estudiantes, ayudas económicas que se le otorgan a los estudiantes, prestaciones legales y transferencia que se realiza del 2.5% del gasto de salarios al Fondo de Beneficio Social de los Trabajadores de la Universidad Nacional y a diferentes instituciones públicas.

NOTA 72		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de capital	5.4.2.	0,00	0,00	0,00

NOTA 73		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1.	5.705,16	3.778,04	51,01

Revelación: La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una pérdida por diferencial cambiario al momento de revalorarlas.

NOTA 74		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los	5.9.2.	0,00	0,00	0,00

Revelación

NOTA 75		SALDOS		
Nombre	Cuenta	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9.	0,00	0,00	0,00

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros		36.078.908,20	116.741.334,06	-69,10

Revelación: Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vinculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

El rubro más importante es el de transferencias que recibe la Universidad por la Ley del FEES.

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

NOTA 77		SALDOS		
RUBRO		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos		25.729.917,92	113.164.902,70	-77,26

Revelación: Corresponde al pago en efectivo o en especie, así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución

Personas o empresas que brinda el servicio de abastecimiento de materiales, servicios, mobiliario, etc. y personas o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda.

Algunos de los principales rubros que forman esta partida son las siguientes: Becas otorgadas a los estudiantes, becas a funcionarios, prestaciones legales, fondo de cesantía, Fondo de Beneficio Social, Organismos Internacionales, etc.

Corresponde el traslado de dinero que se realiza al Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte de la Caja Costarricense de Seguro Social y al Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	15.345.971,15	37.406.882,92	-58,98

Revelación: Revelación: Corresponde a la venta o liquidación de valores bursátiles, así como el ingreso por intereses de instrumentos financieros y valores en efectivo en cuentas corrientes.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	19.274.473,15	53.348.366,31	-63,87

Revelación: Erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	0,00	

Revelación:

NOTA 81	SALDOS		
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Pagos	1.402,44	487.751,32	-99,71

Revelación: Corresponde al pago de comisiones cobrados por servicios bancarios

NOTA 82	SALDOS		
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	18.016.800,58	11.589.102,96	55,46

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS			
	NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior
Saldos del Período	3.1.5.	136.354.695,15	143.529.685,98	-5,00

Revelación:

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

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	Referencia Norma	Política
6	72	Compromisos devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Política
6	75	Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

NOTA 84	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	6.536.623,04	50.766.982,20	-87,12
	SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	10.179.888,71	9.645.514,53	5,54

Revelación: La variación más significativa entre el superávit (déficit) presupuestaria del año 2021, con respecto al año 2020, corresponde a que, en la contabilidad presupuestaria, aún no se ha incorporado el superávit 2020 por un monto de €34.026.586.35

Los rubros que afectan los resultados del período, pero no tiene una salida de efectivo real, para el mes de marzo 2021 son "Consumo de bienes distintos de inventario" (Gastos por Depreciación) por un monto de €1.516.568.80, "Pérdida por deterioro o desvalorización de activos fijos" por un monto de €4.399.52.

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)				
AL 31 DE MARZO 2021				
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	0,00			
1.2.5.08.99.	1.447.958,51			Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo.
1.3.1.3.		0		Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00			Préstamo presupuestarios
4.4.1.02.		0,00		Venta de Servicios
4.4.2.99		-166.537,88		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		-136.628,43		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		0,00		Alquileres
4.5.9.08		1.767,60		Intereses s/prestamos
4.6.1.02.		28.320,17		Transferencias
4.9.1.02.		9.123,89		Diferencias de cambio
4.9.9.99.		84.130,60		Otros ingresos
5.1.1.01		0,00		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.		-928.735,95		Decimo tercer mes
5.1.1.03.	3.890.864,67			Salario Escolar
5.1.1.03				Incentivos Varios
5.1.1.05.	954.037,64			Contribuciones Sociales
5.1.1.06,	188,28			Ayudas Economicas
5.1.1.06.		-47.060,34		Cesantia Fondo Institucional
5.1.2.01.		-9.596,93		Alquileres
5.1.2.02.	16.264,17	0,00		Servicios Basicos
5.1.2.03.		-52.283,53		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-27.247,82		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	542,90			Viaticos y Transportes
5.1.2.06.	77.042,30			Seguros
5.1.2.07.		-5.400,03		Capacitacion
5.1.2.08.		-51.045,94		Mantenimientos
5.1.2.99.		-7.846,62		Otros Servicios
5.1.3.01.		-19.431,35		Combustibles
5.1.3.02.	40,56			Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-11.774,31		Otros materiales
5.1.3.04		-13.033,14		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	57.021,56			Otros Utiles
5.1.4.01.		-1.516.568,80		Depreciaciones
5.1.5.01.		-4.393,52		Baja de activos
5.1.7.02.				Deterioro de cuentas
5.1.8.01		-150,00		Litigios y demandas
5.2.1.02.		0,00		Intereses por Pagar
5.2.9.02	533,01			Intereses y Multas
5.4.1.01.		-18.181,07		Prestaciones Legales
5.4.1.01.	97.080,23			Transferencias varias
5.9.1.01.		-5.705,15		Diferencias Cambio
	6.541.573,84	-2.898.308,19		
Ajustes netos		3.643.265,65		
Superávit presupuestario	6.536.623,04			
Ajustes	3.643.265,65			
	10.179.888,69			
Superávit o Deficit Contable	10.179.888,69			
	0,00			

Revelación: Para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad, la variación significativa, entre el superávit de la Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria, es que, a partir del año 2020, el presupuesto se registrará base efectivo.

El superávit de la base presupuestaria incorpora el superávit de períodos anteriores.

Al 31 de marzo 2021, la Sección de Presupuesto no había incorporado el superávit presupuestario del cierre del ejercicio 2020 por un monto de €34.026.586.3.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0	0	

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

Norma Política		/	Concepto	Referencia	Norma Política
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA 86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0	0	
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

Revelación:

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del marzo 2021.

Nosotros, Francisco González Alvarado, cédula 204510487, Sergio Fernández Rojas, cédula 107440183, Vera Agüero Valverde, cédula 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Francisco González Alvarado

Sergio Fernández Rojas

Vera Agüero Valverde

Representante Legal

Director Financiero

Contador (a)

Sello:

