

UNIVERSIDAD NACIONAL

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS MENSUAL JULIO 2022**

Agosto, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	6
NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
ACTIVO	7
1.1 ACTIVO CORRIENTE	7
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	17
PASIVO	34
2.1 PASIVO CORRIENTE	34
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	63
PATRIMONIO	66
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	66
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	72
INGRESOS	72
4.1 IMPUESTOS	72
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	74
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	75
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	76
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	81
4.6 TRANSFERENCIAS	88
4.9 OTROS INGRESOS	90
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	94
5.2 GASTOS FINANCIEROS	108
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	109
5.4 TRANSFERENCIAS	110
5.9 OTROS GASTOS	112
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	114
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	114
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	117

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	123
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	123
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	128
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCESIONADOS Y CONCESIONADOS	129

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE 2022

Francisco González Alvarado	Sergio Fernández Rojas	Vera Agüero Valverde
Representante Legal	Jerarca	Contador

4000042150
Cédula Jurídica

Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- Ley 5182 “Ley de Creación de la Universidad Nacional”

Fines de creación de la Entidad:

- Educación Superior

Objetivos de le Entidad:

- La Universidad Nacional es una institución de educación superior pública con plena autonomía garantizada constitucionalmente. Tiene como misión histórica crear y transmitir conocimiento en favor del bienestar humano, mediante acciones que propicien la transformación de la sociedad para llevarla a estadios superiores de convivencia. Honra la libertad, la diversidad, la búsqueda de la verdad y la sustentabilidad natural y cultural, en beneficio del conocimiento, la equidad, la justicia y la dignificación de la condición humana.

- Cumple su misión mediante la docencia, la investigación, la extensión social y la producción intelectual. Tales acciones se derivan de un quehacer innovador, pertinente y oportuno, que procura el diálogo entre las diferentes disciplinas, con una visión prospectiva. Desarrolla un modelo que estimula la comunicación y la colaboración entre los diversos actores sociales, y coadyuva en la preparación de personas que contribuyen, desde sus ámbitos particulares, al desarrollo de las comunidades locales, nacionales y regionales. Su quehacer se lleva a cabo con la participación efectiva de la comunidad universitaria en la toma de decisiones, a partir de la experiencia y del continuo aprendizaje institucional. La calidad y la pertinencia de su gestión se verifican mediante una rendición de cuentas ante sí misma y ante la sociedad costarricense.
- Con sus logros y avances en el conocimiento, la Universidad Nacional aporta al bienestar integral de la sociedad. Fomenta así mejores condiciones de soberanía, democracia y solidaridad, en estrecho apego a lo más adelantado en los derechos humanos, la fraternidad y el bien común. La universidad es necesaria en cuanto contribuye con un modelo de desarrollo integral e incluyente, con atención especial para las personas
- en condición de vulnerabilidad, en armonía con la naturaleza y conforme a las relaciones de cooperación equitativas y pacíficas.
- Los valores que sustentan el quehacer universitario son:
 - a. Excelencia. Es la búsqueda constante de los más altos parámetros de calidad internacionalmente reconocidos en el quehacer académico y la gestión institucional.
 - b. Compromiso social. Es la orientación de las tareas institucionales hacia el bien común, en particular hacia la promoción y consecución de una mejor calidad de vida para los sectores sociales menos favorecidos.
 - c. Participación democrática. La toma de decisiones tiene como base la participación democrática y equitativa, mediante el ejercicio de la libertad de pensamiento y la expresión responsable de la comunidad universitaria.
 - d. Equidad. Todos los miembros de la comunidad universitaria tienen los mismos derechos y oportunidades, sin ningún tipo de discriminación.
 - e. Respeto. Como garantía de la sana convivencia, se reconoce a cada miembro de la comunidad universitaria su dignidad como persona.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	17.257.360,16	15.950.472,78	8,19

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Bco. Costa Rica Cta .2923-8	217 327,73	310 254,17	-29.95%
Banco Nacional Cta .401859-4	328 782,78	504 214,47	-34.79%
Banco Nacional Cta.402346-1	9 945,61	51 623,51	-80.73%
Banco Nacional Cta .111228-3	4 918 863,12	764 784,22	543.17%
Banco Nacional Cta .047942 PZ	773,54	773,54	0.00%

Bco Nacion Cta.409265-6 Matric	42 109,74	57 842,34	-27.20%
Bco. Nac. Cta.10497-2 Unid.Esp	68 338,22	52 824,42	29.37%
Bco. Nac. Cta.4010807-2 Tica	2 552,60	2 714,92	-5.98%
Bco. Nac. 4-11274-2-P.Cultural	206	150 904,53	-99.86%
Banco Nacional Cta .65373-3	5 557,52	214 130,34	-97.40%
Bco. Nac. Cta.600255-0 Unid.Esp	4 251,49	2 239,92	89.81%
Bco.Nal.Cta004-000033-0	33 967,38	56 142,71	-39.50%
CR44010001010000401899 EN COLONES	137 691,08	37 870,20	263.59%
Bco Popular Cta.381010467-6	55 979,96	408 017,82	-86.28%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 11,49% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.306.887,38 que corresponde a un(a) Aumento del 8,19% de recursos disponibles, producto del decremento que se dió en la cuenta equivalentes de efectivo, depósitos a plazo fijo por un total de ¢1.321,34 (miles de colones) con respecto al mes de julio 2021, producto del aumento de las cuentas 1.1.2. Inversiones a Corto Plazo por un monto de ¢2.079,89 (miles colones) y la disminución de la cuenta 1.2.2 Inversiones a Largo Plazo, por un total de ¢2.409.08 (miles de colones) con respecto al periodo julio 2021.

También es importante mencionar que la disminución de las cuentas de efectivo obedece a que hubo una disminución significativa en las cuentas por pagar proveedores de un monto de ¢148.257,21

Efectivo

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

Depósitos en la Caja

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda, provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República de Costa Rica, estaban destinados a atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional del ITCR., como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarlos de recursos extras. En el periodo 2020 se concluyó el proyecto, por lo que para el periodo 2022 ya no se presentan saldos en esta cuenta, a excepción de que en algunas ocasiones el Ministerio de Hacienda deposita los fondos de la Ley No. 7386 Rentas Propias.

Cajas Chicas y fondos rotatorios

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

Otros equivalentes de efectivo

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

EQUIVALENTE A EFECTIVO FONDOS DE INVERSIÓN			Tipo de Cambio	671,94
CTA.	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR ¢	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.1.02.01.02.0.22125.03	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	16.589,59	16.589,59	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22125.04	F.I. PORT. BCR COLONES, OVSICORI	2.265.252,47	2.265.252,47	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	3.196.843,47	3.196.843,47	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	26.720,75	26.720,75	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL	666.234,63	666.234,63	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.06	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	1.109.835,00	1.109.835,00	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.07	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS	1.418,78	1.418,78	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22128.08	F.I. BN FONDEPOSITO DOLARES RECURSOS GENERALES	545.043,70	545.043,70	0,00
1.1.1.02.01.02.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	3.330.222,75	3.330.222,75	0,00

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	27.094.067,02	24.060.326,39	12,61

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 18,05% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.033.740,63 que corresponde a un(a) Aumento del 12,61% de recursos disponibles, producto del incremento de esta cuenta se obtiene de los fondos de las cuentas de efectivo, que disminuyeron en ¢3.147.852.39, es importante mencionar que, como política de la Comisión de Inversiones, los fondos se invierten en instrumentos que den un mayor rendimiento, siempre y cuando no se afecte el flujo normal de pagos.

UNA RECURSOS GENERALES

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA / DESCTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
tp0	22012590120		98,55	0,00%	940.000,00	26/01/2022	17/10/2022
recompra	22052610897			0,00%	200.681,61	27/05/2022	23/09/2022
recompra	22061313097			0,00%	93.969,37	14/06/2022	12/10/2022
recompra	22061313095			0,00%	144.807,65	14/06/2022	12/10/2022
recompra	22061613800			0,00%	327.765,36	17/06/2022	17/10/2022
recompra	22061714001			0,00%	319.993,01	20/06/2022	18/10/2022
	Ajuste de balance				-3.586,06		
TOTAL					2.023.630,94		

UNA RECURSOS GENERALES -BANCO POPULAR-

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA / DESCTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
CDP	22020291119	98,728		0,00%	350.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291120	98,728		0,00%	1.000.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22020291121	98,728		0,00%	150.000,00	03/02/2022	17/10/2022
CDP	22060111435	100,102		3,26%	2.000.000,00	02/06/2022	02/12/2022
	Ajuste de balance				-5.828,40		
TOTAL					3.494.171,60		

FONDO DE CESANTIA INSTITUCIONAL

INSTRUMENTO	No INVERSIÓN	PRIMA / DESCTO %	T.C.	TASA DE INTERES ANUAL	MONTO INVERSIÓN COLONES	FECHA INVER.	FECHA VENC.
tp0	22012089217		98,486	0,00%	1.450.000,00	21/01/2022	17/10/2022
	Ajuste de balance				-5.750,39		
TOTAL					1.444.249,61		

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 Nacional de Costa Rica (BNCR) C/P Capital	12020016682	3.500.000,00		
TOTAL			3.500.000,00		

CERTIFICADOS A PLAZO BANCO COSTA RICA

CTA.	DESCRIPCION	No operación	AUXILIAR	BALANCE	DIFERENCIA
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804505	4.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65804500	3.000.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65839717	2.094.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65847990	4.204.000,00		
1.1.2.02.02.06.1.21101.09	Títulos BCR Colones	65918076	3.000.000,00		
TOTAL			16.298.000,00		

**cifras presentadas en miles de colones*

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	3.227.425,41	2.555.357,50	26,30

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	590 867,92
11206.02	Ley 7386 Rentas Propias	590 867,92

Indicar el Método Utilizando:

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

1.3. Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior. 1.4. El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 2,15 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 672.067,91 que corresponde a un(a) Aumento del 26,30% de recursos disponibles, producto de algunas variaciones, que a continuación se detallan:

1.1.3.01 Impuestos por cobrar, este rubro corresponde al IVA, que con la entrada en Vigencia de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las Universidades deben pagarlo, pero por acuerdo entre el Ministerio de Hacienda y las Universidades, este impuesto se va a reintegrar, pero a la fecha aún no se ha determinado la forma de cómo se va a reintegrar el mismo, es por esto, que hasta tanto no haya devolución la cuenta va a seguir en aumento, el incremento del año 2022 con respecto al año 2021, es de 124,55%.

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar, este rubro está formado por el cobro de los derechos estudiantiles, es importante informar que la Universidad al cierre del periodo julio 2022, tiene 19.146 estudiantes. Este rubro tuvo un incremento de 7,87%, con respecto al año 2021, las principales partidas que lo componen son matrícula por cobrar, laboratorios por cobrar, cuota de bienestar estudiantil.

1.1.3.05 Ingresos a la propiedad, corresponde al alquiler de las instalaciones de sodas, para brindar el servicio a los estudiantes, este rubro disminuyó con respecto al año 2021 en un -6,72% esto debido a que se estaban alquilando unas instalaciones a la ASOUNA y ya se rescindió el alquiler porque se trasladaron a un edificio fuera de la universidad, en el año 2022, se está activando el cobro, a las sodas, sin embargo, hay muchos contratos que no se han reactivado.

1.1.3.08 Documentos a cobrar corto plazo, las principales partidas que componen esta cuenta es Deuda funcionarios, estas deudas corresponden a incumplimiento de becas, salarios pagados de más, deudas por activos fijos perdidos, este monto es de ¢677.729,46 y otro de los rubros más significativos es el de cuentas por cobrar a Proveedores por un monto de ¢104.145,81.

1.1.3.09 Anticipos a corto plazo, esta cuenta corresponde a los pedidos anticipos que se dan a los proveedores del exterior, esta partida tuvo un decrecimiento con respecto al año anterior de -44,74%, esta disminución corresponde a que ya ingresaron los equipos que se habían contratado.

Cuenta	Descripción	julio 2022	julio 2021	% Variación relativa
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	3.227.425,41	2.555.357,50	26,30%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	690.937,04	307.694,47	124,55%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.045.151,48	968.919,79	7,87%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	15.756,99	16.891,38	-6,72%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	590.867,93	0,00	0,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	2.108,60	1.574,23	33,94%

1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	1.255.108,23	1.119.904,32	12,07%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	484.624,79	876.912,11	-44,74%
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	5.774,39	0,00	0,00%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	266.392,03	268.600,42	-0,82%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-1.129.296,07	-1.005.139,22	12,35%

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	0,00	30.792,19	-100,00

Método de Valuación de Inventario

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

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

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el método de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.792,19 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de ajustes que se realizaron en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional, debido a que se utiliza el método "Justo a tiempo". La diferencia en esta cuenta corresponde a que, en el anterior módulo, se utilizaba el método de valoración costo medio ponderado y se ajustaba a nivel de auxiliar, pero no a nivel de estados financieros.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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	401.999,15	107.165,83	275,12

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Primas y gastos de seguros a devengar cp	110 445,15
1.1.9.01.01.01.0.22191.02	Dinero Tránsito	419,01
1.1.9.01.01.01.0.22191.03	Incendio	63 171,41
1.1.9.01.01.01.0.22191.04	Equipo Contratista	241,56
1.1.9.01.01.01.0.22191.05	Riesgo Nombrado	26,35
1.1.9.01.01.01.0.22191.06	Equipo Eléctrico	19 267,11
1.1.9.01.01.01.0.22191.10	Carga de Importación	48,90
1.1.9.01.01.01.0.22191.11	Básica de Accidentes	391,27
1.1.9.01.01.01.0.22191.12	Embarcaciones	404,92
1.1.9.01.01.01.0.22191.13	Viajero Colectivo	5 327,77
1.1.9.01.01.01.0.22191.14	Póliza Responsabilidad Civil	351,64
1.1.9.01.01.01.0.22191.15	Riesgos del Trabajo	19 248,12
1.1.9.01.01.01.0.22191.16	Robo N ROB-002752	1 547,09

1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		

*cifras presentadas en miles de colones

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,27% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294.833,32 que corresponde a un(a) Aumento del 275,12% de recursos disponibles, producto del crecimiento de las primas de seguros por un monto de ¢110.445.15 , cuenta puente de fondos de trabajo de ¢44.931.90 y la cuenta transitoria saldo deudor que se utiliza para recibir los dineros que posteriormente se aplican a las cuentas por cobrar, creció en ¢237.567,12.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	2.379.467,46	-100,00

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.379.467,46 que corresponde a un(a) Disminución del -100% de recursos disponibles, producto de la disminución de Fondos provenientes del FEES, que la Universidad dejó de percibir, a causa de la pandemia por COVID19 a partir del año 2020; debido a esta razón fue necesario utilizar las inversiones a largo plazo que se tenía producto del superávit de periodos anteriores.

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	306.142,08	275.594,34	11,08

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,20% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30.547,74 que corresponde a un(a) Aumento del 11,08% de recursos disponibles, producto de cobro que se da a los funcionarios por el incumplimiento con el Fondo de Becas, y a arreglos de pago por el refinanciamiento de matrículas, que creció en ¢31.761,790; lo que equivale a un 11,58% con respecto a julio 2021, este es el principal rubro que conforma esta cuenta.

NOTA N° 10**Bienes no concesionados**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	101.849.301,19	95.868.111,14	6,24

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 67,84% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.981.190,04 que corresponde a un(a) Aumento del 6,24% de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, compuestos de manera más relevante, por edificios de oficinas, centros de enseñanza, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, construcciones en proceso, etc.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88.352.894,73	88.626.332,40	-0,31

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

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

Es importante informar que la Universidad Nacional, está en proceso de asesorías externas y análisis para establecer en conjunto con las demás áreas de información primaria que intervienen, la metodología más adecuada, y poder llevar a cabo la ejecución del proceso de revaluación de los

terrenos y edificios; se espera que para el año 2022, se pueda finiquitar este objetivo y proceder con el registro de la revaluación y sus correspondientes ajustes.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 58,85% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -273.437,67 que corresponde a un(a) Disminución del -0,31% de recursos disponibles, producto del proceso de baja de activos por concepto deterioro o pérdida.

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

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	45.023,48	3.471.006,63	-98,70

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,03% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.425.983,15 que corresponde a un(a) Disminución del -98,70% de recursos disponibles, producto de la reclasificación que se realizó de esta cuenta a la cuenta 1.2.5.99, ya que estas obras no se han concluido y por error se registraron en esta cuenta; no obstante, para el cierre de julio 2022, se incluyen obras de mantenimiento de la red de datos de la Universidad Nacional, la cual incluye el cambio de cableado estructurado para redes de datos en los campus Omar Dengo y Sarapiquí, mediante la orden de pedido CBS-000751-2021.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	376.929,54	336.526,74	12,01

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,25% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 40.402,80 que corresponde a un(a) Aumento del 12,01% de recursos disponibles, producto de la donación que recibió la universidad de unas pinturas, según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Unidad Ejecutora	Valor en Libros
N00170754	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170753	Vicerrectoría de Administración	13.080,00
N00170752	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00170751	Vicerrectoría de Administración	6.540,00
N00166728	Escuela de Química	153,00

N00166727	Escuela de Química	153,00
N00166726	Escuela de Química	153,00
N00166725	Escuela de Química	153,00
N00166724	Escuela de Química	153,00
N00166723	Escuela de Química	153,00
N00166722	Escuela de Química	581,40
N00166721	Escuela de Química	581,40
N00166720	Escuela de Química	581,40
N00166719	Escuela de Química	581,40
N00166141	Escuela de Química	4.630,64
N00166140	Campus Sarapiquí	4.630,64
N00166139	Sede Región Brunca	4.630,64
N00166138	Sede Región Chorotega	4.630,64
N00166137	Proveeduría Institucional	4.630,64
N00166136	Consejo Editorial	4.630,64
N00166134	Instituto de Estudios Latinoamericanos	4.630,64
N00166092	Vicerrectoría de Administración	2.044,00
N00166080	Vicerrectoría de Administración	2.190,00
N00166079	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166069	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166068	Vicerrectoría de Administración	1.460,00
N00166067	Vicerrectoría de Administración	23.360,00
N00166066	Vicerrectoría de Administración	20.440,00
N00166065	Vicerrectoría de Administración	33.872,00
N00166063	Vicerrectoría de Administración	1.752,00
N00166062	Vicerrectoría de Administración	35.040,00
N00166061	Vicerrectoría de Administración	40.880,00
N00166060	Vicerrectoría de Administración	45.552,00
N00166059	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166058	Vicerrectoría de Administración	8.760,00
N00166057	Vicerrectoría de Administración	2.044,00

N00166056	Vicerrectoría de Administración	29.200,00
N00166055	Vicerrectoría de Administración	26.280,00
N00137492	Departamento de Registro	1.909,50
N00137491	Programa de Gestión Financiera	4.364,56
N00137490	Departamento de Registro	3.273,42
N00137489	Programa de Gestión Financiera	3.818,99
N00137488	Programa de Gestión Financiera	3.818,99

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	507.210,65	186.655,83	171,74

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,34% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 320.554,82 que corresponde a un(a) Aumento del 171,74% de recursos disponibles, producto de la compra de licencias de software y otras licencias según el siguiente detalle:

Número de Etiqueta	Clase de Activo
N00171811	Otras Licencias
N00171678	Otras Licencias
N00171677	Otras Licencias
N00171676	Otras Licencias
N00171675	Otras Licencias
N00171597	Otras Licencias
N00171596	Otras Licencias
N00171365	Otras Licencias
N00170646	Otras Licencias
N00170645	Otras Licencias
N00170644	Otras Licencias
N00170643	Otras Licencias
N00170642	Otras Licencias
N00170641	Otras Licencias
N00170640	Otras Licencias
N00170639	Otras Licencias
N00170638	Otras Licencias
N00170637	Otras Licencias
N00170636	Otras Licencias
N00170635	Otras Licencias

N00170634	Otras Licencias
N00170633	Otras Licencias
N00170632	Otras Licencias
N00170631	Otras Licencias
N00170630	Otras Licencias
N00170629	Otras Licencias
N00170628	Otras Licencias
N00170627	Otras Licencias
N00170626	Otras Licencias
N00170625	Otras Licencias
N00170624	Otras Licencias
N00170623	Otras Licencias
N00170622	Otras Licencias
N00170621	Otras Licencias
N00170620	Otras Licencias
N00170619	Otras Licencias
N00170618	Otras Licencias
N00170617	Otras Licencias
N00170616	Otras Licencias
N00170615	Otras Licencias
N00169933	Otras Licencias
N00169932	Otras Licencias
N00169931	Otras Licencias
N00169930	Otras Licencias
N00169929	Otras Licencias
N00169928	Otras Licencias
N00169927	Otras Licencias
N00169926	Otras Licencias
N00169925	Otras Licencias
N00169924	Otras Licencias
N00169923	Otras Licencias

N00169922	Otras Licencias
N00169921	Otras Licencias
N00169920	Otras Licencias
N00169762	Otras Licencias
N00169324	Otras Licencias
N00169164	Otras Licencias
N00169115	Otras Licencias
N00169110	Otras Licencias
N00169109	Otras Licencias
N00169108	Otras Licencias
N00168951	Otras Licencias
N00168950	Otras Licencias
N00168568	Otras Licencias
N00167891	Otras Licencias
N00171719	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171638	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171585	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171306	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171267	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171266	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171265	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171134	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00171133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171012	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171011	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171010	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171009	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171008	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171007	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171006	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171005	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171004	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171003	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171002	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171001	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00171000	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170804	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170803	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170723	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00170557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169950	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169949	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169948	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169947	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00169901	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS

N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS
N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	12.567.242,79	3.247.589,55	286,97

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 8,37% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9.319.653,24 que corresponde a un(a) Aumento del 286,97% de recursos disponibles, producto del registro de nuevas órdenes de pago para obras que se encuentran en proceso de construcción o remodelación, según el siguiente detalle:

Orden de Pedido	N° Contratación	Contratista
P0034956	2018LN-000011-SCA	CONSTRUCTORA SAMAGU RODRIGUEZ S.A.
CBS-000669-2021	2021LA-000011-0003500001	PRODUCTOS TECNICOS PARA CENTROAMERICA Y EL CARIBE PRODUCOL S.A.
CBS-000149-2021	2020LN-000002-000350001	CONSTRUCTORA INTERVALLE SOLANO MATA S.A.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	11.542.567,30	11.002.501,00	4,91

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,08 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 540.066,30 que corresponde a un(a) Aumento del 4,91% de recursos disponibles, producto en gran parte, de un incremento de 722.031,09 correspondiente al 6,86% por deudas por contribuciones sociales (salario escolar, aguinaldos, CCSS, fondo de beneficio social, fondo de cesantía, etc.); y algunas disminuciones por -37,75% de las deudas con proveedores (deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio, por alquileres y derechos sobre bienes, por servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones); y también del 39,41% correspondiente a otras deudas (cuentas por pagar cheques anulados por vencimiento, depósitos sin identificar y timbres fiscales); esto con respecto al periodo 2021.

Resumen de cuentas:

2.1.1.	Deudas a corto plazo	11.542.567,30	11.002.501,00	4,91%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	244.501,95	392.759,16	-37,75%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	11.246.253,19	10.524.222,10	6,86%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	51.812,16	85.519,74	-39,41%

Detalle de cuentas:

Código	Nombre	julio 2022	julio 2021	Var. %
2.1.1.	Deudas a corto plazo	11 542 567,29	11 002 501,00	4.91%
2.1.1.01.01.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de materiales y suministros para consumo y prestación de servicio	16 437,20	99 851,97	-83.54%
2.1.1.01.02.01.0.00000	Deudas comerciales por adquisición de propiedades, planta y equipos c.p	0,00	235 600,46	-100.00%
2.1.1.01.04.01.0.00000	Deudas comerciales por alquileres y derechos sobre bienes cp	0,00	879,68	-100.00%
2.1.1.01.04.02.0.00000	Deudas comerciales por servicios básicos cp	3 703,01	4 738,22	-21.85%
2.1.1.01.04.03.0.00000	Deudas comerciales por servicios comerciales y financieros cp	1 420,48	1 430,59	-0.71%
2.1.1.01.04.04.0.00000	Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo cp	2 965,66	28 991,05	-89.77%
2.1.1.01.04.05.0.00000	Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte cp	791,60	53,52	1,379.07%
2.1.1.01.04.07.0.00000	Deudas comerciales por capacitación y protocolo cp	12 996,87	12 981,89	0.12%
2.1.1.01.04.08.0.00000	Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones cp	116 573,46	64 835,16	79.80%

2.1.1.01.04.99.0.00000.01	Cuenta Puente por Pagar Proveedores	89 613,68	-56 603,38	N/A
2.1.1.02.01.01.1.00000.01	Sueldos para cargos fijos	0,00	-1 036,91	0.00%
2.1.1.02.01.01.6.00000	Salario escolar a pagar cp	3 866 559,75	4 174 465,31	-7.38%
2.1.1.02.01.03.3.00000	Decimotercer mes a pagar cp	3 253 779,08	3 096 789,12	5.07%
2.1.1.02.01.04.0.14120.01	CCSS Cuota Pat Enf Mat lvm	539 348,47	407 117,54	32.48%
2.1.1.02.01.04.0.14120.02	BPDC CUOTA PATRONAL	11 521,88	0,00	100.00%
2.1.1.02.01.04.0.31104.02	BPDC Cuota Patronal	11 543,77	25 991,56	-55.59%
2.1.1.02.01.05.0.00000.01	Fondo de Beneficio Social Aporte Patronal	-300,54	-278,53	48,10%
2.1.1.02.01.05.0.00000.02	Pes oblig Ley 7983 INS-INA	138 594,19	116 170,98	19.30%
2.1.1.02.01.05.0.00000.03	Cesantía y Fondo Cap Laboral	0,00	89 062,66	-100.00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.04	Fondo Cap Ttransit IX 2 por ciento	12 430,88	12 430,88	0.00%
2.1.1.02.01.05.0.00000.06	Fondo Cesantía ASOUNA	1 583,53	-118,33	N/A
2.1.1.02.01.05.0.00000.07	Fondo Cesantía COOPEUNA	34,61	0,85	3,971.58%
2.1.1.02.01.05.0.00000.08	Fondo Cesantía FBS	-358,93	-255,93	41.62%
2.1.1.02.01.05.0.00000.09	Fondo Cesantía Institucional	2 238 226,77	2 038 031,28	9.82%
2.1.1.02.01.05.0.00000.11	Cesantía Proyectos 4.33 por ciento	27 132,17	27 132,17	0.00%
2.1.1.02.01.05.0.14120.02	PENS OBLIG LEY 7983 INS-INA	-480,10	0,00	0.00%
2.1.1.02.01.05.0.14120.03	CESANTIA Y FONDO CAP LABORAL	82 043,12	0,00	100.00%
2.1.1.02.01.05.0.31254.05	JPMN Cuota Patronal	149 837,77	-571,24	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.04	Colegio de Lic y Profesores CLYP	-15,00	-15,00	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.05	Seguros Vida Magisterio	-203,55	-154,77	43.19%
2.1.1.02.01.06.0.00000.06	Pólizas I.N.S. e Hipotecas	28,82	28,82	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.07	Inst Nal Vivienda Urbanismo INVU	142,95	105,79	35.13%
2.1.1.02.01.06.0.00000.08	Préstamos BPDC	-581,01	-581,01	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.10	Embargos	-1 040,06	16 406,90	-106.34%
2.1.1.02.01.06.0.00000.11	Pensiones Alimenticias	2 478,34	467,98	429.58%
2.1.1.02.01.06.0.00000.12	SITUN	28,84	-8,99	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.15	CCSS Enfermedad y Maternidad	253 978,37	114 986,54	120.88%
2.1.1.02.01.06.0.00000.16	Banco Popular Cuota Obrera	46 131,30	16 813,08	174.38%
2.1.1.02.01.06.0.00000.17	Régimen Pensin Reparto JPMN	28 298,24	428,06	6,510.79%
2.1.1.02.01.06.0.00000.18	JPMN Gasto Adm Régimen Reparto	12 830,33	-190,64	N/A

2.1.1.02.01.06.0.00000.24	COOPE ANDE	0,00	8,36	-100.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.27	Fondo de Beneficio Social	-602,93	-322,12	34.82%
2.1.1.02.01.06.0.00000.29	Prest Fondo Beneficio Social	-3.719,58	-2.553,62	40.71%
2.1.1.02.01.06.0.00000.31	Péstamos COOPEUNA	0,00	-8,36	100.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.34	Cooperativa Nal Educad COOPENAE	-23,33	-23,33	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.35	Seguros Equidad Nacional S. A.	1 710,10	0,00	100.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.39	Asic Solidarista UNA ASOUNA	213,43	142,27	50.02%
2.1.1.02.01.06.0.00000.40	COOPEUNA 2.50 por ciento Ahorro	113,09	19,63	476.09%
2.1.1.02.01.06.0.00000.51	Plan Pensión Complemt Ban Pop	-20,00	-20,00	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.53	IVM Cuota Obrera	86 231,67	60 780,77	41.87%
2.1.1.02.01.06.0.00000.54	Régimen Pensin Capital. JPMN	178 847,07	-334,03	N/A
2.1.1.02.01.06.0.00000.58	Préstamos ASOUNA	-56,75	-56,75	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.59	Aporte Individual Cesantía-FBS	-4,00	-4,00	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.68	1 Por ciento Ahorro Salarial Fondo Beneficio Social	-62,23	-62,23	0.00%
2.1.1.02.01.06.0.00000.86	Magisterio Seguros S.A.	-1 710,10	0,00	-100.00%
2.1.1.02.02.02.0.11206.01	Retención Impuesto de la Renta	300 016,16	320 899,22	-6.51%
2.1.1.02.02.02.0.11206.02	Retención Impuesto Renta 2 por ciento	6 492,33	10 550,07	-38.46%
2.1.1.02.02.02.0.11206.03	BCCR Retención Imp Sobre Venta	47,43	47,43	0.00%
2.1.1.02.02.02.0.11206.05	Retención I.V.A. por Pagar	5 206,85	1 940,60	168.31%
2.1.1.99.99.01.0.00000	Deudas varias con el sector privado interno c p	414,26	414,26	0.00%
2.1.1.99.99.02.0.00000.02	Dif por Pagos de Cheques	0,00	234,00	-100.00%
2.1.1.99.99.02.0.00000.04	Ctas. X Pagar Ckes. Aanul Venc.	37 858,76	45 710,58	-17.18%
2.1.1.99.99.02.0.00000.18	Ctas.X Pagar Depos.sin Identificar	13 635,33	38 472,61	-64.56%
2.1.1.99.99.02.0.00000.19	Timbres Fiscales	-96,19	688,28	-113.98%

Deudas Comerciales

Corresponde a las deudas que se mantienen con los Proveedores, la Universidad cuenta con crédito de 30 días para honrar el pago, el incremento se da que en el año 2021 se reactiva un poco más las actividades presenciales por efectos de la pandemia, además para el año 2022 se tiene la limitación del crecimiento por la obligatoriedad de cumplir con la regla fiscal.

Deudas Sociales

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

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

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

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

Código	Nombre	julio 2022	julio 2021	Var. %
2.1.1.02.01.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social a pagar cp	562.414,12	433.109,11	29.86%
2.1.1.02.01.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización a pagar cp	2.648.743,46	2.281.604,80	16.09%

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	277.519,74	295.623,29	-6,12

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	186.617,09	181.650,07	2,73

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2,33% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -18.103,55 que corresponde a un(a) Disminución del -6,12% de recursos disponibles, producto de los depósitos de las garantías de cumplimiento y participación, requeridos en los diferentes procesos de contratación de la Universidad; y que respaldan dicha participación y cumplimiento por parte de los proveedores.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Resumen de Auxiliar por Proveedor a Julio 2022	
Etiquetas de fila	Suma de SALDOS
ACCESOS AUTOMÁTICOS S.A.	89 952,50
ADVANCE LABORATORIOS S.A.	1 695795,75
AGREGADOS PARA CONCRETO, S.A.	240 000,00
AGROINDUCHEM S.A.	137 965,75

AGROINDUSTRIAL LEXI	10 000,00
AGUILAR ROSALES MARIA TRINIDAD	10 000,00
AGUILAR Y SERRANO CONSULTORES CONSTRUCTORES, S.A.	0,00
ALFA MÉDICA S.A.	462 150,00
ALFAOMEGA GRUPO EDITOR COSTA RICA S.A.	921 015,73
ALPIZAR CARVAJAL RUSELL	5 000,00
ALPIZAR LEON RODRIGO	16 000,00
ALVAREZ SALAS CARLOS FERNANDO	376 148,34
AMERICAN MUSIC EXPORT COMPANY AMEXCO DE COSTA RICA S.A	419 787,68
AMOBLAMIENTOS FANTINI S.A.	4 675,00
AMORETI OROZCO LUIS HECTOR	40 000,00
ANALYTICAL INSTRUMENTS S.A.	910 987,25
ANGULO ESPINOZA HELMUTH	125 000,00
ANME DE CENTROAMERICA S.A.	50 000,00
ARCHIVOS RODANTES 4000	42 000,00
ARGUEDAS HERRERA JOSE JOAQUIN	10 000,00
ARGUEDAS SALAS HERNAN	5 000,00

ARIAS JIMENEZ VICTOR	5 000,00
ARRIETA LEAL ZAIDY	10 001,28
ASESORÍAS ASEPRO DE CENTROAMERICA S.A.	300 440,00
ASOC. SOLIDARISTA DE FUNCIONARIOS DE LA UNA	2 424 574,00
ATEHORTUA GIRALDO GLORIA CECILIA	250 000,00
AUDRAIN Y JIMENEZ S. A.	1 120 734,99
AULA ABIERTA J.F.A SOCIEDAD ANONIMA	600 000,00
AXI, S.A 1960	5 000,00
AZOFEIFA CALDERÓN JUAN	15 000,00
BURCAR	397 626,77
BADILLA UREÑA JULIAN	2 610,00
BARQUERO ZAMORA MANUEL	6 716,70
BIOTECNOLOGIA MEDICA S.A.	155 510,20
BIS COSTA RICA S.A.	121 875,00
BLOQUES Y BROCHAS INTERNACIONALES S.A.	205 000,00
BOLAÑOS CARMONA ESTRELLA	9 000,00
BOLD TECHNOLOGIES LIMITED DE COSTA RICA LTDA	166 340,00

BOLSAS PLÁSTICAS SEGURA S.A.	220 000,00
BRENES MORALES RAFAEL ANGEL	5 000,00
BRUNO INTERNACIONAL S.A.	879 231,77
BUSYS INTERNATIONAL S.A.	125 000,00
C R CONECTIVIDAD S.A.	357 186,58
CALZADO MARIA ANGELICA S.A.	2 000,00
CAMACHO HERNANDEZ MIGUEL	2 006,00
CARBALLO GUEVARA JOSE ANTONIO	50 000,00
CARITAS FELICES S.A.	100 000,00
CARLEDA, S.A.	10 000,00
CARLOS CAMPOS LÓPEZ	3 798 643,65
CARLOS FEDERSPIEL Y CIA S.A.	43 760,00
CARVAJAL VARGAS GUIDOBERTO	70 000,00
CASTRO GARITA CARLOS MANUEL	100 000,00
CASTRO GARITA YIRLIANA	200 000,00
CEFA CENTRAL FARMACÉUTICA S.A.	5 000,00
CENTRAL DE SERVICIOS PC S.A.	17 780,00

CENTRO DE COPIADO POLICROMÍA S.A.	150 000,00
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIA S.A.	498 863,30
CENTRO PARA EL DESARROLLO BIOCIENCIAS,S,A.	65 000,00
CHACON QUESADA MARIA LINA	550,00
CHAVARRIA CASTRO MARCO VINICIO	2 400,00
CHAVARRÍA UMAÑA PABLO	89 000,00
CHAVES CASTELLÓN MARTA	5 000,00
CHAVES HERRERA CARMEN	5 000,00
CHAVES LEON MARCELA	28 800,00
CHAVES SANCHO MARVIN	51 500,00
CHEMBIOTEC GRUPO S.A.	1 377 264,78
CLIMA IDEAL S.A.	93 943,50
COASIN COSTA RICA S.A.	143 267,25
COBROS VARIOS	149 613,00
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CODEMA, S.A.	17 456,96
COMPAÑIA DE MAQUINAS DE COSTA RICA CDM S. A.	16 230,00
COMPAÑIA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL CRUZ VERDE S.A.	70 495,00

COMPAÑIA PROYECTOS AMBIENTALES PROAMSA S.A.	115 250,00
COMPAÑIA TECNICA Y COMERCIAL SATEC S.A.	889 539,25
COMPONENTES EL ORBE S.A.	158 912,87
COMPU PLAZA SOCIEDAD ANONIMA	246 794,50
COMPUTECHOLOGY KHA INTERNATIONAL S.A	10 160,00
COMPUTIENDA CT CR, S.A.	127 919,18
CONSORCIO ESPINOZA SAENZ S.A.	43 600,00
CONSTRUCCIONES Y PINTURAS CONYPIN S.A	854 780,00
CONSULTING GROUP CORPORACION LATINOAMERICA S. A.	5 555,68
CONSULTORES QUÍMICOS INTERNACIONALES S.A.	1 148 016,87
CONSULTORES TÉCNICOS INGEOS S.A.	352 081,80
COPY FLASH S.A.	5 000,00
CORONADO HERNANDEZ CAROLINA MAYELA	51 772,18
CORPORACION ANDREA INDUSTRIAL INC. S.A	64 116,25
CORPORACION ECONOMICA ELIR S.A.	4 000,00
CORTES BENAVIDES MARIA ELENA	390 000,00
CORTES QUESADA JORGE ARTURO	10 000,00

DENNIS MORA CHAVES	137 499,72
DEPOSITO IRAZU LOS HEREDIANOS S.A.	2 940,00
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C S.A.	1 014 776,50
DESARROLLOS INTERNACIONALES DE SALUD S.A.	127 978,07
DESCA S Y S CENTROAMERICA S.A.	10 000,00
DIDACTICA MULTIMEDIA S.A.	156 800,00
DIMOSA S.A.	35 463,36
DIPROLAB DE CENTROAMERICA CORP S.A.	781 708,00
DISEXPORT INTERNACIONAL S.A.	447 876,00
DISMEDICA DE COSTA RICA S.A.	153 108,72
DISTRIBUIDORA COMERCIAL TRES ASES S.A	88 317,50
DISTRIBUIDORA DE LIBRO TÉCNICO S.A.	173 761,55
DISTRIBUIDORA EGO	2 500 000,00
DISTRIBUIDORA FLOREX CENTROAMERICANA S.A.	99 411,20
DISTRIBUIDORA GRUPO MULTISA S.A.	1 081 945,26
DISTRIBUIDORA M S.A.	10 500,00
DISTRIBUIDORA MONTE CRISTO S.A.	250,00

DISTRIBUIDORA ÓPTICA , S.A. OFICINA CENTRAL	34 780,00
DISTRIBUIDORA RAMIREZ Y CASTILLO S.A.	9 683,00
DITEL DISTRIBUIDORA TELECOMUNICACIONES Y ELECTRICIDAD S. A.	244 035,00
DITEL, S.A.	570 720,00
DIVERSIDAD TECNOLÓGICA DITEC S.A.	44 195,00
DUARTE DUARTE EMIGDIO	5 000,00
DUARTES CONTRERAS YENCY J.	300 000,00
E.S. CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.	1 649,50
E.V.N. EDUVISION S.A.	38 191,25
EASY BRYAN EDWIN ROLANDO	450 000,00
ECOLOGICAL SOLUTIONS DE CENTRO AMERICA S.A.	3 529 300,00
ECOWAY DOS CUARENTA Y TRES INTERNATIONAL, S.A.	1 350 000,00
EDICIONES ACTUALES S.A.	447 086,55
EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	9 516 307,85
EDICIONES LITERARIAS EDILIT S.A.	860 740,00
EDICIONES Y DISTRIBUCIONES DEL ISTMO S.A.	1 113 632,89
EDICIONES Y DISTRIBUIDORA ISLA	25 814,00

EDITORAMA S.A.	99 800,00
EDITORIAL LA RAZÓN S.A.	86 645,00
EDUARTE MADRIGAL SANDRA MARIA	30 000,00
EJE CONSTRUCTIVO S.A.	2 452 164,96
EL ALFOLI DEL SUR	137 316,60
EL LAGAR, S.A.	500 000,00
ELECTRÓNICA CENTROAMERICANA S.A	257 355,92
ELECTROTECNICA S.A.	1 150,00
ELEVADORES OTIS S.A. DE C.V.	114 000,96
ELEVADORES OTIS, S.A. DE C.V.	111 240,00
ELIZONDO GARCIA GILBERT	12 600,00
EMERGENCIAS MÉDICAS DEL CONTINENTE S.A.	360 000,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	7 527,56
ENVISO,S.A.	14 335,36
EQUIPAR C.R.C.A, S.A	82 792,68
EQUIPOS A B DE COSTA RICA SOCIEDAD ANÓNIMA	1 222 011,00
EQUIPOS DE AUTOMATIZACIÓN EASA, S.A.	16 462,50

EQUIPOS Y SUMINISTROS KEIMA S. A.	0,00
ERIAL B Q S.A.	12 070,00
ESPINOZA LOBO MARIA ROSA	155 000,50
ESQUIVEL ESPINOZA ADRIAN	137 100,00
ESTILO INGENIERÍA C O SOCIEDAD ANONIMA	146 941,25
ETERNAL FOREST .A.	267 000,00
EUROMONITOR INTERNATIONAL LTD	11 460,00
FARMACIAS FARMATEL	136 515,00
FERNANDEZ QUESADA ROGELIO	224 775,00
FERRETERÍA BRENES S.A.	42 715,00
FITNESS EQUIPMENT, S.A.	1 568 215,09
FITNESS WORLD CR S.A.	637 681,80
FLORES FLORES SANDRA EMILIA	15 000,00
FONSECA BALDODANO ERICK	280 000,00
FRANCISCO ALFREDO SANDOVAL CHINCHILLA	318 745,00
FRÍO FENIX S.A.	20 162,00
G Y H STEINVORTH LIMITADA	321 177,60

G Y H STEINVORTH LTDA.	2 591 087,60
GAIA SERVICIOS AMBIENTALES S.A.	1 496 975,01
GALAXIAS INTERNACIONALES DE COSTA RICA	3 792 382,50
GAMBOA ARGUEDAS RAFAEL	75 000,00
GARANTIA N-38000014 TC.570 \$16540	9 427 800,00
GARCIA NEFTALI	5 000,00
GEÓLOGOS ASESORES TÉCNICOS S.A.	125 000,00
GEOTECNOLOGIAS S.A.	2 722 500,00
GESTIÓN DE RESIDUOS DE MANEJO ESPECIAL M&L SOCIEDAD ANONIMA	4 217,45
GIUCAMAR DIECIOCHO	95 898,15
GOMEZ REYES BYRON	88 532,84
GONZALEZ AGUILAR KENNETH	25 000,00
GPS SATELITE S.A.	24 787,35
GRAF DEPOT S.A.	2 026 174,50
GRANADOS VARGAS JAIRO ANTONIO	75 000,00
GRECO CHEMICAL INDUSTRIAL S.A.	750 000,00
GREENCORE SOLUTIONS SRL	1 246 919,50

GRUPO INVERSIONISTA REMS	5 000,00
GRUPO Q PRODUCTOS AUTOMOTRICES, S.A.	25 000,00
GRUPO SISTEMAS LOGICOS, S.A. DE C.V.	13 985,25
GUILA EQUIPOS TÉCNICOS S.A	58 761,25
GUTIERREZ GUTIERREZ GERARDO	905,55
GUZMAN CARAVACA ARIANA MARICELA	5 000,00
HANNA INSTRUMENTS COSTA RICA S.A.	93 401,91
HEMISFERIO D, S.A.	20 556,58
HERNANDEZ RAMIREZ JONNY	710,00
HIDROTICA S.A.	752 968,00
HJ SISTEMAS, S.A.	35 000,00
HYUNDAI MAQUINARIA PESADA HYMSA S.A.	701 937,50
I S PRODUCTOS DE OFICINA CENTROAMERICA S A	141 215,00
IDEA MEDIA MARKETING SOLUTIONS SRL	0,00
IDEAS SOSTENIBLES EN INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.	318 000,00
IDENTIDADES VIVAS S.A.	1 325 523,00
IMAX DE COSTA RICA S.A.	4 600,00

IMPORTACIONES LA FLOR NACIONAL S.A.	327 574,50
IMPORTADORA PROMARK DE CENTROAMÉRICA S.A.	1 343 000,00
INBOX TECHNOLOGY AND SERVICES S.A.	-300,00
INDIANAPOLIS S.A.	16 250,00
INDUSTRIAL FIRE AND RESCUE EQUIPMENT S.A.	52 327,18
INDUSTRIAS GAREND S.A.	327 000,00
INFORMÁTICA TREJOS, S.A.	941 356,00
INGENIERÍA MULTIMEDIA S.A.	116 393,39
INGENIERÍA TÉRMICA M.J.L., S.A.	1 077 450,00
INGEOFICA DOS MIL, S.A.	1 235 376,00
INMOBILIARA ANTARES S.A.	5 000,00
INNOVETT ANIMAL CARE S.A.	66 933,00
INSTRUMENTACION ANALITICA Y BIOTECNOLOGIA SA INANBIO	3 094 292,19
INSTRUMENTOS MUSICALES LA CLAVE S.A.	1 850,00
INSTRUMENTOS MUSICALES LA VOZ SOCIEDAD ANONIMA (3101036041)	26 519,14
INTERQUIN DE GRECIA S.A.	10 100,00
INVERSIONES CENTROAMERICANAS INCEN S.A.	2 500 000,00

INVERSIONES DE COMERCIO ABELLAN	5 000,00
INVERSIONES GRIEGAS ROJAS Y ROJAS S.A.	5 000,00
INVERSIONES WIGO DE SAN LUIS S.A	25 000,00
IPL SISTEMAS S.A	500,00
ISASA LATAM S.A.	1 388 474,35
ITX INTERNACIONAL S.A.	1 752,00
JIMENEZ Y TANZI S..A.	114 500,00
JS. ICAT. S. A.	353 997,94
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES S.A.	3 127 261,85
JUAN BANSBACH INSTRUMENTOS MUSICALES SOCIEDAD ANONIMA 3101005702	488 293,23
K M C ASESORES S. A.	219 590,00
KEMICO DE COSTA RICA	123 199,83
KONFORT HABITACIONAL S.A.	1 266 723,50
L.G. SERVICIOS ESPECIALIZADOS S.A.	81 850,00
LA CONDESA HOTEL S.A.	382 352,15
LABORATORIOS QUIMICOS ARVI, S.A.	1 203,50

LABORATORIOS ZELEDÓN S.A.	244 488,00
LABQUIMAR S.A	535 920,00
LEMEN DE COSTA RICA S.A.	172 000,00
MACRO COMERCIAL S.A.	23 521,71
MALLAS ZUMBADO S.A.	235 705,00
MARCO SALAS JARA	90 000,00
MARCOS CABEZAS RAMIE	53 595,00
MARIA ROSA ESPINOZA LOBO	30 000,00
MARIANAS CATERING SERVICE	10 000,00
MARIN HERRERA ROXANA	120 000,00
MARTINEZ CORDERO JOSE JOAQUIN	10 000,00
MÁS MÚSICA INTERNACIONAL S.A.	0,00
METÁLICA IMPERIO S.A.	95 813,71
MICHAEKL VAN ROSUM	74 620,00
MODA COLEGIAL S.A.	2 579 874,01
MOLI DEL SUR S.A.	50 000,00
MONTALBOSA S.A.	261 266,54

MORA CERDAS EDWIN	10 000,00
MÓVILES DE COSTA RICA, S.A	15 442,50
MOVIMIENTOS DE TIERRA MÉNDEZ Y VARGAS S.A.	222 500,00
MOYA CASTILLO OSCAR	5 000,00
MUDANZAS MUNDIALES S.A.	3 037 125,00
MUEBLES CROMETAL S.A.	20 892,25
MUEBLES DE OFICINA MUGUI, S.A.	140 500,00
MURILLO MASIS MAYNOR	100 000,00
MURILLO CORDERO GUILLERMO	50 000,00
MURILLO MASIS MAYNOR	35 270,00
MY COCINA FOOD SERVICE, S.A.	90 000,00
NETWAY S.A	-399 149,05
NOYLROD INTERNACIONAL SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	331 500,00
OFFICE STOP DE COSTA RICA S.A	100 000,00
OFIMUEBLES S.A.	23 400,00
ONE GUARD SECURITY SERVICES	572 392,33
PANIAGUA DURAN MILENA	105 280,90

PARREAGUIR CAMACHO JUAN C	5 000,00
PHARMA SUPPORT S. A.	0,00
PINTACONSA DE COSTA RICA S.A.	6 100 000,00
PINTURERIAS DE COSTA RICA S.A.	500 000,00
PIRÁMIDE INTERNACIONAL S.A.	44 700,00
PORRAS CHAVES ROSA	15 000,00
POVEDANO LIZ	5 000,00
PRELAB S.A	32 245,00
PRESTIGE DENTAL EQUIPMENT SUPLLY S.A	25 000,00
PRO VIDA SERVICIOS DE SALUD S.A.	132 000,00
PRODUCCIONES NARANJA DIGITAL S.A.	26 720,00
PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	286 079,73
PRODUCTOS LUBRICANTES, S.A.	2 750 000,00
PRODUCTOS TÉCNICOS PARA CENTROAMÉRICA Y EL CARIBE PRODUCOL S.A	1 538 030,26
PRODUTEL E. S. M., S. A.	42 000,00
PROLIM PRLM S.A.	99 563,65

PROMOTORES DE DERECHO Y EDUCACIÓN PRODEDSA S.A.	8 254,30
PSICOMED, S.A.	20 706,00
PUBLIMARK S.A.	20 000,00
QUESADA MONGE VERA GEORGINA	3 360,00
QUIRÓS Y COMPAÑIA S.A.	1 000 000,00
R Y G COMERCIALIZADORA DE BELEN S.A.	76 660,00
R Y G LOGISTICA EMPRESARIAL S.A.	250 000,00
RADIOFÓNICA MIL QUINIENTOS SESENTA S.A.	5 000,00
RAYERI DEL SUR S.A.	150 000,00
REDES INALÁMBRICAS DE COSTA RICA S.A.	454 416,00
REDES INTEGRADAS CORPORATIVAS LIMITADA S. R. L.	18 496,00
RETANA MARIO	3 000,00
RIEGER BRENES FABIAN	12 000,00
RIVERA HIDALGO PABLO CESAR	1 181 070,00
ROBERTO CARLO CASTILLO ARAYA. BZ INVEST S.L	698 881,00
RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO	8 000,00
RODRIGUEZ SOTO LIGIA MARIA	250 000,00

ROJAS ARAYA ANA VICTORIA	5 000,00
ROJAS SOLORZANO JOSE PAULO	831 600,00
ROMANAS OCONY S.A.	131 170,00
RUIZ ARAUZ DANIEL HAMILTON	10 000,00
SABO INTERNACIONAL S.A.	150 000,00
SAEG ENGINEERING GRO	676 053,44
SALAS ARAYA EMILIA	65 000,00
SALAS HERRERA MARIA CECILIA	50 000,00
SANCHEZ MONTERO JUAN MIGUEL	18 000,00
SANOR DE COSTA RICA S.A.	576 000,00
SERAA, S.A.	23 250,00
SERGRAFIC S.A	970 000,00
SERRANO GRANADOS CARLOS ALBERTO	1 500,00
SERVI PERSIANAS S. A.	1 365 000,00
SERVICIO AUTOMOTRIZ ROVI S.A.	200 000,00
SERVICIO TÉCNICO ACAVET S.A.	16 250,00
SERVICIOS ANALITICOS SASA S.A.	76 405,32

SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LTDA	206 774,01
SERVICIOS ESPECIALES DE AUTOBUSES RIBASA S.A.	500 000,00
SERVICIOS MÚLTIPLES ESPECIALIZADOS SERMULES S.A.	409 887,00
SERVICIOS TÁCTICOS DE SEGURIDAD STS DE COSTA RICA S. A.	1 778 468,84
SIRE VETERINARIO S. A.	1 854 375,00
SISTEMAS SIIGRA, S. A. DE C. V.	1 251 965,00
SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO S.A.	299 188,95
SOFTLINE INTERNATIONAL S. A.	9 484 319,34
SOIN SOLUCIONES INTEGRALES S.A.	55 975,00
SOLIS CARRANZA JOHONNY	350 000,00
SOLUCIONES DIGITALES DE ALMACENAMIENTO S.A.	957 852,00
SOLUCIONES INTEGRALES DE IMPORTACION S.A.	111 956,00
SPECTRUM MULTIMEDIA	1 188 206,43
SPOT INC DE COSTA RICA S.A.	23 000,00
SUPER SERVICIO S.A.	100 000,00
SUPLIDORA DE PAPELES GRAFIKOS S.A.	109 640,89
T Y C ACCESORIOS Y SISTEMAS S.A.	90 000,00

TALLER CALDERÓN S. A.	598 192,77
TECNO DIAGNOSTICA S.A.	31 001,25
TECNOLOGÍA APLICADA INTERNACIONAL S.A	267 589,94
TECNOLOGIA APLICADA INTERNACIONAL S.A.	4 428 641,95
TECNOLOGÍAS APLICADAS A LA MEDICINA E INDUSTRIA TECAMI S.A.	199 783,75
TECNOLOGÍAS COLABORATIVAS EN INFORMÁTICA S.A.	5 000,00
TECNOLOGISTICA DE COSTA RICA, S.A.	5 675 956,20
TELERAD TELECOMUNICACIONES RADIODIGITALES S.A.	358 943,79
THE REAL SOUND INCORPORATED S.A.	409 599,36
TORRES BERMUDEZ LUIS ALFONSO	501 294,55
TRASMEDIC AMBULANCIA S.A.	720 000,00
TRAVISA HEREDIANA S.A.	500 000,00
URBANIZACIONES Y LASTRADOS URBALAS S.A.	1 266,00
VALERIO Y HERRERA INVERSIONES, S.A.	5 000,00
VALLADOLID S.A.	25 000,00
VARGAS ALFARO HERNAN	500 000,00
VARGAS ALFARO JOSE	1 100 000,00

VARGAS HERRERA EDWIM CELEDONIO	5 000,00
VIALES VARGAS SHIRLEY MARIA	5 000,00
VIDEOCONFERENCIA S.A.	4 303 457,67
VIDEOCONFERENCIAS S.A.	8 462 700,00
VIDICOM SISTEMAS, S.A.	372 058,75
VILLA BARU, S.A.	20 038,48
VILLALTA MONTOYA LUIS ABERTO	50 000,00
VILLEGAS CASTRILLO FRESSIA	5 000,00
VIMAT SA	158 040,93
VIQUEZ HIDALGO JULIO ENRIQUE	100 000,00
VIQUEZ VARGAS ELSIE	540 000,00
WOODMIZER CENTROAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	1 734 823,39
WOW! RETAIL S.A.	133 600,00
YOCKCHEN MORA TATIANA	150 000,00
YUNG LI ALEXANDER CARLOS	5 000,00
ZUMBADO CASTRO LUIS DIEGO	3 021,10

ZUÑIGA VILLALOBOS RONALD	1 950,00
Balance General	186 617 088,13

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	61.754,57	0,00	100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	61.754,57	0,00	100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	julio 2022
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	61 754,57
2.1.4.01.01.01.0.00000	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p	10 710,01
2.1.4.01.01.02.0.00000	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p	51 044,56

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,52% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61.754,57 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de recursos disponibles, producto de del registro de la provisión de pasivos contingentes de dos juicios que el juzgado dictó en firme en contra de la Universidad: 1) proceso monitorio expediente 20-003429-1764-CJ, iniciado por la Universidad en contra de ACUERDO CONSORCIAL "USA-CR 2015"; 2) proceso laboral expediente 19-000317-0166-LA, iniciado por Juan Manuel Agüero Pérez, se dictó la sentencia 2021001905. En ambos casos se presenta recurso de apelación y recurso de casación respectivamente.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	7.935,33	12.129,89	-34,58

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	370,24	69,82	430,28
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	18	7.565,09	12.060,06	-37,27

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código	Nombre	julio 2022
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	7 935,33
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	370,24
2.1.9.01.99.	Otros ingresos a devengar c/p	370,24
2.1.9.01.99.99.0.00000.01	Intereses a Devengar a cp	370,24
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	7 565,09
2.1.9.99.99.	Otros pasivos a corto plazo sujetos a depuración	7 565,09
2.1.9.99.99.02.0.00000.03	Cuentas por Pagar Estudiantes	3 002,77
2.1.9.99.99.02.0.00000.06	Intercuenta Estudiantes Acreedora	3 861,77
2.1.9.99.99.02.0.00000.08	Fondos para diferencias de caja	700,55

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,07% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.194,55 que corresponde a un(a) Disminución del -34,58% de recursos disponibles, producto de la depuración que se realizó a la cuenta 2.1.9.99 "Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable, esta cuenta la conforman los depósitos que se han realizado para el pago de cuentas por cobrar o ingresos que aún no se han aplicado en las cuentas respectivas, algunas veces es porque no se tiene identificado la procedencia.

Es importante indicar que la cuenta 2.1.9.01, corresponde a los intereses pagados por anticipado.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

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

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

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

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

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

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto del aporte de capital inicial para la creación de la Escuela Normal de Costa Rica.

Además, para el periodo julio 2022, no presenta registros adicionales que deban ser revelados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	8.878.623,24	8.738.717,46	1,60

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,42% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 139.905,78 que corresponde a un(a) Aumento del 1,60% de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos, según detalle de la cuenta:

Código	Nombre	julio 2022
3.1.2.	Transferencias de capital	8 878 623,24
3.1.2.01.01.00.0.00000.01	Donación Gobierno CR. UNA - BID	346 098,64
3.1.2.01.01.00.0.00000.02	Donación Gobierno CR. UNA - BCIE	6 076 897,33
3.1.2.01.01.00.0.00000.04	Donaciones varias	2 440 627,27
3.1.2.01.01.00.0.11217.03	Donación Gobierno CR. UNA - MIDEPLAN	15 000,00

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	505.376,71	505.376,71	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,37% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Para el periodo julio 2022, no presenta registros adicionales que deban ser revelados.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

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

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	128.861.994,30	120.672.415,49	6,79

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117.533.971,81	117.274.000,47	0,22

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	11.328.022,49	3.398.415,02	233,33

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 93,21% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.189.578,81 que corresponde a un(a) Aumento del 6,79% de recursos disponibles, producto de que al cierre de julio 2022 hubo un crecimiento de los ingresos totales con respecto a julio 2021 de 11,82%, la cuenta de ingresos que tuvo el crecimiento más significativo es la cuenta 4.6.1 "Transferencias" que se incrementó en 8.442.585,97; el ingreso más importante se dio en la "Ley FESS" que se incrementó en un monto absoluto de 8.437.940,82.

Aunado a esto, el comportamiento de los resultados, se favoreció en parte también debido a que los gastos totales se mantuvieron estables, pues tan solo crecieron en 0,41% con respecto al año 2021, lo que representa una variación absoluta de 267.281,00.

Detalle adjunto:

Universidad Nacional
Resumen Análisis al Estado de Rendimiento Financiero
Comparativo periodo Julio 2022 y Julio 2021

4.	INGRESOS	julio 2022	julio 2021	
4.1.	Impuestos	258,08	11.590,86	-97,77%
4.2.	Contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	487,50	0,00	0,00%
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas	2.927.362,67	2.991.769,66	-2,15%
4.5.	Ingresos de la propiedad	618.052,51	924.413,02	-33,14%
4.6.	Transferencias	73.621.129,58	65.178.543,61	12,95%
4.9.	Otros ingresos	389.862,67	253.947,40	53,52%
	TOTAL DE INGRESOS	77.557.153,01	69.360.264,54	11,82%

5.	GASTOS	julio 2022	julio 2021	
5.1.	Gastos de funcionamiento	57.654.350,35	57.556.703,01	0,17%
5.2.	Gastos financieros	20.550,09	22.349,20	-8,05%
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas	0,00	0,00	0,00%
5.4.	Transferencias	8.466.675,69	8.367.618,73	1,18%
5.9.	Otros gastos	87.554,39	15.178,59	476,83%
	TOTAL DE GASTOS	66.229.130,52	65.961.849,53	0,41%

AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	11.328.022,49	3.398.415,02	233,33%
-----------------------------------------	----------------------	---------------------	----------------

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

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

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

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

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	258,08	11590,86	-97,777

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11 332,78 que corresponde a una disminución del -97,77 % de recursos disponibles, producto de la venta de timbres topográficos, que por ley le corresponde a la Universidad Nacional recibir un porcentaje por la colocación de estos.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	487,50	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 487,50 que corresponde a un **Aumento** del 100 % de recursos disponibles, producto del ingreso de multas que se le aplican a los proveedores por el incumplimiento de la entrega de los productos.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

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

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	64.394,20	54.098,42	19,03

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 295,78 que corresponde a un aumento del 19,03 % de recursos disponibles, producto del aumento de venta de servicios profesionales, técnicos y empresariales, y venta de desechos aprovechables, etc.

venta de bienes y servicios	AÑO 2022
Ventas de bienes	2 217,87
Recidaje	2 131,02
Ganancia venta de timbres fiscales	86,85
Ventas de Servicios	62 176,33
Servicios profesionales y tecnicos a la Municipalidad de Belen,	7 952,33
Uso del auditorio institucional Junta de Educacipn Escuela Laboratorio	180,69
Servicios profesionales y tecnicos Ministerio de Salud, Elaboración informes contrato 2016cd000057	41 250,00
Prestación de Servicios Servicios de Consultoría Escuela de Administración	12 793,31
	64 394,20

La Universidad Nacional como institución de educación superior es consciente de su responsabilidad ambiental, es por esta razón que, junto a su labor de institución gestora de conocimiento y formadora de recursos humanos, ha venido realizando esfuerzos con el fin de contribuir al desarrollo sostenible y en el fortalecimiento de la cultura ambiental en la comunidad universitaria y nacional.

Es así como amparados por la Política Ambiental de la UNA (Gaceta 7-2003) en abril 2007 la institución inaugura UNA-Campus Sostenible, con la meta de resolver los principales problemas ambientales de la UNA, priorizando temas y usando como mecanismo la participación de sus funcionarios(as) y estudiantes con el fin de cumplir gradualmente con la política ambiental, sus reglamentos y la legislación nacional.

Por ello se promueve el hábito del reciclaje entre los estudiantes y los funcionarios y la comunidad general, realizando campañas de concientización en las buenas prácticas ambientales entre ellos la recolección de residuos aprovechables como lo son tapas plásticas, vidrio, papel y cartón, aluminio, Tetrapak mediante el uso de basureros identificados para ello.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	2.862.968,47	2.937.671,24	-2,54

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,69 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -74 702,77 que corresponde a una Disminución del -2,54 % de recursos disponibles, producto de una disminución en la matrícula por un monto ¢98 642,15 y derechos de inscripción 25 706,29.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	JULIO 2022	JULIO 2021	% VARIACIÓN
4.4.2.99.02.00.0.00000	Derechos administrativos a los servicios de educación	¢ 2 862 267,02	¢ 2 936 623,49	-2.53%
4.4.2.99.02.00.0.00000.01	Derechos de Graduación	¢ 37 473,79	¢ 40 521,32	-7.52%
4.4.2.99.02.00.0.00000.02	Derechos de Examen por Suficiencia	¢ 17 165,55	¢ 7 117,04	141.19%
4.4.2.99.02.00.0.00000.03	Derechos Examen de Aplazados	¢ 1 987,95	¢ 2 119,39	-6.20%
4.4.2.99.02.00.0.00000.04	Derechos de Matrícula	¢ 2 380 998,15	¢ 2 479 640,30	-3.98%
4.4.2.99.02.00.0.00000.05	Recargo Matr Cursos Regular	¢ 50 716,13	¢ 54 916,59	-7.65%
4.4.2.99.02.00.0.00000.06	Derechos Matr Laboratorios	¢ 61 879,46	¢ 18 206,24	239.88%
4.4.2.99.02.00.0.00000.07	Derechos Reconocim Estudios	¢ 588,06	¢ 854,86	-31.21%
4.4.2.99.02.00.0.00000.08	Derechos de Inscripción	¢ 171 580,20	¢ 197 286,49	-13.03%
4.4.2.99.02.00.0.00000.09	Derechos Admisión	¢ 3 826,87	¢ 3 896,91	-1.80%
4.4.2.99.02.00.0.00000.10	Derechos de Carne	¢ 2 977,37	¢ 917,84	224.39%
4.4.2.99.02.00.0.00000.11	Cuota Bienestar Estudiantil	¢ 101 826,65	¢ 101 314,58	0.51%

4.4.2.99.02.00.0.00000.12	Certificaciones	€ 24 168,49	€ 22 879,18	5.64%
4.4.2.99.02.00.0.00000.13	Recargo Cobro Laboratorio	€ 845,55	€ 454,27	86.13%
4.4.2.99.02.00.0.00000.14	Recargo Cuota Bienestar Estudiantil	€ 6 232,80	€ 6 498,48	-4.09%
4.4.2.99.99.00.0.00000	Otros derechos administrativos varios	€ 701,45	€ 1 047,75	-33.05%

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	609.118,27	892.910,54	-31,78

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0.79% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -283.792,27 que corresponde a una Disminución del -31,78 % de recursos disponibles, producto de los ingresos generados por intereses en títulos valores y equivalentes de efectivo, a partir de agosto 2021 hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.433,62. Además la Universidad aportó a la Comisión Nacional de Emergencias la suma de ¢5.000 millones, para afrontar la pandemia. Esta disminución en los fondos hizo que se viera reflejado en el monto de las inversiones. Lo que generó una disminución en los ingresos por intereses. La disminución en los intereses por inversiones se ve reflejada en los ingresos del año 2022.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	JULIO 2022	JULIO 2021	% VARIACIÓN
4.5.1.01.02.01.0.00000.01	Intereses ctas.bancarias estatales	₡ 43 929,76	₡ 40 726,46	7.87%
4.5.1.01.02.01.0.22125	BCR-Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 14 360,01	₡ 7 194,52	99.60%
4.5.1.01.02.01.0.22125.01	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 0,00	₡ 10,70	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.02	F.I. PORTAFOLIO BCR COLONES, OVSICORI	₡ 0,00	₡ 1 461,28	-100.00%
4.5.1.01.02.01.0.22125.03	FI CORTO PLAZO BCR COLONES RECURSOS GENERALES	₡ 104,40	₡ 41,60	150.94%
4.5.1.01.02.01.0.22125.04	FI CORTO PLAZO BCR COLONES OVSICORI	₡ 14 255,61	₡ 5 680,93	150.94%
4.5.1.01.02.01.0.22128	BN -Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.	₡ 34 963,95	₡ 17 617,09	98.47%
4.5.1.01.02.01.0.22128.01	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 17 260,24	₡ 10 700,35	61.31%

4.5.1.01.02.01.0.22128.02	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, RECURSOS GENERALES	₡ 1,05	₡ 9,73	-89.26%
4.5.1.01.02.01.0.22128.03	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 133,74	₡ 145,35	-7.99%
4.5.1.01.02.01.0.22128.04	F.I. BN DINERFONDO DÓLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA	₡ 0,17	₡ 6,00	-97.10%
4.5.1.01.02.01.0.22128.05	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTÍA INSTITUCIONAL	₡ 804,78	₡ 553,25	45.46%
4.5.1.01.02.01.0.22128.06	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, RECURSOS GENERALES	₡ 16 757,63	₡ 6 195,81	170.47%
4.5.1.01.02.01.0.22128.07	F.I. BN FONDEPÓSITO COLONES, FONDO DE BECAS	₡ 6,34	₡ 6,59	-3.86%
4.5.1.01.02.01.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión S.A	₡ 27 919,31	₡ 28 262,81	-1.22%
4.5.1.01.02.01.0.22240.01	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA	₡ 27 904,74	₡ 28 168,56	-0.94%

4.5.1.01.02.01.0.22240.02	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DÓLARES, UNA	₡ 14,57	₡ 94,25	-84.54%
4.5.1.02.02.01.0.11206	Banco Nacional	₡ 103 995,07	₡ 27 036,08	284.65%
4.5.1.02.02.01.0.11206.01	BN Valores Colones RG	₡ 40 878,12	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.04	POPULAR VALORES INGRES COLONES	₡ 13 397,74	₡ 0,00	N/A
4.5.1.02.02.01.0.11206.07	BN Valores CESANTÍA Colones	₡ 49 719,21	₡ 27 036,08	83.90%
4.5.1.02.02.06.0.11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	₡ 5 871,66	₡ 32 661,70	-82.02%
4.5.1.02.02.06.0.11206.03	BN Valores RG UNIDADES DESARROLLO	₡ 4 937,18	₡ 27 463,55	-82.02%
4.5.1.02.02.06.0.11206.06	Popular valores RG unidades desarrollo	₡ 934,48	₡ 5 198,15	-82.02%
4.5.1.02.02.06.0.21101	Banco de Costa Rica	₡ 302 835,03	₡ 261 942,35	15.61%
4.5.1.02.02.06.0.21101.09	Oficina Banco de Costa Rica BCR colones	₡ 302 835,03	₡ 261 942,35	15.61%
4.5.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	₡ 73 261,60	₡ 344 539,13	-78.74%
4.5.1.02.02.06.0.21103.01	BN Valores colones	₡ 0,00	₡ 14 250,00	-100.00%

4.5.1.02.02.06.0.21103.04	Popular Valores colones	₡ 11 148,89	₡ 78 493,06	-85.80%
4.5.1.02.02.06.0.21103.07	BN Valores F CESANTÍA Colones	₡ 0,00	₡ 14 589,17	-100.00%
4.5.1.02.02.06.0.21103.10	Oficina Banco NACIONAL COSTA RICA BNCR colones	₡ 62 112,71	₡ 237 206,91	-73.81%
4.5.1.02.02.06.0.23100	Banco Central de Costa Rica (BCCR)	₡ 1 981,88	₡ 132 930,39	-98.51%
4.5.1.02.02.06.0.23100.01	BN Valores colones	₡ 1 981,88	₡ 101 185,58	-98.04%
4.5.1.02.02.06.0.23100.07	BN Valores F CESANTIA colones	₡ 0,00	₡ 31 744,81	-100.00%

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	3.000,00	27.205,39	-88,97

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	0,00	27.205,39	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 3 000,00	₡ 27 205,39	-88.97%
4.5.2.01.	Alquileres	₡ 0,00	₡ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.	Otros alquileres	₡ 0,00	₡ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.	Otros alquileres	₡ 0,00	₡ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.0.	Otros alquileres	₡ 0,00	₡ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 0,00	₡ 27 205,39	-100.00%
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.0.	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A
4.5.2.02.01.00.0.00000	Ingresos por concesiones de propiedades, planta y equipos	₡ 3 000,00	₡ 0,00	N/A

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -24 205,39 que corresponde a una Disminución del -88,97 % de recursos disponibles, producto de que la ASOUNA ya no le alquila ningún espacio a la UNA. Y lo que corresponde a las sodas aún no se ha llegado a firmar todos los nuevos contratos de arrendamiento, en el mes de mayo se ingresó el alquiler de la SODA CIDE por el periodo marzo a diciembre 2022, según asiento AD-003774-05-2022.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	5.934,24	4.297,09	38,10

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1637,15 que corresponde a un Aumento del 38,10 % de recursos disponibles, corresponde a los ingresos por intereses de los préstamos a funcionarios y estudiantes por arreglos de pago.

4.5.9.	<i>Otros ingresos de la propiedad</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.	<i>Intereses por documentos a cobrar</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.02.	<i>Intereses por documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.02.99.	<i>Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.02.99.0.	<i>Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.02.99.0.00000	<i>Intereses por documentos a cobrar por otros fraccionamientos y arreglos de pago</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%
4.5.9.08.02.99.0.00000.01	<i>Inter Préstamos Junta Becas</i>	₡5.934,24	₡4.297,09	38,10%

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	73.621.129,58	65.178.543,61	12,95

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	JULIO 2022	JULIO 2021
11206	Ministerio de Hacienda Ley Fees	72 346 240,11	63 778 088,51
11206	Ministerio de Hacienda Ley Rentas Propias	1 150 052,11	1 258 141,21
14161	CONICIT	21 828,37	6 220,87
14223	INCOPECA Ley de Pesca 8436	47 490,66	78 623,24

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 94,93 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8 442 585,97 que corresponde a un Aumento del 12,95 % de recursos disponibles, la principal variación se dio en la ley del FEES, que tuvo un incremento de ¢8.568.151,60 equivalente a un 13,4%

4.6.1. Transferencias corrientes					
		¢ 73 621 129,58	¢ 65 178 543,61	12.95%	
4.6.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes de empresas privadas	¢ 6 799,82	¢ 0,00	N/A	

4.6.1.02.01.99.0.11206.01	Ministerio de Hacienda Fdo Esp Financ Educ Superior FEES	€ 72 346 240,11	€ 63 778 088,51	13.43%
4.6.1.02.01.99.0.11206.02	Ministerio de Hacienda Ley de Rentas propias Ley 8457	€ 1 150 052,11	€ 1 258 141,21	-8,59
4.6.1.02.03.99.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	€ 21 828,37	€ 6 220,87	250.89%
4.6.1.02.03.99.0.14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura INCOPECA	€ 47 490,66	€ 78 623,24	-39.60%
4.6.1.02.06.99.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica	€ 0,00	€ 6 596,59	-100.00%
4.6.1.03.01.01.0.00000	Transferencias corrientes de Organismos Internacionales	€ 48 718,52	€ 0,00	N/A
4.6.1.03.99.01.0.00000	Transferencias corrientes de otras unidades del Sector Externo	€ 0,00	€ 50 873,19	-100.00%

NOTA N° 51

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	81.622,97	26.517,03	207,81

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.11 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 55 105,94 que corresponde a un Aumento del 207,81 % de recursos disponibles, producto de ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorar, los dólares y euros que se mantienen en cuentas corrientes y las inversiones en títulos valores, debido al incremento acelerado que ha tenido el costo de los dólares con respecto al colón.

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		₡ 81 622,97	₡ 26 517,03	207.81%
4.9.1.01.01.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por depósitos bancarios en el sector público interno	₡ 78 882,62	₡ 26 154,21	201.61%
4.9.1.01.02.01.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica BNCR	₡ 1 183,51	₡ 322,99	266.42%
4.9.1.01.02.99.2.22128	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversion S.A.	₡ 182,39	₡ 2,47	7,287.88%
4.9.1.01.02.99.2.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversion	₡ 403,92	₡ 11,02	3,566.32%
4.9.1.01.03.02.2.00000	Diferencias de cambio positivas por títulos y valores a costo amortizado del sector público interno	₡ 24,67	₡ 24,01	2.77%
4.9.1.02.01.01.1.00000	Diferencias de cambio positivas por deudas por adquisición de inventarios	₡ 945,85	₡ 2,34	40,321.00%

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución o Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	308.239,70	227.430,37	35,53

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,40 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 80 809,33 que corresponde a un Aumento del 35,53 % de recursos disponibles, producto del aumento de otros ingresos en algunos de los siguientes rubros: registros por multas de biblioteca ¢9 499,46 , aperturas de cuentas por cobrar ¢129 374,50, depósitos sin identificar operadoras de pensiones devolución de cuotas por estudio de la CCSS ¢147 932,38 y cheques nulos por vencimiento ¢649,80 ajustes varios y otros registros provenientes del área de cajas ¢806,43

4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	¢ 308 239,70	¢ 227 430,37	35.53%
4.9.9.99.02.00.0.00000.01	Descuento por Adquisición Bienes y Servicios	¢ 8 556,19	¢ 18 324,19	-53.31%
4.9.9.99.99.00.0.00000.01	Reintegros de Efectivo	-¢ 17,00	¢ 378,66	-104.49%
4.9.9.99.99.00.0.00000.04	Otros Ingresos	¢ 287 558,26	¢ 204 923,26	40,32%
4.9.9.99.99.00.0.00000.05	Ingresos por Aplicar	¢ 945,77	¢1 082,14	-12,60%
4.9.9.99.99.00.0.00000.06	Recuperación Préstamos Sector Privado	¢ 36,06	¢ 69,60	-48.19%

4.9.9.99.99.00.0.00000.07	Intereses Varios	₡ 0,00	₡ 217,33	-100%
4.9.9.99.99.00.0.00000.08	INGRESO POR CONVENIO TARJETAS BANCO NACIONAL	₡ 11 160,41	₡ 2 435,19	358,30%

GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	49 616 582,80	50 118 707,80	-0,1

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 74,92 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -502 125,00 que corresponde a una Disminución del -1 % de recursos disponibles, producto de que el 2022 no hubo incrementos en rubros como servicios especiales, suplencias, salario escolar, otras remuneraciones básicas y eventuales, así como que no ha habido incrementos en salarios ni anualidades debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

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

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

A continuación, el detalle de las cuentas que conforman esta partida:

5.1.1.	Gastos en personal	€ 49 616 582,80	€ 50 118 707,80	-1.00%
5.1.1.01.01.00.0.00000.01	Salario Base Académico	€ 10 400 986,41	€ 10 281 876,69	1.16%
5.1.1.01.01.00.0.00000.02	Salario Base Administrativo	€ 7 804 500,60	€ 7 773 700,25	0.40%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	€ 443 596,81	€ 414 944,58	6.91%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 91 788,08	€ 84 911,82	8.10%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 2 867 867,68	€ 2 899 453,35	-1.09%
5.1.1.01.99.00.0.00000.01	Tribunal Examinador	€ 3 620,05	€ 4 102,66	-11.76%
5.1.1.01.99.00.0.00000.02	Cursos de Verano	€ 30 806,01	€ 35 179,92	-12.43%
5.1.1.02.01.00.0.00000	Tiempo extraordinario	€ 396 056,63	€ 413 393,24	-4.19%
5.1.1.02.02.00.0.00000.01	Recargo de tareas docentes	€ 235 065,50	€ 226 917,40	3.59%
5.1.1.02.02.00.0.00000.02	Recargo de tareas administrativas	€ 31 536,88	€ 35 237,85	-10.50%
5.1.1.02.03.00.0.00000.01	Disponibilidad Académica	€ 25 952,88	€ 28 380,61	-8.55%
5.1.1.02.03.00.0.00000.02	Disponibilidad Administrativa	€ 18 131,90	€ 18 282,01	-0.82%
5.1.1.02.04.00.0.00000	Compensación de vacaciones	€ 0,00	€ 2 904,12	-100.00%
5.1.1.02.05.00.0.00000	Dietas	€ 27 764,36	€ 30 487,88	-8.93%
5.1.1.03.01.00.0.00000.01	Anualidades Académicas	€ 6 054 688,92	€ 6 310 367,99	-4.05%
5.1.1.03.01.00.0.00000.02	Anualidades Administrativas	€ 4 383 679,61	€ 4 523 456,63	-3.09%
5.1.1.03.02.01.0.00000.01	Dedicación exclusiva Académica	€ 1 663 673,64	€ 1 821 159,47	-8.65%
5.1.1.03.02.01.0.00000.02	Dedicación Exclusiva Administrativa	€ 867 194,63	€ 890 298,31	-2.60%

5.1.1.03.02.02.0.00000	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	₡ 111 602,37	₡ 108 070,76	3.27%
5.1.1.03.03.00.0.00000	Decimotercer mes	₡ 3 106 554,76	₡ 3 141 076,93	-1.10%
5.1.1.03.99.01.0.00000	Reconocimiento carrera profesional	₡ 504 469,99	₡ 502 301,62	0.43%
5.1.1.03.99.03.0.00000	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	₡ 9 461,20	₡ 13 856,27	-31.72%
5.1.1.03.99.05.0.00000.01	Incentivo al Catedrático	₡ 43 750,86	₡ 45 929,92	-4.74%
5.1.1.03.99.05.0.00000.02	Incentivo al Profesor II	₡ 299 311,58	₡ 315 131,35	-5.02%
5.1.1.03.99.05.0.00000.03	Incentivo Maestría	₡ 102 458,89	₡ 106 792,19	-4.06%
5.1.1.03.99.05.0.00000.04	Incentivo Doctorado	₡ 44 713,63	₡ 44 469,71	0.55%
5.1.1.03.99.99.0.00000.01	Sobresueldos	₡ 412 655,46	₡ 464 080,07	-11.08%
5.1.1.03.99.99.0.00000.03	Otros Incentivos Salariales	₡ 184 170,40	₡ 32 459,38	467.39%
5.1.1.03.99.99.0.00000.04	Sobresueldos tareas académicas	₡ 58 888,06	₡ 84 807,04	-30.56%
5.1.1.04.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 3 415 398,23	₡ 3 448 997,92	-0.97%
5.1.1.04.05.00.0.00000	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	₡ 184 288,67	₡ 186 364,74	-1.11%
5.1.1.05.01.00.0.00000	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	₡ 889 379,70	₡ 912 991,02	-2.59%

5.1.1.05.02.00.0.00000	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	€ 1 105 507,79	€ 1 118 072,50	-1.12%
5.1.1.05.03.00.0.00000	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	€ 553 633,82	€ 560 539,43	-1.23%
5.1.1.05.04.00.0.00000	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	€ 1 227 335,51	€ 1 204 915,03	1.86%
5.1.1.05.05.00.0.00000.01	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados ASOUNA	€ 1 080 755,57	€ 1 097 129,82	-1.49%
5.1.1.05.05.00.0.00000.02	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados FBS	€ 639 430,52	€ 640 032,04	-0.09%
5.1.1.05.05.00.0.00000.03	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes privados COOPEUNA	€ 18 534,46	€ 19 922,37	-6.97%
5.1.1.06.01.00.0.00000.01	Becas y Ayudas a Profesores	€ 117 299,92	€ 132 895,49	-11.74%
5.1.1.06.01.00.0.00000.02	Becas y Ayudas a Administrativos	€ 1 423,09	€ 0,00	N/A
5.1.1.06.02.00.0.00000	Ayudas económicas a funcionarios	€ 31 461,27	€ 15 288,99	105.78%
5.1.1.06.08.00.0.00000.01	Cesantía Institucional	€ 127 186,46	€ 127 528,42	-0.27%

Afectación en la partida de gastos por no aumentos salariales.

Es importante mencionar que, la entrada en vigencia de la Ley N.º 9635. Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, trajo consigo una serie de ajustes en materia de salarios y beneficios de los funcionarios públicos, en los cuales se destacan: reducir al mínimo las anualidades, las cuales van a estar sujetas a una calificación, cambios drásticos en los pluses salariales, y demás reformas que inciden en una disminución en las partidas de gastos de personal.

En la Ley 9635, se establece en el artículo 13 de su capítulo de "Responsabilidad Fiscal"— que, en caso de que la deuda pública alcanzará el 60% del PIB, "no se realizan incrementos por costo de vida en el salario base, ni en los demás incentivos salariales" de los trabajadores.

Según esa legislación, los aumentos "no podrían ser reconocidos durante la duración de la medida o de forma retroactiva", y únicamente se podría exceptuar su cálculo cuando estuvieran relacionados con el cálculo para determinar las prestaciones legales, las jubilaciones o la anualidad del funcionario.

Artículo transitorio que se adiciona a la Ley de Salarios de la Administración Pública elimina el pago de nuevas anualidades correspondientes a 2020-2021 y 2021-2022.

Por otra parte, como complemento a esta normativa, el decreto N° 42286-MTSS-H-MIDEPLAN, establece la suspensión del pago del incremento salarial para los funcionarios del Estado, que señala lo siguiente: "Artículo 1°. - Suspender la aplicación del aumento general al salario base de los servidores del Gobierno Central para el año 2020, señalado en el Decreto Ejecutivo N° 42121-MTSS-H-MIDEPLAN del 17 de diciembre de 2019."

Expuesto lo anterior, referente a las últimas reformas realizadas en materia salarial se constata que, los empleados del sector público no recibirán el pago de anualidades en 2021 y 2022, como medida para la contención de gasto en la emergencia nacional. Asimismo, la suspensión en el pago de anualidades se suma al congelamiento de los salarios en el sector público, cuyos aumentos quedarán suspendidos en tanto la deuda del país supere el 60% de su producción, según lo estipula la Ley 9635.

Sin duda alguna la entrada en vigencia de dichas disposiciones ha tenido una afectación importante a nivel de gastos, la suspensión de los aumentos salariales, las limitaciones en el tema de anualidades y demás pluses salariales, conlleva a una disminución en este tipo de erogaciones.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	3 231 584,72	3 186 203,80	-1,42

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,88 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 45 380,93 que corresponde a una Disminución del -1,42 % de recursos disponibles, producto de las variaciones más significativas como lo es la disminución en alquileres -51,18% la UNA ha prescindido de la gran mayoría de alquileres de oficina.

La disminución en los rubros de servicios básicos -11,97 actualmente la implementación de jornada mixta presencial y teletrabajo ayuda a la disminución en el pago de estos rubros, un -58,25% en servicios comerciales y financieros, se debe a que han disminuido las inversiones en títulos valores, por lo tanto, no se pagan

comisiones, servicios de información -50,93%. y transferencia electrónica -93,94%, servicios de gestión y apoyo -28,54, también han disminuido.

Así mismo algunos servicios con la implementación del modelo mixto laboral ya iniciaron con incremento como capacitaciones y protocolo 38,78%, los mantenimientos y reparaciones 30,90%, viáticos que aumentó en un 166,47% ya que las giras se han reanudado por parte de los académicos,

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	56.125,26	114.966,18	-51,18

La cuenta de “Servicios” comprende una serie de servicios, así como “Alquileres y derechos sobre bienes” (5.1.2.01), “Servicios básicos” (5.1.2.02), “Servicios comerciales y financieros” (5.1.2.03), “Servicios de gestión y apoyo” (5.1.2.04), “Gastos de viaje y transporte” (5.1.2.05), “Seguros, reaseguros y otras obligaciones” (5.1.2.06), “Capacitación y protocolo” (5.1.2.07), “Mantenimiento y reparaciones” (5.1.2.08) y “Otros servicios” (5.1.2.99).

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	₡ 56 125,26	₡ 114 966,18	-51.18%
5.1.2.01.01.00.0.00000	Alquiler de terrenos, edificios y locales	₡ 45 194,28	₡ 95 250,62	-52.55%
5.1.2.01.02.00.0.00000	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	₡ 340,75	₡ 425,52	-19.92%
5.1.2.01.03.00.0.00000	Alquiler de equipamiento informático	₡ 0,00	₡ 7 362,89	-100.00%
5.1.2.01.04.00.0.00000	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	₡ 8 193,87	₡ 9 088,63	-9.84%
5.1.2.01.99.00.0.00000	Otros alquileres	₡ 2 396,37	₡ 2 838,53	-15.58%

La Universidad Nacional tiene contratos de alquiler ya establecidos que debe pagar mes a mes, como lo son: Alquiler de la Bodega de Mantenimiento.

Se cancelan servicios públicos como: acueductos, eléctricos, de telecomunicaciones, correos. Se cancelan servicios municipales de las diferentes sedes. Se pagan servicios de publicidad como una manta y publicidad en Grupo Nación. Se ejecuta el gasto financiero por comisiones en el uso de datáfonos.

Se cancelan viáticos y transportes a funcionarios para desplazarse entre las sedes, con el fin de atender diversos compromisos tanto dentro como fuera del país. Cabe señalar que, para el periodo actual se ha venido retomando de manera gradual el trabajo presencial en la Universidad Nacional,

en atención a las medidas establecidas por las autoridades gubernamentales, situación que conlleva a retomar las actividades de giras y demás gestiones por parte de los funcionarios.

5.1.2.02.01.00.0.00000	Agua y alcantarillado	₡ 144 918,57	₡ 150 886,49	-3.96%
5.1.2.02.02.00.0.00000	Energía eléctrica	₡ 345 882,18	₡ 302 359,31	14.39%
5.1.2.02.03.00.0.00000	Correos	₡ 11 020,33	₡ 16 890,59	-34.75%
5.1.2.02.04.00.0.00000	Servicios de telecomunicaciones	₡ 454 744,66	₡ 622 606,54	-26.96%
5.1.2.02.99.00.0.00000	Otros servicios básicos	₡ 21 546,18	₡ 18 318,30	17.62%
5.1.2.03.01.00.0.00000	Servicios de información	₡ 31 947,37	₡ 65 101,36	-50.93%
5.1.2.03.01.00.0.00000.03	Información Otros	₡ 31 947,37	₡ 65 101,36	-50.93%
5.1.2.03.02.00.0.00000	Publicidad y propaganda	₡ 4 070,62	₡ 4 086,81	-0.40%
5.1.2.03.03.00.0.00000	Impresión, encuadernación y otros	₡ 57 507,53	₡ 22 342,42	157.39%
5.1.2.03.04.00.0.00000	Transporte de bienes	₡ 6 495,81	₡ 273,75	2,272.94%
5.1.2.03.05.00.0.00000	Servicios aduaneros	₡ 1 951,93	₡ 3 079,73	-36.62%
5.1.2.03.06.00.0.00000	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	₡ 68 946,89	₡ 115 903,13	-40.51%
5.1.2.03.06.00.0.00000.01	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales FUNDAUNA	₡ 0,00	₡ 0,00	-100.00%

5.1.2.03.06.00.0.00000.02	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales y otros gastos	€ 29 198,17	€ 30 233,06	-3.42%
5.1.2.03.06.00.0.00000.03	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales inversiones	€ 39 748,72	€ 85 670,06	-53.60%
5.1.2.03.07.00.0.00000	Servicios de transferencia electrónica de información	€ 14 088,09	€ 232 329,46	-93.94%
5.1.2.04.01.00.0.00000	Servicios médicos y de laboratorio	€ 13 881,51	€ 16 172,17	-14.16%
5.1.2.04.02.00.0.00000	Servicios jurídicos	€ 1 140,07	€ 2 332,47	-51.12%
5.1.2.04.03.00.0.00000	Servicios de ingeniería	€ 6 359,36	€ 4 207,00	51.16%
5.1.2.04.04.00.0.00000	Servicios en ciencias económicas y sociales	€ 10 357,87	€ 6 688,99	54.85%
5.1.2.04.05.00.0.00000	Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	€ 87 890,50	€ 74 905,55	17.34%
5.1.2.04.06.00.0.00000	Servicios generales	€ 275 018,00	€ 168 484,46	63.23%
5.1.2.04.99.00.0.00000	Otros servicios de gestión y apoyo	€ 61 583,26	€ 82 138,17	-25.02%
5.1.2.04.99.00.0.00000.01	Otros servicios de gestión y apoyo - servicios técnicos	€ 61 583,26	€ 82 138,17	-25.02%
5.1.2.05.01.00.0.00000	Transporte dentro del país	€ 1 541,52	€ 879,78	75.22%
5.1.2.05.02.00.0.00000	Viáticos dentro del país	€ 119 712,53	€ 61 483,69	94.71%
5.1.2.05.03.00.0.00000	Transporte en el exterior	€ 24 441,48	€ 1 932,33	1,164.87%

5.1.2.05.04.00.0.00000	Viáticos en el exterior	€ 29 011,76	€ 1 268,96	2,186.25%
5.1.2.06.01.01.0.00000	Seguros contra riesgos de trabajo	€ 67 368,41	€ 69 476,59	-3.03%
5.1.2.06.01.03.0.00000	Seguros de accidentes para estudiantes	€ 51,86	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.04.0.00000	Seguros voluntarios de automóviles	€ 41 476,51	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.05.0.00000	Seguros para embarcaciones	€ 404,92	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.06.0.00000	Seguros de transporte	€ 161,97	€ 33 390,63	-99.51%
5.1.2.06.01.07.0.00000	Seguros contra robos	€ 309,42	€ 0,00	N/A
5.1.2.06.01.08.0.00000	Seguros de equipos electrónicos	€ 3 853,42	€ 18 243,49	-78.88%
5.1.2.06.01.09.0.00000	Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	€ 75 574,99	€ 70 767,06	6.79%
5.1.2.06.01.99.0.00000	Otros seguros	€ 9 281,53	€ 8 647,48	7.33%
5.1.2.07.01.00.0.00000	Actividades de capacitación	€ 111 730,96	€ 74 996,34	48.98%
5.1.2.07.02.00.0.00000	Actividades protocolarias y sociales	€ 78 685,95	€ 62 214,17	26.48%
5.1.2.08.01.99.0.00000	Mantenimiento de edificios varios	€ 142 691,55	€ 204 637,51	-30.27%
5.1.2.08.02.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	€ 25 347,00	€ 19 599,60	29.32%

5.1.2.08.03.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	€ 91 577,83	€ 41 029,51	123.20%
5.1.2.08.04.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	€ 5 032,34	€ 1 579,45	218.61%
5.1.2.08.05.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	€ 64 179,93	€ 48 978,64	31.04%
5.1.2.08.06.00.0.00000	Mantenimiento y reparación de equipos para computación	€ 431 672,25	€ 221 056,01	95.28%
5.1.2.08.12.00.0.00000	Mantenimiento de áreas de conservación, reservas y parques públicos y nacionales	€ 37 996,42	€ 56 889,26	-33.21%
5.1.2.08.99.00.0.00000	Otros gastos de mantenimiento y reparación	€ 111 674,66	€ 101 543,11	9.98%
5.1.2.99.99.00.0.00000	Otros servicios varios	€ 82 329,53	€ 63 517,31	29.62%

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	916.172,97	674.975,29	35,73

Revelación:

La cuenta de Materiales y suministros consumidos representa el 1.38 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 241 197,68 que corresponde a un aumento del 35,73 % de recursos disponibles.

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

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

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

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	916.172,97	674.975,29	241.197,68	35,73%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	191.206,99	100.769,02	90.437,97	89,75%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	3.050,36	3.188,62	-138,26	-4,34%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	189.498,78	132.652,06	56.846,72	42,85%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	146.756,13	64.675,73	82.080,40	126,91%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	385.660,71	373.689,86	11.970,85	3,20%

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	3.766.202,34	3.471.772,28	8,48

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,69 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 294 430,06 que corresponde a un Aumento del 8,48 % de recursos disponibles, producto de producto del incremento en la depreciación acumulada, ya que la cuenta de "Bienes no Concesionados" creció en 6,24% con respecto al año anterior

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	111.915,39	104.893,84	6,69

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,17 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 021,55 que corresponde a un Aumento del 6,69 % de recursos disponibles, producto de dar de baja activos que están deteriorados, desuso o robo.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	11.892,13	0,00	100,00

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,02% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.892,13 que corresponde a un(a) Aumento del 100% de

recursos disponibles, producto del registro de incobrables de la cuenta de documentos por cobrar arreglos de pago.

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES

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

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

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

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

MÉTODO DE ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

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

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

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

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

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

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

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

Detalle cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	0,00	150,00	-100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	0,00	150,00	0,00%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	0,00	150,00	0,00%
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración	0,00	0,00	0,00%
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00%
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas	0,00	0,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -150 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de que la provisión de los juicios existentes no se ha declarado en firme por parte de las autoridades judiciales.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	20.550,09	22.349,20	-8,05

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,03% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.799,11 que corresponde a un(a) **Disminución** del -8,05% de recursos disponibles, producto de pago de intereses por impuestos, multas y recargos moratorios por pagar en casos de planillas adicionales a la Caja Costarricense de Seguro Social y rendimientos en proceso de traslado de cuotas a la Junta de pensiones del Magisterio Nacional.

5.2.	Gastos financieros	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.	Otros gastos financieros	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.02.02.	Intereses por deudas fiscales	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.02.02.01.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.02.02.01.0.	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%
5.2.9.02.02.01.0.00000	Intereses por impuestos, multas y recargos moratorios a pagar	₡ 20 550,09	₡ 22 349,20	-8.05%

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00		0,00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes.	72	8.466.675,69	8.367.618,73	1,18

Detalle:

5.4.1.	Transferencias corrientes	€ 8 466 675,69	€ 8 367 618,73	1,18%
5.4.1.01.01.01.1.00000.01	Prestaciones Legales Institucionales	€ 385 956,50	€ 435 663,89	-11,41%
5.4.1.01.01.02.0.00000	Becas	€ 6 973 438,41	€ 6 827 381,58	2,14%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	€ 31508,88	€ 52 036,33	-39,45%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	€ 933 223,58	€ 942 323,09	-0,97%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	€ 16 223,03	€ 43 877,28	-63,03%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	€ 16 404,63	€ 16 439,66	-0,21%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	€ 432,15	€ 31 136,00	-98,61%
5.4.1.01.02.99.0.00000.02	Reintegros o devoluciones	€ 0,00	€ 1 441,46	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	€ 3 703,42	€ 2 925,97	26,57%
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	€ 0,00	€ 9 600,00	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	€ 86 622,50	€ 1 883,74	4,498,44%
5.4.1.02.05.06.0.00000	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	€ 0,00	€ 1 040,00	-100,00%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	€ 19 162,58	€ 1 869,74	924,88%

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	3 703,42
14340	Universidad de Costa Rica	86 622,50

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 12,78% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 99.056,96 que corresponde a un(a) Aumento del 1,18% de recursos disponibles, producto de una disminución en la cuenta de prestaciones legales por un monto de ¢49 707,38, el rubro de becas creció en ¢146 056,83, esta partida son las becas que se otorgan a los estudiantes tanto por exoneración de crédito, cómo ayudas económicas. Las transferencias al SINAES aumentaron en 777,44 pero según oficio SINAES-DSAG-056-2022 del 25 de abril esta entidad no registra los aportes como transferencias sino como ingresos por venta de servicios, no obstante, en la UNA las diferentes instancias lo tienen presupuestado como transferencias corrientes. Las transferencias a la UCR tuvieron un aumento de 84738,76.

Las partidas que disminuyeron fueron las otras transferencias a personas, y a entidades del sector privado interno transferencias a entidades privadas sin fines de lucro, fundaciones y otras entidades del sector privado interno, así como transferencias a instituciones descentralizadas y organismos internacionales.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	22.061,72	15.178,59	-45,35

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,3 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6.883,13 que corresponde a un aumento del 45,35 % de recursos disponibles, producto de variaciones en las tasas de cambio, ya que desde el 2021 la Universidad, disminuyó la tenencia en dólares en las cuentas bancarias y en los depósitos en inversiones. Además, en el último periodo, la tasa de cambio del dólar con respecto al colón se ha incrementado, entonces, el mantener fondos en dólares incrementa los ingresos por la inflación y disminuyen los gastos.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 que corresponde a un(a) **Disminución o Aumento** del 0 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro)

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	65.492,67	0,00	100

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,14 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 65 492,67 que corresponde a un Aumento del 100 % de recursos disponibles.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	77	77.834.224,37	69.628.759,53	11,8%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de los meses de julio del 2021 y 2022, presentaron una variación absoluta de **¢8.205.464,84** que corresponde a julio 2022.

Detalle	Julio 2022	Julio 2021	Diferencia Absoluta	Diferencia %
Cobros por impuestos	258,08	11.590,86	-11.332,78	-97,77%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1.480.068,70	1.624.028,52	-143.959,82	-8,86%
Cobros por transferencias	73.026.807,03	65.180.893,61	7.845.913,42	12,04%
Otros cobros por actividades de operación	3.327.090,56	2.812.246,53	514.844,03	18,31%
Total	77.834.224,37	69.628.759,53	8.205.464,84	11,8%

Según el cuadro anterior, se puede apreciar que para julio 2022 los cobros por impuestos presentaron una disminución de -97,77%, es decir decrecieron en -11.332,78 colones. Para el presente año, estos cobros se realizan principalmente en la Caja de Tesorería en la Sede Central (en mayo y junio), para el presente mes no hubo este tipo de movimientos.

Asimismo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos presentaron un decrecimiento entre ambos periodos, su variación es de -¢143.959,82, porcentualmente significa una disminución de -8,86%. Estos cobros corresponden principalmente a impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vínculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, entre otros conceptos.

Los cobros por transferencias presentaron un aumento porcentual de 12,04%, es decir en términos absolutos esto significa ¢7.845.913,42 colones. Este rubro corresponde principalmente a la Ley 5909 FEES para la Universidad Nacional. En julio 202 se presenta un crecimiento mayor al mostrado en los últimos cuatro meses (de marzo a junio, donde el porcentaje promedio fue 5,60%), este aumento se da debido a que en julio del 2021 solo quedó registrado el depósito de la primera quincena de dicho mes, el segundo depósito quedó incluido en el cierre contable de agosto 2021 (según el asiento contable AD-000793-08-21).

Finalmente, los otros cobros por actividades de operación crecieron en ¢514.844,03, porcentualmente es un 18,31%. Para el presente mes las Custodias de Garantías de Cumplimiento no presentaron ingresos relevantes como fue constante en los meses anteriores. Por otra parte, los movimientos con mayor representatividad se dieron los realizaron en las cajas de la Universidad Nacional o bien ingreso por medio de depósitos convenio UNA-VISA.

Los resultados del Balance de Flujo de Efectivo no pueden ser similares al Estado de Resultados, por el registro de la Contabilidad base devengado y el flujo de efectivo se compone de los ingresos y salidas de efectivo.

NOTA N°78

Comparación julio 2021 con julio 2022

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	64.235.028,69	63.717.733,62	0,8

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación de julio 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **¢517.295,07** que corresponde a un crecimiento de **0,8%** de recursos pagados en el actual año. Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Julio 2022	Julio 2021	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	49.708.173,66	50.092.948,12	-0,77%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	4.068.220,95	3.927.279,28	3,59%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	372.091,04	425.552,12	-12,56%
Pagos por otras transferencias	6.590.715,23	6.464.229,84	1,96%
Otros pagos por actividades de operación	3.495.827,81	2.818.442,82	24,03%
Total	64.235.028,69	63.728.452,18	0,8%

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) aumentaron en un 3,59% en términos absolutos representa un crecimiento de ¢140.941,67. El elemento más relevante en esta cuenta lo compone el pago de facturas de proveedores con un aproximado de 47% del monto total. Además, otros factores que integran este pago son los servicios públicos, pago de viáticos, y los reintegros y apertura de fondos de trabajo (Cajas Chicas).

Los pagos por prestaciones de la seguridad social para julio 2022 presentaron un decrecimiento de -12,56% es decir bajaron en -¢53.461,08. Este concepto está compuesto por las diferentes liquidaciones de derechos laborales. Para julio del presente año se procesaron liquidaciones de jubilación y defunción. Las jubilaciones son las de mayor proporción con un aproximado de 97% del total de los pagos realizados en el presente mes.

Por otra parte, los pagos por otras transferencias presentaron un crecimiento, es decir aumentaron en 1,96%, en términos absolutos son ¢126.485,39. Para julio del presente año los pagos de Becas Ordinarias representan el mayor porcentaje con un cercano al 84% del total.

Finalmente, los Otros pagos por actividades de operación ostentan un crecimiento de 24,03%, es decir aumentaron en ¢677.384,99. Es importante indicar que en el presente mes la devolución del dinero por las garantías de participación y cumplimiento no representan el concepto de mayor relevancia en dicho pago como ocurría en los meses anteriores. En julio 2022 los movimientos de más proporción son los pagos de Póliza Estudiantil UNA-SC-OFIC-572-2022 con un aproximado 58%, y el Impuesto sobre renta deducción a funcionarios y retención proveedores 2% con un 28%.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Comparación julio 2021 con julio 2022

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	79	11.076.493,87	30.768.906,30	-64

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión para julio 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de **-¢19.692.412,43** que corresponde a una disminución de **-64%** de recursos para julio del 2022. Estos cobros se distribuyen de la siguiente manera:}

Detalle	Julio 2022	Julio 2021	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	0,00	3.900.000,00	-100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	10.503.739,62	25.516.329,91	-58,84%
Otros cobros por actividades de inversión	572.754,25	1.352.576,39	-57,65%
Total	11.076.493,87	30.768.906,30	-64%

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

Los cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros evidenciaron el mayor decrecimiento con un -58,84%, en términos absolutos decrecieron en -¢15.012.590,29 colones. Estos cobros se refieren principalmente a los ingresos que se obtienen por el vencimiento o retiros de los fondos de inversión. La dinámica de estos fondos depende de su vencimiento, por lo cual para julio no se registraron movimientos en ese concepto.

Por otra parte, los Otros Cobros por actividades de Inversión en julio del 2022 ostentan una disminución de -57,65%, es decir un -¢779.822,14. Los conceptos que componen estos cobros corresponden a las revaluaciones de fondos de inversión, retiros de fondos y vencimientos de cupones. Asimismo, la dinámica de esta cuenta es similar a la anterior, ya que depende los plazos (tiempos de las inversiones) para su crecimiento o decrecimiento.

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

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	80	34.967.662,79	32.311.208,04	8.22

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión en julio del 2021 y 2022 presentaron una variación absoluta de ¢2.656.454,75 que corresponde a un crecimiento de 8,22% de pagos en julio de 2022.

Estos pagos se distribuyen de la siguiente manera:

Detalle	Julio 2022	Julio 2021	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	6.064.000,65	4.207.549,89	44,12%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	28.824.951,48	28.048.438,20	2,77%
Otros pagos por actividades de inversión	78.710,66	55.219,95	42,54%
Total	34.967.662,79	32.311.208,04	8,2%

En relación con los Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios presentaron un aumento de 44,12% en julio del 2022, esta es una variación absoluta de ¢1.856.450,76. Este rubro está compuesto básicamente por los pagos de facturas a proveedores, por lo cual su variación se puede dar por la dinámica de pagos pendientes que se deban realizar durante un determinado mes.

Asimismo, los pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros aumentaron en julio de 2022 en ¢776.513,29, porcentualmente corresponde a un 2,77%. Estos pagos se dan específicamente en la compra de fondos de inversión o bien compra de títulos de valores que se realizaron en el mes en cuestión. Se puede apreciar que en julio 2022 se mantiene la constante de los meses anteriores donde se está destinando mayor cantidad de recursos en este tipo de actividades en la Universidad Nacional.

Por otro lado, los otros pagos por actividades de inversión igualmente presentaron un aumento que porcentualmente es de 42,54%, en términos absolutos su variación es de ¢23.490,71. Por lo anterior, se puede visualizar que para julio 2022 se aumentaron las inversiones realizadas en este tipo de productos, por lo cual evidencia que durante este año se cuenta con recursos para destinar a estas actividades relevantes para el desarrollo de la Universidad.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	20.550,09	22.351,20	-8,1

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de **-¢1.801,11** que corresponde a un decrecimiento de **-8,1%**. La distribución de dichos pagos se presenta a continuación:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
<i>Pagos por amortizaciones de endeudamiento público</i>	0,00	2,00	-100,00%
<i>Otros pagos por actividades de financiación</i>	20.550,09	22.349,20	-8,05%
Total	9 689,66	22 007,78	-8,1%

Los Pagos por amortizaciones de endeudamiento público presentaron en el período actual una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También se incluye el pago de comisiones cobradas por servicios bancarios.

Los otros pagos por actividad de financiación presentan una disminución de ¢1 799,11, es decir decrecieron en -8,05%. Para julio del 2022 este movimiento corresponde al pago factura planilla adicional de funcionarios según reporte inspección de la CCSS

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

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	17.257.360,16	15.961.191,34	8,12

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio de julio 2021 y 2022 presentan una variación absoluta de ¢1.296.168,82 que corresponde a un aumento de 8,12% de recursos para julio de 2022.

El Flujo neto de efectivo por actividades de operación durante los periodos analizados aumentó en 130,06%, en términos absolutos esto representa un crecimiento de ¢7.688.169,78 colones. Lo anterior se presenta debido a que los cobros aumentaron en mayor porcentaje 11,8%, en contraste a los pagos que crecieron en solamente 0,8%, por lo cual se generó una diferencia absoluta positiva.

Por otra parte, el flujo neto de efectivo por actividades de inversión para julio 2022 presentó un decrecimiento en comparación al 2021, en términos absolutos disminuyó en -¢22.348.867,18 colones. Esta situación se presenta debido a que los cobros en este tipo de actividades bajaron en -64%, es decir -¢19.692.412,43 (se evidencia que durante el 2022 no se tuvo ingresos por este tipo de productos, es decir no hubo inversiones que se vencieron en dicho periodo), por otra parte, para este año los pagos de estas transacciones aumentaron en 8,2% (¢2.656.454,75), por lo cual provoca esa disminución en términos absolutos. Un aspecto de relevancia para el 2022 consiste que se destinaron más recursos para este tipo de actividad, por lo cual puede generar ingreso para los próximos periodos, según sean los plazos de las inversiones realizadas.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Saldos del periodo	84	138.583.425,88	135.205.384,46	2,50

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de Mayo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢3 378 041,41 que corresponde a un(a) Aumento del 2,50% de recursos disponibles, con respecto a mayo 2021, las donaciones recibidas en el año 2022, tienen un aumento de ¢139 905,78 con respecto a las recibidas en el periodo 2021 en la cuenta "Donación de capital" conformado por la donación de activos fijos, en la cuenta de "Resultados del Periodo" hubo un crecimiento de ¢ 3.238 135,63 con respecto al periodo anterior.

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.

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

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

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 85			
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	14 300 774,69	36 606 373,62	-60,93
SUPERÁVIT / DÉFICIT CONTABILIDAD	11 328 022,49	3 398 415,02	233,33

El Superávit Presupuestario, comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de (¢28.384.044,47) correspondiente a una disminución de 60,93%, producto de que el superávit de periodos anteriores incluido en el año 2022 es de ¢5.890.624,50 y el del período 2021 fue de ¢34.026.586,35, generando una variación absoluta de ¢34.026.586,35, esto debido a que el año 2022, hay una mejor ejecución presupuestaria, prueba de ello es que la cuenta de inversiones a julio 2022 es de ¢5.702.474,60 y julio 2021 era de ¢4.250.726,02

El Superávit Contable, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de ¢7.929.607,47 correspondiente a un 233,33% con respecto a julio 2021, las variaciones más importantes obedecen a que los ingresos crecieron en un ¢8.196.888,45, y una variación porcentual de 11,82%, el rubro que tuvo el mayor incremento fueron las transferencias que crecieron en un 12,95% con respecto al año anterior. y los gastos han aumentado únicamente en 0,41%, con una variación absoluta de ¢267.281.00 con respecto al año anterior.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL			
PROGRAMA DE GESTIÓN FINANCIERA			
SECCIÓN DE CONTABILIDAD			
CONCILIACIÓN SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO-SUPERÁVIT (DÉFICIT CONTABLE)			
AL 31 DE JULIO 2022			
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-5 890 624,53		
1.2.5.08.99.	5 702 474,60		Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un 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	Préstamo presupuestarios
4.3.1.03		-2 131,02	Sanciones administrativas
4.4.1.02.		48 171,17	Venta de Servicios
4.4.2.99		1 468 182,41	Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		106 064,59	Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		1 500,00	Alquileres
4.5.9.08		5 934,24	Intereses s/préstamos
4.6.1.02.		590 867,92	Transferencias
4.9.1.02.		75 292,04	Diferencias de cambio
4.9.9.99.		239 773,01	Otros ingresos
5.1.1.01	8 417,09		Salarios
5.1.1.01		0	Cursos de Verano
5.1.1.02	0		Disponibilidad
5.1.1.02		0	Dietas
5.1.1.03.		-2 717 489,66	Decimo tercer mes
5.1.1.03.	2 129 414,16		Salario Escolar
5.1.1.03	0		Incentivos Varios

5.1.1.05.	525 340,79		Contribuciones Sociales
5.1.1.06,			Ayudas Económicas
5.1.1.06.		-127 186,46	Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.	819,78		Alquileres
5.1.2.02.	56 000,30		Servicios Básicos
5.1.2.03.		-Ø12 863,52	Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-59 400,95	Servicios Profesionales
5.1.2.05.		-979,09	Viáticos y Transportes
5.1.2.06.	85 148,54	0	Seguros
5.1.2.07.	9 212,50		Capacitación
5.1.2.08.		-54 880,49	Mantenimientos
5.1.2.99.	616,96		Otros Servicios
5.1.3.01.	29 755,11		Combustibles
5.1.3.02.	115,42		Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-32 080,44	Otros materiales
5.1.3.04		-398,02	Repuestos y accesorios
5.1.3.99	146 282,25		Otros Útiles
5.1.4.01.		-3 766 202,34	Depreciaciones
5.1.5.01.		-111 915,39	Deterioro de activos fijos
5.1.6.01		0	Deterioro de inventarios
5.1.7.02.		-11 892,13	Deterioro de cuentas
5,1,8,01		0	Litigios y demandas
5.2.1.02.		0	Intereses por Pagar
5.2.9.02	0		Intereses y Multas
5.4.1.01.	33 610,50		Prestaciones Legales
5,4,1,01		-1 486 159,68	Becas
5.4.1.01.	55 729,30		Transferencias varias
5.9.1.01.		-17088,67191	Diferencias Cambio
5.9.9.99		-Ø182,50	Varios
	2 892 312,75	-5 865 064,96	

		-2 972 752,22	
Superávit presupuestario 2022	14 300 774,69		
Ajustes	-2 972 752,22		
	11 328 022,47		
SUPERAVIT O DEFICIT CONTABLE	11 328 022,47		
	0		

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

Superávit Presupuestario ϕ 5.890.624,53, para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, el superávit del período anterior, en este caso el del año 2021, se incorpora nuevamente en el presupuesto del año 2022, en el caso de la Contabilidad Patrimonial, el superávit del período anterior se encuentra en el patrimonio en la cuenta de “Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores”.

El monto de ϕ 5.702.474,60, corresponde a los activos fijos que se han adquirido durante el período a julio 2022, esta partida es de conciliación, porque para efectos de la Contabilidad Presupuestaria, es un gasto de inversión, mientras que, para la Contabilidad Patrimonial, los activos fijos forman parte de las cuentas de activos en los Estados Financieros.

El gasto por depreciación por un monto de ϕ 3.766.202,34, para efectos de la Contabilidad Patrimonial, es un gasto que se lleva al estado de resultados donde se va depreciando el valor de los activos de acuerdo con la vida útil del mismo, para la Contabilidad Presupuestaria, por ser partidas que no tienen salidas de efectivo no se contabilizan.

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

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

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

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 87 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	101 849 301,193	95 868 111,14	6,24

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5 981 190,04 que corresponde a un aumento del 6,24 % de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos fijos, detallados a continuación:

Revelación:

A continuación, se detalla los movimientos de esta familia en el mes julio 2022:

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 31 de julio 2022

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de julio del 2022
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4 147 298,60
Edificios	59 568 574,88	13 771 401,41	-4 368 136,82	0,00	0,00	68 971 839,47
Maquinaria y equipos para la producción	1 246 345,70	1 491 428,43	-135 445,75	0,00	0,00	2 602 328,38
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 500 174,85	4 553 063,52	-279 600,52	0,00	0,00	6 773 637,85
Equipos de comunicación	3 368 526,13	4 364 722,66	-381 210,50	0,00	0,00	7 352 038,30
Equipos y mobiliario de oficina	2 666 909,78	4 253 199,17	-353 311,07	0,00	0,00	6 566 797,88
Equipos para computación	2 800 440,63	8 851 251,95	-909 503,01	0,00	0,00	10 742 189,56
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	6 881 731,29	11 423 307,20	-1 009 754,40	0,00	0,00	17 295 284,09
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 146 814,61	1 256 597,36	-68 538,41	0,00	0,00	4 334 873,55
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 144 658,31	1 110 735,34	-160 700,06	0,00	0,00	2 094 693,60
Semovientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 189 093,87	2 122 185,93	-195 579,37	0,00	0,00	3 115 700,43
Subtotal (Costo Activos)	88 660 568,65	53 197 892,96	-7 861 779,91	0,00	0,00	133 996 681,71

Depreciación	Al 31 de diciembre del 2021	Depreciación acom del ejercicio				Al 31 de Julio del 2022
Depreciación Acumulada	-42 655 545,56	-2 988 241,44				-45 643 787,00
Total (Valor en libros)	46 005 023,09			0,00	0,00	88 352 894,70

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos de mayo del año 2022.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante julio de 2022.
- Los retiros corresponden a activos dados de baja porque alcanzaron el fin de su vida útil, por obsolescencia, entre otros conceptos.

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

Comprende los costos y todos aquellos gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de Propiedades, Planta Equipo, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución

Descripción	Al 31 de diciembre 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Julio del 2022
Vías de comunicación terrestre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obras marítimas y fluviales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrales y redes de comunicación y energía	0,00	45 023,48	0,00	0,00	0,00	45 023,48
Otros bienes de infraestructura y de beneficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	0,00	45 023,48	0,00	0,00	0,00	45 023,48

Bienes Históricos y culturales

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Julio del 2022
Inmuebles históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piezas y obras históricas y de colección	337 689,54	39 240,00	0,00	0,00	0,00	376 929,54
Otros bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub total (Costo del Activo)	337 689,54	39 240,00		0,00	0,00	376 929,54

Bienes Intangibles no Concesionados

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Julio del 2022
Patentes y marcas registradas	39,11	118 302,54	0,00	0,00	0,00	118 341,64
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	133 169,28	94 744,09	-28 111,95	0,00	0,00	199 801,42
Otros bienes intangibles	341 746,34	830 795,48	-663 793,48	0,00	0,00	508 748,34
Sub total (Costo del Activo)	474 954,72	1 043 842,11	-691 905,43	0,00	0,00	826 891,40

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2021	gastos por depreciación		Mejoras	Retiros	Al 31 de Julio del 2022
Amortización Acumulada	-65 415,27	-254 450,87		0,00	0,00	-319 866,14
Total (Valor en libros)	409 539,45	789 391,24		0,00	0,00	507 025,26

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2022.
- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo julio 2022.

Bienes no concesionados en proceso de producción						
Descripción	Al 31 de Diciembre del 2021	altas	bajas	Mejora	Retiros	Al 31 de Julio del 2022
Propiedades, planta y equipo	9 687 091,46	2 886 268,20	-6 116,86	0,00	0,00	12 567 242,80
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	9 687 091,46	2 886 268,20	-6 116,86	0,00	0,00	12 567 242,80

Comprende los costos y todos aquellos gastos incurridos para la construcción, ampliación o producción de Propiedades, Planta Equipo, hasta el momento en que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizará 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 mes de julio del periodo **2022**.

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.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Contador (a)

Sello:

