

UNIVERSIDAD NACIONAL

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y PRESPUESTARIAS

AL 30 DE JUNIO DE 2021

NOTA No.1. CONSTITUCION Y ACTIVIDADES

La Universidad Nacional es una institución autónoma de enseñanza superior sin fines de lucro creada por Ley de la República No.5182 el 15 de febrero de 1973, con sede en la provincia de Heredia, y como una institución estatal autónoma de educación superior con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la Constitución Política de la República de Costa Rica.

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

- a) Crear, conservar y transmitir la cultura; y
- b) Ofrecer una educación integral a los estudiantes.

Serán funciones de la Universidad Nacional:

- a) Desarrollar el estudio de la investigación científica para contribuir al mejoramiento de la vida espiritual, política y social del país;
- b) Preparar investigadores y profesionales de nivel superior en todos los campos, y el profesorado necesario en los diversos niveles del sistema educativo del país, manteniendo en sus sedes actuales Sede Central, Sede Chorotega, Sede Brunca, Recinto Coto y Recinto Sarapiquí.
- c) Fomentar la extensión de la cultura en la vida nacional.

La principal fuente de ingresos de la Universidad Nacional lo constituyen los fondos corrientes del Estado por medio del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior "Ley No.5909" y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional. Otros ingresos que se perciben son producto del giro normal de operaciones como son los derechos que se cobran a los estudiantes, venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre las inversiones.

Finalmente, se indica que la institución está regida, entre otras, por la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No.8131 de setiembre del 2001, en lo concerniente al título 2, la Ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya

fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República y la Contraloría Universitaria.

NOTA No.2. PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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 N° 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 30 de junio del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢619,65 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢620,27 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 reexpresadas se conserve el valor histórico en las cuentas originales y paralelo a ellas se abran cuentas para registrar el valor reexpresado; 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 bases 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 anuales 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 CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

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

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

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 y préstamos bancarios, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés. La Institución espera que en el corto plazo la tasa de interés que paga no se incremente significativamente.

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 30 de junio del 2021 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ¢619,65 y ¢620,27. para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 30 de junio 2020 eran de ¢583,16 y ¢584,74.

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 3 EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	19 503 223,82	23 790 068,88	-18,02

Los principales rubros que forman esta cuenta son los siguientes:

Detalle de Depósitos y retiros Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2923-8	Banco de Costa Rica	61.826,45	357.060,52	-82,68
401859	Banco Nacional	384.603,57	¢ 576.021,90	-33,23
402346-1	Banco Nacional	22.743,26	108.439,14	-79,03
11128-3	Banco Nacional	4.935.905,52	3.439.091,08	43,52
47942	Banco Nacional	773,54	4.890,12	-84,18
409265-6	Banco Nacional	41.002,96	67.529,86	-39,28
10497-2	Banco Nacional	52.407,50	68.864,60	-23,90
4010807-2	Banco Nacional	2.762,03	4.317,63	-36,03
411274-2	Banco Nacional	150.797,58	149.430,47	0,91
65373-3	Banco Nacional	503.561,18	133.546,40	277,07
600255-0	Banco Nacional	2.234,48	2.434,13	-8,20
004-000033-0	Banco Nacional	45.017,24	58.655,37	-23,25
401899	Banco Central	37.870,20	0,00	
401903	Banco Central	0,00		
381010467-6	Banco Popular	27.825,21	43.483,91	-36,01

Detalle de en Caja Unica	SALDOS	
--------------------------	--------	--

Cuenta	Nombre	Período Actual	Período Anterior	%
27096	Ministerio de Hacienda	0,00	802.125,68	725,06

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 13,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 286 845,06 que corresponde a un(a) Disminución del -18,02 % de recursos disponibles, producto de la variación corresponde a que la Universidad Nacional, transfirió a la Comisión Nacional de Emergencia la suma de ¢5 mil millones de colones que tenía destinados para la construcción de un edificio, para colaborar con la emergencia nacional, por los efectos de la pandemia.

NOTA N° 4 INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	26 083 466,10	26 782 695,67	-2,61

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 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.

NOTA N° 5 CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	2 724 081,06	4 021 499,31	-32,26

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	2.724.081,06	4.021.499,31	-32,26%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	€292.973,44	€14.121,26	1974,70%
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	€1.135.384,02	€1.399.240,86	-18,86%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	€19.186,09	€9.880,69	94,18%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	€0,00	€252.568,07	-100,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	€1.654,55	€4.497,02	-63,21%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	€1.115.101,31	€1.235.487,39	-9,74%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	€896.394,10	€1.729.815,06	-48,18%
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	€268.526,76	€268.734,82	-0,08%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-€1.005.139,22	-€892.845,87	12,58%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 1,85 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 297 418,26 que corresponde a un(a) Disminución del -32,26 % de recursos disponibles, producto de una disminución en las cuentas por cobrar "Servicios y derechos a cobrar" con una disminución de un 18.86%, siendo esta la cuenta más importante ya que conforma un 92% de las cuentas por cobrar.

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 incobrable 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 N° 6 INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	30 792,19	30 792,19	0,00

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	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	
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

NOTA N° 7 Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	102 710,11	94 634,77	8,53

1.1.9.	Otros activos a corto plazo	102.710,11	94.634,77	8,53%
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	∅92.586,64	∅74.744,78	23,87%
1.1.9.02.	Cuentas transitorias	∅10.123,47	∅19.889,99	-49,10%
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depreciación contable	∅0,00	∅0,00	0,00%

Revelación: Los rubros que componen esta cuenta es la de seguros por devengar con un monto de ∅92.586.64 y cuentas puentes que están pendientes de aplicar a las cuentas respectivas de adelanto de viaje y cuentas por cobrar.

NOTA N° 8 Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	2 409 084,58	4 533 558,39	-46,86

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 1,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 124 473,80 que corresponde a un(a) Disminución del -46,86 % de recursos disponibles, producto de

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 1,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 124 473,80 que corresponde a un(a) Disminución del -46,86 % de recursos disponibles, producto del pago a proveedores.

1.2.2.	Inversiones a largo plazo	2.409.084,58	4.533.558,39	-46,86%
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	∅2.409.084,58	∅4.533.558,39	-46,86%
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: 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

UNIVERSIDAD NACIONAL
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

30 de Junio de 2021

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA/ESCTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
BEM V/p	1073678180	102,750		3,220%	350.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021
BEM V/p	1073678228	102,750		3,220%	100.000.000,00	13/03/2007	22/09/2021
BEM	20031369333	106,560		8,500%	1.130.000.000,00	16/03/2020	27/10/2021
cdp	21040538856	100,100		2,250%	2.000.000.000,00	04/04/2021	06/10/2021
					3.580.000.000,00		

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA %	Desc	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TP	20011453779	108,340		10,442%	323.000.000,000	15/01/2020	27/07/2022
bem	20020659894	107,370		9,568%	150.000.000,000	07/02/2020	08/09/2021
bem	20031369333	106,560		8,500%	370.000.000,000	16/03/2020	27/10/2021
cdp	20100209480	100,000		3,500%	732.000.000,000	05/10/2020	05/10/2021
tp	21042342847	108,740		10,442%	270.000.000,000	26/04/2021	27/04/2022
					TOTAL		
					1.845.000.000,00		

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.
1073833316 UD TUDES	500.000,00	102,210	927,054	1,003%	463.527.000,000	19/12/2007	12/01/2022
1083838994 UD TUDES	1.000.000,00	102,210	927,054	1,003%	927.054.000,000	09/01/2008	12/01/2022
1083902484 UD TUDES	85.000,00	113,800	927,054	1,003%	78.799.590,000	02/05/2008	12/01/2022
					1.469.380.590,000		

BANCO POPULAR-UNIDADES DE DESARROLLO

No INVERSIÓN	UNID.DESARR.	PRIMA %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN EN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
TUDES 1083882011	200.000,00	112,990	927,054	1,003%	185.410.800,000	26/3/2008	23/3/2011
TUDES 1083882032	100.000,00	113,090	927,054	1,003%	92.705.400,000	26/3/2008	12/1/2022
					278.116.200,000		

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA COLONES

CTA	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Titulos Banco Nacion	10200014400	2.000.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21103.10	Titulos Banco Nacion	20040007980	5.000.000.000,00		
		TOTAL	7.000.000.000,00	7.000.000.000,00	-

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO NACIONAL COSTA RICA DOLARES

CTA	DESCRIPCION	operación	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR €	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.2.02.02.06.1.21103.11	Titulos Ba	#####	22.405,63	13.883.648,63		
		TOTAL		13.883.648,63	13.883.648,64	
					tipo de cambio	619,65

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA	DESCRIPCION	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA	
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65457311	2.344.931.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65604437	2.000.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65612387	4.000.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65678442	2.300.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Titulos BCR Colones	65685678	3.150.000.000,00		
		TOTAL	13.794.931.000,00	13.794.931.000,00	-

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSION

CTA	DESCRIPCION	AUXILIAR \$\$\$	AUXILIAR €	BALANCE
			16.454.753,81	16.454.753,80
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		16.454.753,81	16.454.753,80
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSCORI		2.246.841.239,37	2.246.841.239,37
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		1.980.143.355,17	1.980.143.355,11
1.1.1.02.01.02.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES	868,02	537.868,59	537.868,59
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		26.516.192,86	26.516.192,87
1.1.1.02.01.02.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	771,08	477.799,72	477.799,71
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		120.230.602,51	120.230.602,49
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		1.239.295.618,99	1.239.295.619,06
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		1.408.654,33	1.408.654,35
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		7.388.241.856,24	7.388.241.856,13
1.1.1.02.01.02.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA	7.296,02	4.520.978,79	4.520.978,77

NOTA N° 9 Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	275 754,71	0,00	0,00

1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo		275.754,71	0,00	0,00%
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		∅0,00	∅0,00	0,00%
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		∅1.257,10	∅0,00	0,00%
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		∅274.390,90	∅0,00	0,00%
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		∅0,00	∅0,00	0,00%
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		∅0,00	∅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%

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 N° 10 Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	95 752 234,97	93 336 379,11	2,59

1.2.5.	Bienes no concesionados	95.752.234,97	93.336.379,11	2,59%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	€88.820.927,92	€72.697.860,92	22,18%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	€0,00	€0,00	0,00%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	€0,00	€0,00	0,00%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	€3.462.132,98	€2.709.455,67	27,78%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	€336.526,74	€17.185,46	1858,21%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	€0,00	€0,00	0,00%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	€0,00	€0,00	0,00%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	€162.921,53	€5.375,21	2930,98%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	€2.969.725,80	€17.906.501,86	-83,42%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 65,19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 415 855,85.

La variación más importante es en la cuenta de edificios.

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.

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

NOTA N° 11 Bienes concesionados

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

NOTA N° 12 Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

NOTA N° 13 Otros activos a largo plazo

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

2. Pasivo

2.1 Pasivo Corriente

NOTA N° 14 Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	12 127 521,42	11 930 881,76	1,65

2.1.1.	Deudas a corto plazo	12.127.521,42	11.930.881,76	1,65%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	€328.539,59	€1.652.170,43	-80,11%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	€11.712.775,77	€10.180.164,68	15,05%
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p	€0,00	€0,00	0,00%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	€86.206,06	€98.546,66	-12,52%

La diferencia tan grande entre el año 2021 y 2020, corresponde a que en el año 2020, no se había podido realizar los pagos a los proveedores, porque se había puesto en producción un nuevo sistema que generó problemas y otro inconveniente fue la improbación por parte de la Contraloría General de la República, del presupuesto 2020, y hasta tanto no se hubiera solucionado, no se podían realizar pagos.

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
Proveedores	328.539,59	1.652.170,43
Beneficios a empleados	11.337.411,07	9.793.852,58

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

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	2.706.092,43	2.765.458,09
Salario Escolar	3.638.709,57	3.744.094,16
Fondo Cesantía Institucional	2.035.980,90	1.905.082,54
C.C.S.S.	432.966,65	484.607,94

Nota No.15 Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	133 949,72	-100,00

Revelación: Corresponde al monto a pagar en el período, porción a corto plazo de los préstamos otorgados por el Banco Nacional y Banco Popular, para la construcción del Edificio de la Sede Liberia.

Nota No. 16 Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	313 166,06	251 288,94	24,62

2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía		313.166,06	251.288,94	24,62%
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		∅0,00	∅0,00	0,00%
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		∅0,00	∅0,00	0,00%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		∅199.789,16	∅140.812,74	41,88%
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		∅113.376,91	∅110.476,20	2,63%

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, que este dinero debe ser trasladado al INS, dinero recibido para posterior ser trasladado a la FUNDAUNA, y seguro voluntario de los estudiantes.

NOTA N° 17 Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00	0,00

Nota No.18 Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	10 716,04	18 681,18	-42,64

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 N° 19 Deudas a largo plazo

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

NOTA N° 20 Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	179 172,78	-100,00

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

Revelación: El Banco Nacional y el Banco Popular otorgan a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.00, para la construcción de la Sede Chorotega,

ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%. El préstamo fue cancelado en octubre 2020.

NOTA N° 22 Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

NOTA N° 23 Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00	0,00

3 PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24 Capital

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

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

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

NOTA N° 25 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8 738 717,46	8 385 980,00	4,21

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	8.738.717,46	8.385.980,00	0,00

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
Superávit por donación	2.082.795,78
Banco Interamericano	554.087,21
Banco BCIE	154.541,22
Mideplan	15.000,00
Hacienda BCIE	5.932.293,24
Total	8.738.717,46

NOTA N° 26 Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	505 376,71	505 376,71	0,00

NOTA N° 27 Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 28 Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	125 185 326,04	131 183 773,43	-4,57

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117 274 000,47	124 992 290,85	-6,18

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	7 911 325,57	6 191 482,58	27,78

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.

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

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

NOTA N° 30 Intereses minoritarios - Evolución

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

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

NOTA N° 32 Impuestos sobre la propiedad

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

NOTA N° 33 Impuestos sobre bienes y servicios

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

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

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

NOTA N° 35 Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	4 933,76	0,00	0,00

Revelación: Esta partida corresponde al impuesto por timbre topográfico, que por ley tiene derecho la universidad de percibir.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36 Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 37 Contribuciones sociales diversas

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

NOTA N° 38 Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 39 Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40 Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	51 742,42	60 377,77	-14,30

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 N° 41 Derechos administrativos

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	2 921 852,06	2 806 698,42	4,10

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.

La cuenta Derechos administrativos, representa el 4,52 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 115 153,63.

NOTA N° 42 Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 43 Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 44 Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 45 Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0,00	0,00	0,00

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 46 Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	777 588,37	1 520 594,83	-48,86

Revelación: Corresponde a los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo, es importante indicar que los ingresos se ven afectados por el traslado a la Comisión Nacional de Emergencias de 5 mil millones y también ya no se cuenta con el dinero que estuvo depositado del Banco Mundial, en el año 2020.

NOTA N° 47 Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	27 205,39	9 257,78	193,87

NOTA N° 48 Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	3 593,41	0,00	0,00

Revelación: Corresponde a los ingresos por intereses de las cuentas por cobrar varias

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 49 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	60 699 583,45	59 440 168,23	2,12

Revelación: Los ingresos principales por transferencias son la Ley de Financiamiento Público FEES, Ley de Rentas Propias, Ministerio de Hacienda por el financiamiento con fondos del Banco Mundial y transferencias corrientes del Sector Externo.

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,86 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 259 415,22 que corresponde a un(a) Aumento del 2,12 % de recursos disponibles, producto de

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 93,86 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 259 415,22 que corresponde a un(a) Aumento del 2,12 % de recursos.

NOTA N° 50 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	0,00	0,00	0,00

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51 Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	22 404,42	62 658,66	-64,24

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 N° 52 Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 53

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 54 Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 55 Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 56 Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 57 Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	161 621,63	68 906,53	134,55

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58 Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	43 208 954,32	44 129 234,12	-2,09

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

La cuenta Gastos en personal, representa el 76,13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -920 279,80 que corresponde a un(a) Disminución del -2,09

NOTA N° 59 Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	2 762 043,07	2 889 162,21	-4,40

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.

La cuenta Servicios, representa el 4,87 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -127 119,14 que corresponde a un(a) Disminución del -4,4 %

NOTA N° 60 Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	560 154,68	544 314,84	2,91

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 N° 61 Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	2 992 798,02	2 439 663,84	22,67

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

NOTA N° 62 Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	101 955,17	15 264,77	567,91

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.

NOTA N° 63 Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 64 Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	0,00	86,00	-100,00

NOTA N° 65 Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	150,00	0,00	0,00

Revelación:

En este grupo de cuentas se registra los gastos que se han generado por cargos generados por litigios y demandas judiciales

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 66 Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0,00	21 665,69	-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.

NOTA N° 67 Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	22 005,78	2 362,01	831,66

Corresponde al registro de pago de comisiones y servicios bancarios.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68 Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 69 Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 70 Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0,00	0,00	0,00

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71 Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	7 095 964,42	7 693 163,45	-7,76

Las principales partidas del gasto de transferencias corresponden a Becas de Estudiantes, prestaciones legales y Fondo de Beneficio Social.

NOTA N° 72 Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0,00	0,00	0,00

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	15 173,87	42 262,72	-64,10

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 N° 74

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0,00	0,00	0,00

NOTA N° 75 Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	0,00	0,00	0,00

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	64 955 553,41	116 741 334,06	-44,36

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 N°77 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	53 799 753,73	113 164 902,70	-52,46

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 N°78 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	26 144 674,59	37 406 882,92	-30,11

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 N°79 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	29 386 013,47	53 348 366,31	-44,92

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 N°80 Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	0,00	0,00	0,00

NOTA N°81 Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	22 007,78	487 751,32	-95,49

Revelación: Corresponde al pago de comisiones cobrados por servicios bancarios

NOTA N°82 Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	19 503 223,82	11 589 102,96	68,29

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83 Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	83	134 429 944,02	140 075 653,94	-4,03

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA N°84	SALDOS		
NOTA 84	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	40.118.210,92	47.878.008,28	-16,21
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	7.911.325,77	6.191.482,58	27,78

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)				
AL 30 DE JUNIO 2021				
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Superávít Presupuestario Periodos Anteriores	-34.026.586,35			
1.2.5.08.99.	3.805.612,16			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		1.578.632,73		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		-143.063,62		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		27.205,39		Alquileres
4.5.9.08		3.593,41		Intereses s/prestamos
4.6.1.02.		4.568,01		Transferencias
4.9.1.02.		22.404,42		Diferencias de cambio
4.9.9.99.		53.433,37		Otros ingresos
5.1.1.01	89,93	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.		-2.307.414,23		Decimo tercer mes
5.1.1.03.	2.611.851,20			Salario Escolar
5.1.1.03				Incentivos Varios
5.1.1.05.	639.985,10			Contribuciones Sociales
5.1.1.06.	76,50			Ayudas Economicas
5.1.1.06.		-110.365,97		Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-4.587,84		Alquileres
5.1.2.02.	33.170,12	0,00		Servicios Basicos
5.1.2.03.		-61.463,32		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-32.017,17		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	3.444,25			Viaticos y Transportes
5.1.2.06.	93.962,81			Seguros
5.1.2.07.		-817,01		Capacitacion
5.1.2.08.		-41.958,15		Mantenimientos
5.1.2.99.		-1.738,82		Otros Servicios
5.1.3.01.		-14.521,88		Combustibles
5.1.3.02.	349,66			Alimentos personas y animales
5.1.3.03	720,03			Otros materiales
5.1.3.04		-1.670,60		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	68.655,01			Otros Utiles
5.1.4.01.		-2.992.798,02		Depreciaciones
5.1.5.01.		-101.955,17		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	0,00			Intereses y Multas
5.4.1.01.	103.507,96			Prestaciones Legales
5.4.1,01		-1.467.133,40		Becas
5.4.1.01.	65.297,84			Transferencias varias
5.9.1.01.		-15.173,87		Diferencias Cambio
	-26.599.863,77	-5.607.021,37		
		-32.206.885,15		
Superávít presupuestario	40.118.210,92			
Ajustes	-32.206.885,15			
	7.911.325,77			
DEFICIT CONTABLE	7.911.325,77			

Sergio Fernández Rojas
Director Programa Gestión Financiera

Vera Agüero Valverde
Jefe Sección Contabilidad