

Institución Universidad Nacional

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS SETIEMBRE 2021**

Octubre, 2021

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	10
Declaración de Cumplimiento	10
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	11
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	15
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	22
I- Riesgo de Incertidumbre:	22
CERTIFICACIÓN FODA	23
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	23
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	23
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo.....	24
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.....	25
NICSP 39- Beneficios a Empleados	25
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	26
Transferencias recibidas.	27
Transferencias giradas.....	28
V- Control de Gastos.....	28
Gastos	29
VI- Control Ingresos:	29
Ingresos por impuestos.....	29
Ingresos por Contribuciones Sociales	30
Otros Ingresos	30
VII- Cuentas y documentos por cobrar.	31
Cuentas por cobrar.....	31
DOCUMENTOS POR COBRAR.....	31
VIII- Administración de Riesgos.	32
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	32
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021	33
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	33
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:.....	33
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	34
NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	35
NICSP 5 Costo por Intereses:	36
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018	36

NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	36
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018.....	36
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	37
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	37
NICSP 11- Contratos de construcción:.....	38
NICSP 12-Inventarios:	38
NICSP 13 Arrendamientos:	39
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	39
NICSP 16- Propiedades de Inversión:.....	40
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:	41
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	43
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	44
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	45
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:	46
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:	46
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):	46
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	47
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	48
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	48
NICSP 27 Agricultura:.....	49
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):	50
Fideicomisos.....	51
NICSP 31- Activos Intangibles:	52
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	52
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	53
NICSP 34 Estados financieros separados:	55
NICSP 35 Estados financieros consolidados:	55
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	57
NICSP 37 Acuerdos conjuntos:	58
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:.....	59
NICSP 39 Beneficios a los empleados:	60
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:	61
REVELACIONES PARTICULARES	62

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	68
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	69
1. ACTIVO	69
1.1 ACTIVO CORRIENTE	69
NOTA N° 3	69
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	69
NOTA N° 4	71
INVERSIONES A CORTO PLAZO	71
NOTA N° 5	71
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO	71
NOTA N° 6	74
INVENTARIOS	74
NOTA N° 7	74
Otros activos a corto plazo	74
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	75
NOTA N° 8	75
Inversiones a largo plazo	75
NOTA N° 9	76
Cuentas por cobrar a largo plazo	76
NOTA N° 10	76
Bienes no concesionados	76
NOTA N° 11	80
Bienes concesionados	80
NOTA N° 12	83
Inversiones patrimoniales - Método de participación	83
NOTA N° 13	84
Otros activos a largo plazo	84
2. PASIVO	85
2.1 PASIVO CORRIENTE	85
NOTA N° 14	85
Deudas a corto plazo	85
NOTA N° 15	86
Endeudamiento público a corto plazo	86
NOTA N° 16	86
Fondos de terceros y en garantía	86
NOTA N° 17	87
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	87
NOTA N° 18	88
Otros pasivos a corto plazo	88
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	89
NOTA N° 19	89
Deudas a largo plazo	89
NOTA N° 20	89
Endeudamiento público a largo plazo	89
NOTA N° 21	90
Fondos de terceros y en garantía	90
NOTA N° 22	90
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	90
NOTA N° 23	91
Otros pasivos a largo plazo	91

3. PATRIMONIO	92
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	92
NOTA N° 24	92
Capital.....	92
NOTA N° 25	93
Transferencias de capital.....	93
NOTA N° 26	94
Reservas.....	94
NOTA N° 27	94
Variaciones no asignables a reservas	94
NOTA N° 28	95
Resultados acumulados	95
NOTA N° 29	95
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	95
NOTA N° 30	96
Intereses minoritarios - Evolución	96
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	97
4. INGRESOS	97
4.1 IMPUESTOS.....	97
NOTA N° 31	97
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	97
NOTA N° 32	97
Impuestos sobre la propiedad	97
NOTA N° 33	98
Impuestos sobre bienes y servicios	98
NOTA N° 34	98
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	98
NOTA N° 35	99
Otros impuestos.....	99
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	99
NOTA N°36	99
Contribuciones a la seguridad social	99
NOTA N° 37	100
Contribuciones sociales diversas	100
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	100
NOTA N° 38	100
Multas y sanciones administrativas	100
NOTA N° 39	101
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	101
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	101
NOTA N° 40	101
Ventas de bienes y servicios.....	101
NOTA N° 41	102
Derechos administrativos.....	102
NOTA N° 42	103
Comisiones por préstamos	103
NOTA N° 43	104
Resultados positivos por ventas de inversiones	104
NOTA N° 44	104
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	104

NOTA N° 45	105
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	105
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	105
NOTA N° 46	105
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	105
NOTA N° 47	106
Alquileres y derechos sobre bienes	106
NOTA N° 48	106
Otros ingresos de la propiedad	106
4.6 TRANSFERENCIAS	107
NOTA N° 49	107
Transferencias corrientes	107
NOTA N° 50	108
Transferencias de capital	108
4.9 OTROS INGRESOS	109
NOTA N° 51	109
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	109
NOTA N° 52	109
Reversión de consumo de bienes	109
NOTA N° 53	110
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	110
NOTA N° 54	110
Recuperación de provisiones	110
NOTA N° 55	111
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	111
NOTA N° 56	111
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	111
NOTA N° 57	112
Otros ingresos y resultados positivos	112
5. GASTOS	112
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	112
NOTA N° 58	112
Gastos en personal	112
NOTA N° 59	114
Servicios	114
NOTA N° 60	115
Materiales y suministros consumidos	115
NOTA N° 61	117
Consumo de bienes distintos de inventarios	117
NOTA N° 62	117
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	117
NOTA N° 63	118
Deterioro y pérdidas de inventarios	118
NOTA N° 64	118
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	118
NOTA N° 65	119
Cargos por provisiones y reservas técnicas	119
5.2 GASTOS FINANCIEROS	120
NOTA N° 66	120
Intereses sobre endeudamiento público	120

NOTA N° 67	121
Otros gastos financieros	121
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	121
NOTA N° 68	121
Costo de ventas de bienes y servicios	121
NOTA N° 69	122
Resultados negativos por ventas de inversiones	122
NOTA N° 70	122
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	122
5.4 TRANSFERENCIAS.....	123
NOTA N° 71	123
Transferencias corrientes.....	123
NOTA N° 72.....	125
Transferencias de capital.....	125
5.9 OTROS GASTOS.....	126
NOTA N° 73	126
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	126
NOTA N° 74	126
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	126
NOTA N° 75	127
Otros gastos y resultados negativos.....	127
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	128
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	128
NOTA N°76.....	128
Cobros	128
NOTA N°77	129
Pagos	129
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	130
NOTA N°78	130
Cobros	130
NOTA N°79	131
Pagos	131
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	132
NOTA N°80	132
Cobros	132
NOTA N°81	132
Pagos	132
NOTA N°82	133
Efectivo y equivalentes	133
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	134
NOTA N°83	134
Saldos del periodo	134
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	135
NOTA N°84	135
Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)	135
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA.....	137
NOTA N°85	137
Saldo Deuda Pública	137
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCECIONADOS	137

NOTA N°86	138
Evolución de Bienes	138
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	138
Anexos	141
FODA.....	141
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	144
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	144
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	144
Ingresos por Transferencias corrientes	145
Ingresos por Transferencias capital	145
Gastos por Transferencias corrientes	145
Gastos por Transferencias capital	146
Gastos	146
Ingresos por impuestos.....	147
Ingresos por Contribuciones Sociales	147
Otros Ingresos	147
DOCUMENTOS POR COBRAR.....	148
NICSP.....	148
NICSP 13 Arrendamientos	148
NICSP 16- Propiedades de Inversión	149
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo	149
NICSP 19- Activos Contingentes.....	151
NICSP 19- Pasivos Contingentes.....	152
NICSP 27- Agricultura.....	154
NICSP 28- 29- 30.....	154
Fideicomisos.....	155
NICSP 31	156



UNIVERSIDAD NACIONAL

14342

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2021**

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

Descripción de la Entidad

Entidad:

- UNIVERSIDAD NACIONAL

Ley de Creación:

- 5182

Fines de creación de la Entidad:

- EDUCACIÓN SUPERIOR

Objetivos de la Entidad:

- La Universidad Nacional será referente por su excelencia académica por el ejercicio de su autonomía, innovación y compromiso social en los ámbitos regional y nacional, con reconocimiento y proyección internacional, con énfasis en América Latina y el Caribe.

**NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE**

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

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

Justifique:

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

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

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

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

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

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Marque con 1

APLICA:

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

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

Certificación o Constancia:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cedula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio UNA-R-RESO-158-2020 de fecha 20 de Julio de 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

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

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

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

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

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

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

Comisión sesionó el 27 de mayo 2021, seguimiento análisis si se debe consolidar los Estados Financieros con la FUNDAUNA.

Comisión sesionó el 7 de setiembre 2021 con la Contabilidad Nacional y Fundauna, para analizar oficio UNA-R-OFIC-1710-2021, se emitió la minuta RE-0086-2021, Contabilidad Nacional, tema Estados Financieros con la FUNDAUNA

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

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

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un			
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI			NO 1
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1		NO
Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1		NO
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1		NO
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	1		NO
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI	1		NO
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI			NO 1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI			NO 1
NICSP 12	Inventarios	SI	1		NO
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1		NO
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1		NO
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI			NO 1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO 1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1		NO
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI			NO 1
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI			NO 1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1		NO
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	1		NO
NICSP 27	Agricultura	SI			NO 1
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1		NO
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1		NO
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1		NO
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1		NO
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI			NO 1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1		NO
NICSP 34	Estados financieros separados	SI			NO 1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI			NO 1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI			NO 1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI			NO 1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI			NO 1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1		NO
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI			NO 1

III- Transitorios

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

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

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

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

Los activos en US dólares al 30 de setiembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢628,18 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢628,80, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

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

Certificación o Constancia:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Normas Internacionales de Contabilidad

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

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

Ente Contable Público

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

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

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

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

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

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

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

Los activos en US dólares al 30 de setiembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢628,18 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢628,80 tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

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

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

Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.

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

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

Devengo

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

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

Valor Histórico

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

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

El costo original de adquisición, construcciones o producción es el adecuado para reflejar el valor de los bienes, derechos y obligaciones en el momento de su incorporación al patrimonio del Ente, para determinadas inversiones en títulos o valores con cotización pública, corresponderá utilizar el valor del mercado para su

valuación. En el caso de otros bienes y con carácter de excepción, el órgano Rector establecerá el método de valuación que corresponda, el que será adoptado por el Ente para fijar sus valores siempre que el mismo no supere el de mercado o realización, el que fuere menor.

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

Revelación Suficiente

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

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

Prudencia

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

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

Hechos Posteriores al Cierre

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

Desafectación

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

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

Estados financieros y liquidación presupuestaria

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

Sistema contable

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

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

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

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

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

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

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

Presentación de cuentas reclasificadas

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

(a) la naturaleza de la reclasificación

(b) el importe de cada partida

(c) el motivo de la reclasificación

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

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

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

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

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

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

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

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

Inventarios

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

Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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

Administración del riesgo financiero

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de tasa de interés

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

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 30 de setiembre del 2021 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡628,18 y ₡628,80 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2020 eran de ₡615,12 y ₡615,74.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

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

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

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

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

1- Fuentes externas de información

(a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.

(b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta opera.

2- Fuentes internas de información

(c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

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

NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0,00

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

Para el cierre setiembre 2021, en caso de que se requiera tiempo adicional para el cálculo del deterioro, el cuadro puede solamente incluir la lista de los activos no generadores de efectivo y en el espacio de observaciones incluir las consideraciones correspondientes. El ente deberá en este caso planificar para los próximos cierres contables lograr una revelación más robusta.

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

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

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

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	₡0,00

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

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

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTES (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	3 537	1566	1972	0	0	0	1679	1858	0	0	34
Total	3537	1566	1972	0	0	0	1679	1858	0	0	34

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
NINGUNO	NINGUNO	0

Observaciones propias del ente:

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

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

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

De igual forma las vacaciones están descentralizadas, por lo tanto, no sería factible la obtención de este dato. De acuerdo con los datos emitidos por la Comisión de Teletrabajo, los 1858, corresponden a los funcionarios que actualizaron los formularios de teletrabajo en el año 2021, sin embargo, considera que del grupo de 1635 funcionarios que no actualizaron formulario, hay un porcentaje muy grande en funciones mixtas presencial y teletrabajo.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

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

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

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	Ø0,00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

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

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

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

V- CONTROL DE GASTOS.

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

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#):

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

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

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

En el año 2021, la universidad puso a disposición de los estudiantes el préstamo de 300 portátiles con un valor de ø205.032.729.00.

VI- CONTROL INGRESOS:

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

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

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

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

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

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

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

DOCUMENTOS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

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

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

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

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

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

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

Certificación o Constancia:
La UNIVERSIDAD NACIONAL, cédula jurídica 4000042150, y cuyo Representante Legal es FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO, portadora de la cédula de identidad 204510487, CERTIFICA QUE: <u>la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluye el cumplimiento de las NICSP.</u>
Los Integrantes son:
Nombre. Francisco González Alvarado. Coordinador de la Comisión.
Integrantes: Roxana Morales Ramos, Randall Hidalgo Mora, Alejandra Gamboa Jiménez, Martín Parada Gómez, Marianela Rojas Garbanzo, Jorge Herrera Murillo. Los Vicerrectores son los que aprueban los procesos de aplicación de SEVRI, en la Dirección de APEUNA, hay un Área de Control Interno que es la que coordina los procesos de aplicación de SEVRI, a cargo del Director Juan Miguel Herrera y el Jefe de Área Geovanny Durán Cascante.
Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).
Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP SETIEMBRE 2021

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

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La UNIVERSIDAD NACIONAL, cedula jurídica 4000042150, y cuyo Director Administrativo Financiero SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS, portadora de la cedula de identidad 107440183, Coordinador de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEEF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

SI 1 NO

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

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

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

Los activos en US dólares al 30 de setiembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢628,18 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢628,80 como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional, que establece que las Instituciones Públicas deben evaluar sus activos diferentes al colón al tipo de

cambio para el Sector Público No Bancario. Los activos y pasivos denominados en moneda distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

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

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

Deberá revelarse en los EEFF:

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

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

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

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad Nacional, no tiene ningún préstamo por pagar que genere intereses.

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

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

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

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se realice el pago.
	Algunos de los servicios que brinda la universidad, son análisis de laboratorio, estudios, encuestas, diseños publicitarios, material publicitario.

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

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

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

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

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

No aplica para la Universidad nacional.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

La actividad de la Universidad Nacional es la educación.

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:

Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:

Actualmente la Universidad, tiene un procedimiento de compras directas, llamado "justo a tiempo" y la empresa hace la entrega directamente a las unidades ejecutoras de acuerdo a las requisiciones de materiales solicitadas.. Por lo tanto, no almacena inventarios físicos en la bodegas.

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

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	11	Ø8 031 703,20
Arrendamiento Financiero	0	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

En la actualidad la Universidad mantiene solamente arrendamientos operativos. Por los efectos de la pandemia y al encontrarse las sodas cerradas, los arrendadores no pagarán el monto del alquiler.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

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

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	Ø0,00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

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

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	0	0	0	0	0	0
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

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

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

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

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

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

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

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

Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

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

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

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

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

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

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

Ente contable	Código de Segmento asignado

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

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

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	∅477 364 418,00
Resolución provisional 1	∅0,00
Resolución provisional 2	∅0,00
Resolución en firme	∅1 872 450,00
GRAN TOTAL	∅479 236 868,00

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	9
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	1
GRAN TOTAL	10

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	∅1 554 183 716,00
Resolución provisional 1	∅0,00
Resolución provisional 2	∅0,00
Resolución en firme	∅446 500,00
GRAN TOTAL	∅1 554 630 216,00

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	20
Resolución provisional 1	0
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	2
GRAN TOTAL	22

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

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

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado				Rector/a
Marianela Rojas Garbanzo				Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos				Vicerrectora de Administración

Nota: Ver Anexo Lista declaraciones juradas, ya que no se visualizan los datos correctamente.

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

Al 30 de setiembre 2021 la Universidad Nacional no mantiene transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendría lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente, con instituciones del sector público o privado, que sea necesario revelar en este apartado

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad no presenta ningún deterioro en el valor de activos no generadores de efectivo.

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

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

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
	El registro se realiza con base devengo en el momento en que hay certeza que las transacciones son reconocidas cuando ocurren independientemente cuando se recibe el pago.
	Las transacciones que se registran en este rubro son las transferencias recibidas por parte del Ministerio de Hacienda, por las Ley del Fondo de Financiamiento de Educación Superior, Ley FEES, Ley 9635 Rentas Propias, transferencias recibidas de Instituciones Descentralizadas como lo son Conicit, Conare, Instituto Tecnológico, Universidad de Costa Rica, y Organismos Internacionales.

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

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

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2020	
OFICIO ENVO A CGR		
INGRESOS	158 988 790,38	
GASTOS	124 962 204,03	
SUPERAVIT/DEFICIT	34 026 586,35	

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

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

Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario

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

Enumerar las transacciones materiales con registro devengo

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

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

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

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

Marque con 1:

APLICA

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

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

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

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

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

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

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

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	0	0	NO APLICA
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

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

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

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 29

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 30

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	30	0
Valos Libros	Ø41 723 123,28	Ø0,00
Valos Razonable	Ø41 723 123,28	Ø0,00

El detalle anterior corresponde a los valores razonales de inversiones financieras.

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

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

La Universidad únicamente invierte en instituciones y bancos públicos.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

No hay.

Revelar aspectos de Garantía Colateral:

No hay.

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

No hay.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

Se muestra en resumen anterior.

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

Revelar análisis de sensibilidad:

No se realiza.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

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

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

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

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

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

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	94

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

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

Los activos intangibles se miden inicialmente por su costo, y si se adquiere través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.
Los activos intangibles se amortizan a un plazo de 5 años.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

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

Marque con 1:

APLICA

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

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

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

Actualmente la universidad no tiene activos concesionados

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

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

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

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

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

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

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

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1	Ajustes	DGCN

Preparación de estados financieros separados

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

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

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

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

Al 30 de setiembre 2021 la Universidad no debe presentar estados financieros separados de otras instituciones relacionadas.

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

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

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

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEEFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

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

Los estados financieros consolidados:

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

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

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.		Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1	Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2	Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
14342	UNIVERSIDAD NACIONAL		1
Total		0	1

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

Al 30 de setiembre 2021 la Universidad no mantiene actividades económicas con otras instituciones o empresas que requiera presentar estados financieros consolidados

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

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

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad no tiene inversiones con una asociada o negocios conjuntos con otras empresas o instituciones.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

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

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

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

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

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad no acuerdos conjuntos con otras instituciones o empresas.

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

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

Marque con 1:

APLICA

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

- 1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
- 2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y

3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

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

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad no mantiene participaciones con otras instituciones o empresas.

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

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

	Montos Pago	Dias sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	Ø0,00	43.735	
Convención colectiva	Ø0,00		1
Cesantía	Ø517 980,67		
Preaviso	Ø0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	1	0

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

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

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

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

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

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

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

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

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

(a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o

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

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

Esta norma no aplica para la Universidad Nacional.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

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

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

Revelación: ¿Cuáles?

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

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

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

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

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Revelación

Conciliaciones Bancarias

Cuentas de Inversiones

Cuentas de pasivos

Cuentas de Activos Fijos

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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

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

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los activos en US dólares al 30 de setiembre del 2021 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ₡628,18 y pasivos al tipo de cambio de venta de ₡628,80, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Ingresos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Comprenden los resultados positivos devengados a favor, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de setiembre del 2021 el monto asciende a ₡ 42.278,17.

Gastos producto del diferencial cambiario del periodo 2021:

Corresponde a resultados negativos devengados, derivados de la tenencia de activos y pasivos cuya valuación se modifica debido a la variación en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactadas las transacciones. Al mes de setiembre 2021 el monto asciende a ₡15.265,03

Cabe aclarar que la información se encuentra en miles de colones.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Al 30 de setiembre 2021, la Universidad no cuenta con partidas de inventario, ya que las compras se realizan por el método justo a tiempo, el proveedor sule a las unidades directamente.

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

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar estudiantes

- 1.1. Calcula para año indicado en la actividad 1, el porcentaje pendiente de cobro dividiendo el saldo total pendiente de cobro entre el monto total puesto al cobro.
- 1.2. Suma los porcentajes obtenidos en el punto anterior y lo divide entre cinco (son los años que se utilizan para obtener el dato), y determina el promedio del porcentaje pendiente de cobro de los últimos cinco años (también puede decirse que es el promedio de morosidad de los últimos cinco años).
- 1.3. Multiplica el promedio de morosidad de los últimos cinco años calculado en el punto anterior por el monto total puesto al cobro en el año inmediato anterior.
- 1.4. El dato calculado en el punto anterior constituye la estimación del monto que va a quedar incobrable de las sumas puestas a cobro en el año anterior.

Método de estimación por incobrables cuentas por cobrar

- a) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presenten un saldo vencido menor de un año, no se realiza ninguna estimación.
- b) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 1 año, estimar un 20% de incobrable.
- c) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 2 años, estimar un 40% de incobrable.
- d) Sobre los saldos de las cuentas por cobrar que presentan un saldo vencido igual o mayor de 3 años, estimar un 60% de incobrable.

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

SI 1

NO

Revelación:

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

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

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

Edificios se le aplica una vida útil de 50 años.

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

SI 1

NO

Revelación:

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

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

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

SI 1

NO

Revelación:

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

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI 1

NO

Revelación:

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

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	18 691 226,18	20 840 257,53	-10,31

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
			%
Banco de Costa Rica	89 175,08	273 772,48	-67.43
Banco Nacional	522 466,73	732 436,28	-28.67
Banco Nacional	58 709,09	13 811,92	325.06
Banco Nacional	3 242 410,99	4 286 844,54	-24.36
Banco Nacional	773,54	3 960,28	-80.47
Banco Nacional	69 667,44	94 667,18	-26.41
Banco Nacional	112 970,11	91 061,90	24.06
Banco Nacional	2 665,65	2 720,95	-2.03
Banco Nacional	151 115,19	149 838,78	0.85
Banco Nacional	253 590,52	395 765,30	-35.92
Banco Nacional	2 265,24	2 525,04	-10.29
Banco Nacional	54 566,49	60 612,07	-9.97
Banco Central	90 890,70	0,00	100
Banco Popular	27 160,65	176 687,11	-84.63

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
Ministerio de Hacienda	0,00	832 083,67	-100

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 12,7 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 149 031,35 que corresponde a un(a) Disminución del -10,31 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de deudas comerciales, que en setiembre 2020 mostraba un saldo de ¢1.536.440,17 y en setiembre 2021 es de ¢480.252,88. También en el año 2020, se tenía en la cuenta de caja única del Ministerio de Hacienda, el monto de ¢802.125.68, que correspondía al remanente del dinero que no se utilizó de la transferencia dadas por el Gobierno Central, con fondos del Banco Mundial y que fueron devueltos en el mes de octubre 2020.

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	26 102 628,92	26 833 539,18	-2,72

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 17,74 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -730 910,25 que corresponde a un(a) Disminución del -2,72 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de inversiones, es importante indicar que en el año 2020, a partir de agosto hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.433,62. 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.

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	2 502 483,37	3 627 144,80	-31,01

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

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

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 1,7 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 124 661,43 que corresponde a un(a) Disminución del -31,01 % de recursos disponibles, producto de las variaciones, a continuación, se detallan las cuentas que tuvieron las variaciones más importantes en el año 2021, con respecto al año 2020. de las siguientes cuentas:

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

1.1.3.04 Servicios y derechos a cobrar, este rubro está formado por el cobro de los derechos estudiantiles, la disminución en la cuenta por cobrar, la disminución entre el año 2021 y 2020, es que el cobro del segundo ciclo del año 2021 se generó el 04 de octubre 2021, por las modificaciones en el calendario universitario del año 2021, ya que las clases iniciaron en el mes de marzo y no como siempre se había iniciado en el mes de febrero, esto por los efectos de la pandemia., y en el año 2020, el cobro del segundo ciclo se realizó en el mes de setiembre.

El efecto de este cobro en el rubro de matrícula corresponde al monto de ¢2.194.779,96 y el monto de laboratorios es de ¢18.608.06

Es importante mencionar que, por acuerdo del Consejo Universitario, por los efectos de la pandemia en el año 2020 se condonó la deuda a los estudiantes por un monto de ¢125.957.66.

Otras partidas que tuvieron una disminución significativa fue la de anticipos al exterior que disminuyo en ¢283.743.79 y documentos por cobrar a corto plazo en ¢229.020,81.

1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	2.502.483,37	3.627.144,80	-1.124.661,43	-31,01%
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	¢345.043,87	¢29.326,76	315.717,11	1076,55%
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	¢946.215,22	¢1.758.888,22	-812.673,00	-46,20%
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	¢12.329,44	¢3.564,67	8.764,77	245,88%
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	¢0,00	¢14.034,66	-14.034,66	-100,00%
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo	¢1.474,78	¢3.992,84	-2.518,06	-63,06%
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	¢1.049.913,43	¢1.278.934,24	-229.020,81	-17,91%
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo	¢883.918,74	¢1.167.662,53	-283.743,79	-24,30%
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	¢268.727,12	¢263.586,76	5.140,36	1,95%
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	¢1.005.139,22	¢892.845,87	-112.293,36	12,58%

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), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

La Universidad Nacional utiliza el método de valuación PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La Universidad Nacional utiliza el sistema de inventario Periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30 792,19 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de ajuste que se realizó en los estados financieros, ya que la Universidad no mantiene inventarios en el Almacén Institucional. La diferencia en esta cuenta corresponde a que, en el anterior módulo, se utilizaba el método de valoración costo medio ponderado y se ajustaba a nivel de auxiliar, pero no a nivel de estados financieros.

Nota: 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	99 557,29	59 832,90	66,39

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos por devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	Instituto Nacional de Seguros	85 255,44
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		0,00
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		0,00
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		0,00

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,07 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39 724,39 que corresponde a un(a) Aumento del 66,39 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de seguros por devengar en un 65.06% con respecto al mes de setiembre 2020.

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.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	2 389 782,44	4 524 260,57	-47,18

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 1,62 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 134 478,13 que corresponde a un(a) Disminución del -47,18 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de inversiones, es importante indicar que en el año 2020, a partir de agosto hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE

por un monto de ¢775.433,62. 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.

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° 9

Cuentas por cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	276 150,62	45 329,81	509,20

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,19 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 230 820,80 que corresponde a un(a) Aumento del 509,2 % de recursos disponibles, producto de que, con el nuevo módulo de cuentas por cobrar, las cuentas se registran de acuerdo con el plazo.

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° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	97 107 405,29	94 285 520,34	2,99

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 65,98 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 821 884,96 que corresponde a un(a) Aumento del 2,99 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la compra o registro de activos fijos, el rubro que tuvo un crecimiento importante es la cuenta de propiedades, planta y equipo que se incrementó en un 21,59%, otro registro importante fue el registro de las donaciones de unas obras de arte por un monto de ¢320.504,68.

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.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	88 435 048,63	72 731 899,53	21,59

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

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

3. Es importante informar que la Universidad, está en proceso de realizar la revaluación de los terrenos y edificios.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 60,09 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 703 149,10 que corresponde a un(a) Aumento del 21,59 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de edificios por un monto de ¢15.735.358,86

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
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0,00	0,00	0,00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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 0,00 que corresponde a un(a) 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	3 360 984,98	3 155 192,21	6,52

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 2,28 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 205 792,77 que corresponde a un(a) Aumento del 6,52 % de recursos disponibles, producto de un incremento en las vías terrestres por un monto de ¢258.060,61

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	337 689,54	17 185,46	1 864,97

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,23 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 320 504,08 que corresponde a un(a) Aumento del 1864,97 % de recursos disponibles, producto de registro de la donación de unas pinturas.

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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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	269 103,70	36 549,55	636,27

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,18 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 232 554,15 que corresponde a un(a) Aumento del 636,27 % de recursos disponibles, producto de la compra de licencias de software.

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	4 704 578,44	18 344 693,58	-74,35

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 3,2 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -13 640 115,14 que corresponde a un(a) Disminución del -74,35 % de recursos disponibles, producto de la capitalización de obras en proceso que fueron concluidas y se trasladaron a la cuenta de edificios.

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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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
					%
1.2.6.99.	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 0,00 que corresponde a un(a) 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° 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 0,00 que corresponde a un(a) 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° 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 0,00 que corresponde a un(a) 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.

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	15 344 938,44	16 632 259,18	-7,74

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 98,19 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 287 320,74 que corresponde a un(a) Disminución del -7,74 % de recursos disponibles, producto de la disminución de ¢1.056.187,88 de deudas comerciales, las deudas sociales disminuyeron en ¢213.522,54 y otras deudas que disminuyeron en ¢17.611,32

2.1.1.	Deudas a corto plazo	15.344.938,44	16.632.259,18	-1.287.320,74	-7,74%
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	¢480.252,28	¢1.536.440,17	-1.056.187,88	-68,74%
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	¢14.802.183,29	¢15.015.704,83	-213.521,54	-1,42%
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo	¢62.502,87	¢80.114,18	-17.611,32	-21,98%

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	50 754,19	-100,00

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 -50 754,19 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y el Banco Popular.

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	261 265,04	209 057,71	24,97

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	182 361,64	128 240,02	42,20

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 1,67 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 52 207,33 que corresponde a un(a) Aumento del 24,97 % de recursos disponibles, producto de un incremento de ¢54.121,62 en los depósitos en garantía que respaldan la participación y cumplimiento de los proveedores, la cuenta de otros fondos de terceros tuvo una disminución

de ¢1.914,29, estos fondos esta conformados por el dinero recibido de los estudiantes para el pago del seguro voluntario, así como la recaudación de las pólizas estudiantiles.

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° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	21 085,79	13 891,76	51,79

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	281,08	0,00	0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,13 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 194,03 que corresponde a un(a) Aumento del 51,79 % de recursos disponibles, producto de un incremento de la cuenta instrumentos derivados a corto plazo sujetos de depuración , 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, el aumento corresponde a ¢6.912,95 el otro rubro que se incrementó en ¢281,08 fue el de intereses cobrados por anticipado.

2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	21.085,79	13.891,76	7.194,03	51,79%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	¢281,08	¢0,00	281,08	0,00%
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo	¢0,00	¢0,00	0,00	0,00%
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	¢20.804,71	¢13.891,76	6.912,95	49,76%

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.

2.2 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 0,00 que corresponde a un(a) 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	179 172,78	-100,00

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 -179 172,78 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de los créditos que se tenían con el Banco Nacional y el Banco Popular.

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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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 0,00 que corresponde a un(a) 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	
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) 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
					%
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) 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	8 751 466,91	8 385 980,00	4,36

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 6,65 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 365 486,91 que corresponde a un(a) Aumento del 4,36 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de donaciones de activos fijos por un monto de ¢365.486,91

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 0,38 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 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) 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	122 284 577,41	124 269 661,18	-1,60

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	117 274 000,47	124 992 290,84	-6,18

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	5 010 576,94	-722 629,66	-793,38

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 92,96 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 985 083,77 que corresponde a un(a) Disminución del -1,6 % de recursos disponibles, producto de una disminución en la cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores, ya se realizó una reversión de. un registro generado en el año 2020 por un monto de ¢6.167.908,00

Es importante destacar que la cuenta de resultados del ejercicio tuvo un incremento de ¢5.733,206,61 con respecto a setiembre 2020, ya que esta cuenta tenía un saldo en el año anterior de (722.629,66).

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° 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) 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) 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) 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) 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) 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) 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	14 018,20	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,02 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 14 018,20 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de ingresos correspondientes al timbre topográfico, según Ley 5361, que establece “El producto de este timbre será girado íntegramente por el Colegio Federado a las instituciones de estudios superiores que establezcan la carrera de Ingeniería Topográfica, deducidos los cargos de emisión y manejo del timbre. El producto del timbre se liquidará cada tres meses”

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.

4.2 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) 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° 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) 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.

4.3 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	0,00	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 0,00 que corresponde a un(a) 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° 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) 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.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	65 597,30	97 106,66	-32,45

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,07 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -31 509,36 que corresponde a un(a) Disminución del -32,45 % de recursos disponibles, producto de la disminución de venta de servicios gráficos, desechos aprovechables, alquiler del auditorio para eventos.

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° 41

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	41	2 965 217,29	5 062 762,60	-41,43

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 3,25 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 097 545,31 que corresponde a un(a) Disminución del -41,43 % de recursos disponibles, producto de (la disminución de los derechos que se cobran a los estudiantes, los rubros que tuvieron una disminución significativa con respecto a setiembre 2020 es los derechos de matrícula que disminuyeron en el 2021 por un monto de ¢2.037.103,46, derechos de laboratorio de ¢143,592,97, la razón de la disminución entre el año 2021 y 2020, es que el cobro del segundo ciclo del año 2021 se generó el 04 de octubre 2021, por las modificaciones en el calendario universitario del año 2021, ya que las clases iniciaron en el mes de marzo y no como siempre se había hecho que el ingreso era en el mes de febrero, esto por los efectos de la pandemia., y en el año 2020, el cobro del segundo ciclo se realizó en el mes de setiembre.

El efecto de este cobro en el rubro de matrícula corresponde al monto de ¢2.194.779,96 y el monto de laboratorios es de ¢18.608.06

Es importante mencionar que, por acuerdo del Consejo Universitario, por los efectos de la pandemia en el año 2020 se condonó la deuda a los estudiantes por un monto de ¢125.957.66.

Derechos de Graduacin	€ 52.351,44	€ 45.941,52	13,95%	€6.409,92
Derechos de Examen por Sufic	€ 14.156,02	€ 12.092,18	17,07%	€2.063,84
Derechos Exam de Aplazados	€ 2.114,54	€ 1.706,87	23,88%	€407,67
Derechos de Matrícula	€ 2.479.770,85	€ 4.516.874,31	-45,10%	-€2.037.103,46
Recargo MatrCursos Regular	€ 54.906,58	€ 491,66	11067,69%	€54.414,93
Derechos Matr Laboratorios	€ 18.245,84	€ 161.838,81	-88,73%	-€143.592,97
Derechos Reconocim Estudios	€ 1.017,51	€ 943,82	7,81%	€73,69
Derechos de Inscripcin	€ 197.234,61	€ 189.260,38	4,21%	€7.974,23
Derechos Admisin	€ 3.831,39	€ 3.904,08	-1,86%	-€72,69
Derechos de Carne	€ 1.153,44	€ 1.170,38	-1,45%	-€16,94
Cuota Bienestar Estudiantil	€ 101.344,59	€ 100.763,92	0,58%	€580,66
Certificaciones	€ 30.765,79	€ 27.456,83	12,05%	€3.308,96
Recargo Cobro Laboratorio	€ 454,27	€ 55,88	712,90%	€398,39
Recargo Cuota Bienest Estudiant	€ 6.565,13	€ 250,69	2518,85%	€6.314,44
Otros derechos administrativos varios	€ 1.305,30	€ 1,75	74488,57%	€1.303,55
Otros derechos administrativos varios	€ 1.305,30	€ 1,75	74488,57%	€1.303,55

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° 42

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	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) 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° 43

Resultados positivos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 44

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 45

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

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 46

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	1 102 685,21	2 098 302,38	-47,45

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,21 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -995 617,17 que corresponde a un(a) Disminución del -47,45 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2020, a partir de agosto hubo una disminución de los fondos del FEES, por un monto de ¢7.819 millones de fondos de CONARE por un monto de ¢775.433,62. 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.

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° 47

Alquileres y derechos sobre bienes

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	27 205,39	6 217,03	337,59

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,03 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 947,61 que corresponde a un(a) Aumento del 193,87 % de recursos disponibles, producto de los alquileres de las sodas, es importante indicar que se debe realizar un ajuste reversando estos ingresos, ya que las sodas aún se mantienen cerradas

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° 48

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	5 496,70	1 305,35	321,09

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 4 191,35 que corresponde a un(a) Aumento del 321,09 % de recursos disponibles, producto de cobro de intereses de la Junta de Becas, esto debido a los funcionarios incumplen con los beneficios que se les otorgo, por lo tanto, se proceda a abrir una cuenta por cobrar, que genera estos intereses.

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.

4.6 TRANSFERENCIAS**NOTA N° 49****Transferencias corrientes**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	86 863 939,24	84 377 508,96	2,95

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	86 655 061,47
14161	CONICIT	6 220,87
14162	CONARE	53 768,59
14223	INCOPECA	78 623,24
21103	Banco Nacional de Costa Rica	6 596,59

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 95,16 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 486 430,28 que corresponde a un(a) Aumento del 2,95 % de recursos disponibles, producto de un crecimiento en los ingreso de la ley del FEES, que aumento con respecto a setiembre 2020 en ¢2.422.476,80, Ley 8457 Rentas Propias en ¢57.878,57, Incopecsa en ¢41.222,64,

también es importante indicar que hubo disminuciones en los ingresos del Conicit por un monto de ¢13.547,20 con respecto a setiembre 2020, también del Banco Nacional disminuyó en ¢5.906,49 y los recursos externos que disminuyeron en ¢7.133,75.

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° 50

Transferencias de capital

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

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	42 278,17	106 796,32	-60,41

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,05 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -64 518,15 que corresponde a un(a) Disminución del -60,41 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el tipo de cambio del dólar en el año 2020, los rubros en los que hubo una disminución es en los fondos que se mantenían en dólares en las cuentas del Banco Nacional de Costa Rica.

Nota: 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° 52

Reversión de consumo de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 53

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 54

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 55

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 56

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 57

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	191 242,52	158 100,52	20,96

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,21 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 33 142,01 que corresponde a un(a) Aumento del 20,96 % de recursos disponibles, producto de los ingresos por los convenios por la prestación de servicios de los bancos.

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. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	65 209 569,20	66 480 899,41	-1,91

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 75,59 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 271 330,21 que corresponde a un(a) Disminución del -1,91 % de recursos disponibles, producto de que en el año 2021 no hubo incrementos salariales, ni incremento en las anualidades.

A continuación, se desglosa los rubros que componen la cuenta de gastos de personal

5.1.1.01.01.00.0.00000	Sueldos para cargos fijos	€ 23.629.127,14	€ 24.130.226,70	-2,08%
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	€ 580.159,04	€ 610.910,92	-5,03%
5.1.1.01.03.00.	Servicios especiales	€ 580.159,04	€ 610.910,92	-5,03%
5.1.1.01.03.00.0.	Servicios especiales	€ 580.159,04	€ 610.910,92	-5,03%
5.1.1.01.03.00.0.00000	Servicios especiales	€ 580.159,04	€ 610.910,92	-5,03%
5.1.1.01.05.00.0.00000	Suplencias	€ 102.539,23	€ 155.073,04	-33,88%
5.1.1.01.06.00.0.00000	Salario escolar	€ 3.770.455,22	€ 3.846.778,07	-1,98%
5.1.1.01.99.00.0.00000	Otras remuneraciones básicas	€ 40.628,26	€ 29.677,38	36,90%
5.1.1.01.99.00.0.00000.0 1	Tribunal Examinador	€ 5.448,35	€ 8.772,98	-37,90%
5.1.1.01.99.00.0.00000.0 2	Cursos de Verano	€ 35.179,92	€ 20.904,39	68,29%
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales	€ 930.866,30	€ 1.167.293,64	-20,25%
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	€ 492.916,58	€ 568.270,35	-13,26%
5.1.1.02.02.00.0.00000	Recargo de funciones	€ 336.690,30	€ 482.167,11	-30,17%
5.1.1.02.03.	Disponibilidad laboral	€ 60.290,62	€ 78.956,00	-23,64%
5.1.1.02.04.	Compensación de vacaciones	€ 2.904,12	€ 0,00	#DIV/0!
5.1.1.02.05.	Dietas	€ 38.064,67	€ 37.900,19	0,43%
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	€ 14.024.542,74	€ 14.085.190,80	-0,43%
5.1.1.03.01.00.	Retribución por años servidos	€ 14.024.542,74	€ 14.085.190,80	-0,43%
5.1.1.03.02.01.	Dedicación exclusiva	€ 3.491.175,08	€ 3.552.871,27	-1,74%
5.1.1.03.02.02.	Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	€ 139.495,53	€ 149.467,43	-6,67%
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	€ 4.084.665,09	€ 4.167.594,08	-1,99%
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales	€ 2.081.961,70	€ 2.004.073,46	3,89%
5.1.1.03.99.01.	Reconocimiento carrera profesional	€ 640.982,18	€ 676.578,45	-5,26%
5.1.1.03.99.03.	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	€ 16.496,60	€ 17.118,66	-3,63%
5.1.1.03.99.03.0.	Reconocimiento por la prestación de servicios en áreas distintas a la habitual de residencia	€ 16.496,60	€ 17.118,66	-3,63%
5.1.1.03.99.05.	Incentivos en docencia	€ 666.215,79	€ 650.839,16	2,36%
5.1.1.03.99.99.	Otros incentivos salariales varios	€ 758.267,14	€ 659.537,18	14,97%
5.1.1.03.99.99.0.	Otros incentivos salariales varios	€ 758.267,14	€ 659.537,18	14,97%
5.1.1.03.99.99.0.00000	Otros incentivos salariales varios	€ 758.267,14	€ 659.537,18	14,97%
5.1.1.03.99.99.0.00000.0 1	Sobresueldos	€ 598.277,97	€ 610.245,40	-1,96%
5.1.1.03.99.99.0.00000.0 3	Otros Incentivos Salariales	€ 37.895,10	€ 49.291,78	-23,12%
5.1.1.03.99.99.0.00000.0 4	Sobresueldos tareas académicas	€ 122.094,06	€ 0,00	#DIV/0!
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	€ 4.729.327,23	€ 4.820.078,50	-1,88%
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	€ 7.220.329,91	€ 7.347.981,05	-1,74%
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal	€ 384.296,73	€ 413.683,08	-7,10%
5.1.1.06.01.	Becas a funcionarios	€ 183.678,05	€ 233.817,18	-21,44%
5.1.1.06.01.00.	Becas a funcionarios	€ 183.678,05	€ 233.817,18	-21,44%
5.1.1.06.02.	Ayudas económicas a funcionarios	€ 25.327,64	€ 9.033,11	180,39%

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° 59

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	3 921 471,78	3 793 348,59	3,38

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

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	137 126,35	216 273,31	-36,60

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 4,55 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 128 123,18 que corresponde a un(a) Aumento del 3,38 % de recursos disponibles, producto de un incremento en el alquiler de equipo informático que creció en ¢7.830,63, otros alquileres en ¢5.034,03, servicios de transferencia electrónica ¢82.797,46, servicios de mantenimiento de sistemas informáticos por un monto de ¢51.755,68. Es importante mencionar que hubo rubros que disminuyeron con respecto a setiembre 2020, se mencionan algunos de ellos como lo es: servicios de información (145.854,55), impresión y encuadernación (18.376,33), transporte de bienes (¢7.803,40), comisiones por servicios bancarios (36.594,64), alquileres de edificios que la Universidad ha dejado de pagar, ya que con las nuevas construcciones han retornado al campus, este rubro disminuyó en ¢79.146,96

A continuación, un detalle de los rubros que conforman la cuenta de Servicios

5.1.2.	Servicios	€ 3.921.471,78	€ 3.793.348,59	3,27%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	€ 137.126,35	€ 216.273,31	-57,72%
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales	€ 111.343,86	€ 201.663,71	-81,12%
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	€ 425,52	€ 624,89	-46,85%
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático	€ 7.830,63	€ 0,00	100,00%
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones	€ 11.532,31	€ 13.024,71	-12,94%
5.1.2.01.99.	Otros alquileres	€ 5.994,03	€ 960,00	83,98%
5.1.2.01.99.00.	Otros alquileres	€ 5.994,03	€ 960,00	83,98%
5.1.2.01.99.00.0.	Otros alquileres	€ 5.994,03	€ 960,00	83,98%
5.1.2.02.	Servicios básicos	€ 1.368.153,09	€ 1.382.504,16	-1,05%
5.1.2.02.01.	Agua y alcantarillado	€ 181.570,98	€ 190.896,04	-5,14%
5.1.2.02.02.	Energía eléctrica	€ 404.637,57	€ 526.278,24	-30,06%
5.1.2.02.03.	Correos	€ 17.288,04	€ 10.486,82	39,34%
5.1.2.02.03.00.0.00000	Correos	€ 17.288,04	€ 10.486,82	39,34%
5.1.2.02.04.	Servicios de telecomunicaciones	€ 746.283,64	€ 638.510,87	14,44%
5.1.2.02.99.	Otros servicios básicos	€ 18.372,86	€ 16.332,19	11,11%
5.1.2.02.99.00.	Otros servicios básicos	€ 18.372,86	€ 16.332,19	11,11%
5.1.2.02.99.00.0.	Otros servicios básicos	€ 18.372,86	€ 16.332,19	11,11%
5.1.2.02.99.00.0.00000	Otros servicios básicos	€ 18.372,86	€ 16.332,19	11,11%
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros	€ 478.178,59	€ 628.412,71	-31,42%
5.1.2.03.01.	Servicios de información	€ 67.634,66	€ 214.489,21	-217,13%
5.1.2.03.02.	Publicidad y propaganda	€ 5.424,74	€ 4.486,49	17,30%
5.1.2.03.03.	Impresión, encuadernación y otros	€ 30.807,15	€ 49.183,48	-59,65%
5.1.2.03.04.	Transporte de bienes	€ 529,89	€ 8.333,29	-1.472,64%
5.1.2.03.05.	Servicios aduaneros	€ 3.081,62	€ 27.422,52	-789,87%
5.1.2.03.06.	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	€ 135.350,43	€ 171.945,07	-27,04%
5.1.2.03.07.	Servicios de transferencia electrónica de información	€ 235.350,10	€ 152.552,64	35,18%
5.1.2.03.07.00.	Servicios de transferencia electrónica de información	€ 235.350,10	€ 152.552,64	35,18%

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° 60

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	998.584,73	749.192,16	33,29

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,16 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 249 392,58 que corresponde a un(a) Aumento del 33,29 % de recursos disponibles, producto de un incremento en algunos rubros como lo es combustibles y lubricantes que creció en 20,39%, debido a que paulatinamente se ha iniciado con las giras, productos farmacéuticos creció en 48,73%, , productos veterinarios en un 46,61%, productos pecuarios en 89,78%, productos agroforestales en 55,55%, materiales y productos metálicos 32,20%, madera y sus derivados en 42,25%, también es importante indicar que hubo rubros que disminuyeron significativamente como es el caso de las siguientes partidas: alimentos y bebidas 462,59%, tintas pinturas y diluyentes en 76,68%, herramientas e instrumentos 41,01, entre otros.

A continuación, un detalle de los rubros que conforman esta cuenta:

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	€ 998.584,73	€ 749.192,16	24,97%
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos	€ 136.550,33	€ 132.725,57	2,80%
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	€ 69.999,43	€ 55.723,51	20,39%
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	€ 7.064,51	€ 3.647,38	48,37%
5.1.3.01.03.	Productos veterinarios	€ 280,45	€ 149,74	46,61%
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	€ 29.341,05	€ 51.839,73	-76,68%
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	€ 29.864,89	€ 21.365,22	28,46%
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios	€ 3.680,66	€ 7.714,93	-109,61%
5.1.3.02.02.	Productos agroforestales	€ 2.358,54	€ 1.048,42	55,55%
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	€ 1.173,96	€ 6.604,59	-462,59%
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	€ 47,70	€ 51,65	-8,27%
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€ 305.233,71	€ 224.344,36	26,50%
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	€ 4.783,50	€ 3.243,27	32,20%
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	€ 1.238,99	€ 715,49	42,25%
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	€ 218.423,76	€ 196.338,76	10,11%
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	€ 774,53	€ 0,00	100,00%
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	€ 3.963,25	€ 1.451,52	63,38%
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	€ 74.602,92	€ 21.166,27	71,63%
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	€ 89.992,10	€ 109.082,79	-21,21%
5.1.3.04.02.01.	Repuestos y accesorios nuevos	€ 57.631,67	€ 66.933,87	-16,14%
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	€ 463.127,93	€ 275.324,51	40,55%
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	€ 77.993,59	€ 15.021,56	80,74%
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	€ 13.949,17	€ 7.760,66	44,36%
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	€ 92.038,62	€ 52.190,19	43,30%
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	€ 62.569,00	€ 41.553,43	33,59%
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	€ 111.644,97	€ 55.308,44	50,46%
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	€ 33.320,67	€ 28.486,12	14,51%
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	€ 1.763,21	€ 996,52	43,48%
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	€ 69.848,69	€ 74.007,58	-5,95%

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° 61

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4 438 579,52	3 754 754,23	18,21

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 5,15 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 683 825,29 que corresponde a un(a) Aumento del 18,21 % de recursos disponibles, producto de un incremento en la cuenta de “Bienes no Concesionados”

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° 62

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	111 205,84	25 748,36	331,89

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,13 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 85 457,48 que corresponde a un(a) Aumento del 331,89 % de recursos disponibles, producto de la baja de activos fijos ya sea por obsolescencia o por el deterioro de los mismos.

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° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	30 792,19	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,04 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 792,19 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de un ajuste contable a la cuenta de inventarios, ya que en el almacén institucional no había inventarios, este ajuste se debe a que anteriormente los inventarios se valuaban al costo promedio, sin embargo a nivel de estados financieros no se realizaban los ajustes correspondientes.

Nota: 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° 64

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

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

Revelación: Como política institucional, la valoración en el deterioro de las cuentas por cobrar se realiza una vez al año en el mes de diciembre.

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.

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 65

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	65	150,00	0,00		0,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

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 150,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de un pago que se dio por la liquidación de un litigio.

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.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 66

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%	
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	0,00	29 565,57		-100,00

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -29 565,57 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles, producto de la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Popular y el Banco Nacional.

Nota: 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° 67

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	22 349,20	6 678,72	234,63

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,03 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 670,48 que corresponde a un(a) Aumento del 234,63 % de recursos disponibles, producto de registro del gasto de comisiones bancarias

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.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68

Costo de ventas de bienes y servicios

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

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 69

Resultados negativos por ventas de inversiones

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 70

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

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

Revelación:

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	11 519 135,59	12 749 355,85	-9,65

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12325	SINAES	3 698,32
14231	Instituto Tecnológico de Costa Rica	9 600,00
14340	Universidad de Costa Rica	1 883,74

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 13,35 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 230 220,26 que corresponde a un(a) Disminución del -9,65 % de recursos disponibles, producto de una disminución en los rubros, a continuación se detallan algunos: prestaciones legales disminuyó en 10,56%, becas 9,88%, transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro 6,06%, transferencias a fundaciones 47,04%, transferencias corrientes al sector público interno 83,84%.

A continuación, se detalla los rubros que componen esta cuenta:

5.4.1.	Transferencias corrientes	₡ 11.519.135,59	₡ 12.749.355,85	-10,68%
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno	₡ 11.495.232,58	₡ 12.645.157,01	-9,09%
5.4.1.01.01.	Transferencias corrientes a personas	₡ 10.142.165,79	₡ 11.243.338,12	-9,79%
5.4.1.01.01.01.	Prestaciones	₡ 517.980,67	₡ 579.114,21	-10,56%
5.4.1.01.01.02.	Becas	₡ 9.553.083,45	₡ 10.600.829,83	-9,88%
5.4.1.01.01.99.	Otras transferencias corrientes a personas	₡ 71.101,66	₡ 63.394,08	12,16%
5.4.1.01.01.99.0.	Otras transferencias corrientes a personas	₡ 71.101,66	₡ 63.394,08	12,16%
5.4.1.01.01.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a personas	₡ 71.101,66	₡ 63.394,08	12,16%
5.4.1.01.01.99.0.00000.04	Otras Transferencias a Personas	₡ 71.101,66	₡ 63.164,83	12,57%
5.4.1.01.02.	Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	₡ 1.353.066,80	₡ 1.401.818,89	-3,48%
5.4.1.01.02.01.	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	₡ 1.316.655,11	₡ 1.401.518,89	-6,06%
5.4.1.01.02.01.1.	Transferencias corrientes a asociaciones	₡ 1.225.399,71	₡ 1.250.203,87	-1,98%
5.4.1.01.02.01.1.00000	Transferencias corrientes a asociaciones	₡ 1.225.399,71	₡ 1.250.203,87	-1,98%
5.4.1.01.02.01.1.00000.01	Fondo de Beneficio 2.5 por ciento	₡ 1.225.399,71	₡ 1.250.203,87	-1,98%
5.4.1.01.02.01.2.	Transferencias corrientes a fundaciones	₡ 68.821,01	₡ 130.850,42	-47,40%
5.4.1.01.02.01.2.00000	Transferencias corrientes a fundaciones	₡ 68.821,01	₡ 130.850,42	-47,40%
5.4.1.01.02.01.9.	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	₡ 22.434,39	₡ 20.464,60	9,63%
5.4.1.01.02.01.9.00000	Transferencias corrientes a otras entidades privadas sin fines de lucro	₡ 22.434,39	₡ 20.464,60	9,63%
5.4.1.01.02.01.9.00000.01	Aporte al Sindicato de Trabajadores	₡ 21.126,70	₡ 20.464,60	3,24%
5.4.1.01.02.01.9.00000.02	OTRAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	₡ 1.236,51	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.01.02.01.9.00000.03	UNIVERSIDAD EARTH	₡ 71,19	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.01.02.99.	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 36.411,69	₡ 300,00	12.037,23%
5.4.1.01.02.99.0.	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 36.411,69	₡ 300,00	12.037,23%
5.4.1.01.02.99.0.00000	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	₡ 36.411,69	₡ 300,00	12.037,23%
5.4.1.01.02.99.0.00000.01	Indemnizaciones	₡ 34.970,23	₡ 300,00	11.556,74%
5.4.1.01.02.99.0.00000.02	Reintegros o devoluciones	₡ 1.441,46	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno	₡ 16.222,05	₡ 100.383,59	-83,84%
5.4.1.02.03.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 15.182,05	₡ 100.383,59	-84,88%
5.4.1.02.03.06.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 15.182,05	₡ 100.383,59	-84,88%
5.4.1.02.03.06.0.	Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	₡ 15.182,05	₡ 100.383,59	-84,88%
5.4.1.02.03.06.0.12325	SINAES	₡ 3.698,32	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.03.06.0.12325.01	SINAES	₡ 3.698,32	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.03.06.0.14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas CONICIT	₡ 0,00	₡ 2.028,68	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.14161.01	CONICIT	₡ 0,00	₡ 2.028,68	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.14162	Consejo Nacional de Rectores	₡ 0,00	₡ 4.916,23	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.14162.01	CONARE	₡ 0,00	₡ 4.916,23	-100,00%
5.4.1.02.03.06.0.14231	Instituto Tecnológico de Costa Rica	₡ 9.600,00	₡ 13.200,00	-27,27%
5.4.1.02.03.06.0.14231.01	TEC	₡ 9.600,00	₡ 13.200,00	-27,27%
5.4.1.02.03.06.0.14340	Universidad de Costa Rica	₡ 1.883,74	₡ 80.238,68	-97,65%
5.4.1.02.03.06.0.14340.01	UCR	₡ 1.883,74	₡ 80.238,68	-97,65%
5.4.1.02.05.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	₡ 1.040,00	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.05.06.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	₡ 1.040,00	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.05.06.0.	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	₡ 1.040,00	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.02.05.06.0.00000	Transferencias corrientes a Empresas Públicas no Financieras	₡ 1.040,00	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo	₡ 7.680,95	₡ 3.815,24	101,32%
5.4.1.03.02.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 7.680,95	₡ 3.815,24	101,32%
5.4.1.03.02.06.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 6.939,55	₡ 3.815,24	81,89%
5.4.1.03.02.06.0.	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 6.939,55	₡ 3.815,24	81,89%
5.4.1.03.02.06.0.00000	Transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 6.939,55	₡ 3.815,24	81,89%
5.4.1.03.02.99.	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 741,40	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.03.02.99.0.	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 741,40	₡ 0,00	#DIV/0!
5.4.1.03.02.99.0.00000	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	₡ 741,40	₡ 0,00	#DIV/0!

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° 72

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0,00	5 000 000,00	-100,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

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° 73

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	15 265,03	44 227,34	-65,49

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -28 962,31 que corresponde a un(a) Disminución del -65,49 % de recursos disponibles, producto de la variación en las tasas de cambio, ya que la Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, lo que generaron una pérdida de diferencial cambiario, el rubro que incremento el costo de esta partida, fue el de cuentas por pagar proveedores, donde se adquirieron los bienes y servicios con facturación en dólares.

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° 74

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

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

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, 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° 75

Otros gastos y resultados negativos

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

Revelación:

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	76	93 369 467,80	90 380 369,73	3,31

[Detalle en Anexo: Nota 76](#)

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 989 098,07 que corresponde a un(a) Aumento del 3,31% de recursos disponibles, producto de del cobro de ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad, por la venta de servicios de formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vinculo externo, venta de otros servicios y por los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

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

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

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros por impuestos	14.018,20	-	100,00%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0,00	1.044,01	-100,00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1.694.015,83	1.526.686,08	10,96%
Cobros por ingresos de la propiedad	0,00	104,45	-100,00%
Cobros por transferencias	86.866.289,24	88.722.705,79	-2,09%
Otros cobros por actividades de operación	4.795.144,53	129.829,40	3593,42%
Total	93.369.467,80	90.380.369,73	3,31%

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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°77

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	80 734 607,91	78 123 655,33	3,34

[Detalle en Anexo: Nota 77](#)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 610 952,58 que corresponde a un(a) Aumento del 3,34% de recursos disponibles, producto del pago en efectivo, de los beneficios al personal así como las cargas sociales generadas por el recurso humano de la institución, dicha partida está compuesta por cuentas como Remuneraciones Básicas, Remuneraciones eventuales, Incentivos salariales, Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, Contribuciones patronales a fondos de pensiones y Asistencia social y beneficios al personal, las cuales se vieron afectadas por los cambios por concepto de anualidad y la aplicación de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos): este apartado incluye Alquileres y derechos sobre bienes, Servicios básicos, Servicios comerciales y financieros, Servicios de gestión y apoyo, Gastos de viaje y transporte, Seguros reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo, Mantenimiento y reparaciones, Otros servicios, Productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, Herramientas repuestos y accesorios y Útiles materiales y suministros diversos, dichos pagos disminuyeron en un 2.70% con respecto a setiembre 2020. Pagos por prestaciones de la seguridad social: dicha partida disminuyó en un 12.30% de acuerdo con septiembre 2020

Los pagos por transferencias disminuyeron en un 27.22%, el rubro más significativo que hubo en el año 2020 fue la transferencia a la Comisión Nacional de Emergencias de ¢5 mil millones.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	61.090.475,75	59.564.803,78	2,56%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	4.924.692,19	5.061.605,91	-2,70%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	507.861,96	579.114,21	-12,30%
Pagos por otras transferencias	9.402.232,33	12.918.131,43	-27,22%
Otros pagos por actividades de operación	4.809.345,68	-	100,00%
Total	80.734.607,91	78.123.655,33	3,34%

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	31 410 090,88	49 742 922,94	-36,86

[Detalle en Anexo: Nota 78](#)

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -18 332 832,06 que corresponde a un(a) Disminución del -36,86% de recursos disponibles, producto de (la venta o liquidación de valores bursátiles, así como el ingreso por intereses de instrumentos financieros y valores en efectivo en cuentas corrientes: Es importante indicar que en el año 2020 la Universidad realizó una transferencia de ¢5 mil millones de colones a la Comisión Nacional de Emergencia, para colaborar con los gastos de la pandemia, por lo tanto se ve reflejado en el ingreso del flujo de efectivo.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	3.900.000,00	-	100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	26.116.329,91	30.012.537,19	-12,98%
Otros cobros por actividades de inversión	1.393.760,97	19.730.385,75	-92,94%
Total	31.410.090,88	49.742.922,94	-36,86%

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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°79

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	36 961 032,18	47 495 216,00	-22,18

[Detalle en Anexo: Nota 79](#)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 534 183,82 que corresponde a un(a) Disminución del -22,18% de recursos disponibles, producto de erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, y activos intangibles, así como la adquisición de en instrumentos financieros.

Es importante mencionar que los cobros y pagos de las actividades de inversión, refleja una reducción de efectivo para el primer semestre 2021 que obedece a que desde la última quincena de diciembre 2020 y tres quincenas más en enero 2021 lo recibido del FEES (16.827 mill), fueron acreditados en caja única y no en cuentas corrientes de la Universidad y debían realizarse directamente como una salida por gasto y no ingreso a fondos de inversión, a partir de allí también se han venido ejecutando prácticamente a un 100% mes a mes los fondos FEES en el quehacer de la operatividad de la Universidad sin la necesidad de ingresarlo a fondos. Los títulos que han vencido han sido renovados junto con su cupón.

Por el contrario, para el primer semestre del año 2020, todos los fondos mensuales del FEES se recibían en cuenta corriente y se trasladaban a fondos de inversión, así también, se daba una subejecución de los fondos y que se ejecutaban posteriormente más adelante para el segundo semestre del año.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	6.356.072,14	3.949.963,88	60,91%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	30.548.438,20	43.404.538,70	-29,62%
Otros pagos por actividades de inversión	56.521,84	140.713,42	-59,83%
Total	36.961.032,18	47.495.216,00	-22,18%

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

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

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: 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°81

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	22 351,20	246 008,22	-90,91

[Detalle en Anexo: Nota 81](#)

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -223 657,02 que corresponde a un(a) Disminución del -90,91% de recursos disponibles, producto de una disminución de intereses por la cancelación de los préstamos que se mantenían con el Banco Nacional y Banco Popular. También se incluye el pago de comisiones cobrados por servicios bancarios.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	2,00	189.683,81	-100,00%
Otros pagos por actividades de financiación	22.349,20	56.324,41	-60,32%
Total	22.351,20	246.008,22	-90,91%

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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°82

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	18 691 226,19	20 840 257,53	-10,31

[Detalle en Anexo: Nota 82](#)

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 149 031,34 que corresponde a un(a) Disminución del -10,31% de recursos disponibles, producto de del pago a proveedores , ya que en el año 2020 hubo un atraso por impedimentos que hubo con la puesta en producción el nuevo módulo de Proveeduría.

Debido a que las bases de acumulación utilizadas en el año 2020 (de octubre 2019 a setiembre 2020) y año 2021 (Enero 2021 a setiembre 2021) son distintas, no se puede obtener un análisis comparativo real.

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 DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	83	131 541 944,83	133 161 541,69	-1,22

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de setiembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 619 596,86 que corresponde a un(a) Disminución del -1,22% - 1,22% de recursos disponibles, producto de la reversión de una partida del año 2020, que fue reversada en enero 2021, por un monto de ¢6.167.908, sobre un activo que por error se duplicó y afectó la cuenta de patrimonio.

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 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°84

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	39.173.105,28	43.148.314,07	-9,21
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	5.010.576,94	-722.629,66	793,38

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del -9,21 % de recursos disponibles, producto de una disminución del superávit presupuestario del año 2020 que fue de ¢34.026.586.35 el cual se incorporó en el presupuesto 2021 y el superávit 2019 que se incorporó en el presupuesto 2020, fue de ¢44.368.392.59

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 793,38% de recursos disponibles, producto de una disminución en los gastos de ¢6.366.667,15.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

UNIVERSIDAD NACIONAL				
PROGRAMA DE GESTION FINANCIERA				
SECCION DE CONTABILIDAD				
CONCILIACION SUPERAVIT PRESUPUESTARIO-SUPERAVIT (DEFICIT CONTABLE)				
AL 30 DE SETIEMBRE 2021				
Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Superávit Presupuestario Periodos Anteriores	-34.026.586,35			
1.2.5.08.99.	6.476.912,43			Compra de equipo, que para la Contabilidad Presupuestaria es un gasto y para la Contabilidad Patrimonial es un activo.
1.3.1.3.		0		Recuperación de cuentas por cobrar, que para la Contabilidad Presupuestaria es un ingreso
2.1.2.02.	0,00			Préstamo presupuestarios
4.4.1.02.		6,00		Venta de Servicios
4.4.2.99		1.402.150,62		Derechos Estudiantiles
4.5.1.02.		-128.095,82		Intereses registrados base devengo
4.5.2.02.		27.205,39		Alquileres
4.5.9.08		5.496,70		Intereses s/prestamos
4.6.1.02.		6.596,59		Transferencias
4.9.1.02.		42.278,17		Diferencias de cambio
4.9.9.99.		44.000,04		Otros ingresos
5.1.1.01	495,35			Salarios
5.1.1.01		0,00		Cursos de Verano
5.1.1.02	0,00			Disponibilidad
5.1.1.02		0,00		Dietas
5.1.1.03.		-3.661.763,63		Decimo tercer mes
5.1.1.03.	1.343.468,05			Salario Escolar
5.1.1.03				Incentivos Varios
5.1.1.05.	331.899,97			Contribuciones Sociales
5.1.1.06.	76,50			Ayudas Economicas
5.1.1.06.		-175.291,04		Cesantía Fondo Institucional
5.1.2.01.		-5.129,62		Alquileres
5.1.2.02.	43.972,97	0,00		Servicios Basicos
5.1.2.03.		-79.713,73		Servicios Comerciales y Financieros
5.1.2.04.		-24.461,42		Servicios Profesionales
5.1.2.05.	9.879,92			Viaticos y Transportes
5.1.2.06.	87.367,64			Seguros
5.1.2.07.	13.986,95			Capacitacion
5.1.2.08.		-32.831,39		Mantenimientos
5.1.2.99.		-153,07		Otros Servicios
5.1.3.01.		-9.942,28		Combustibles
5.1.3.02.	628,02			Alimentos personas y animales
5.1.3.03		-51.485,77		Otros materiales
5.1.3.04		-4.424,99		Repuestos y accesorios
5.1.3.99	97.896,76			Otros Utiles
5.1.4.01.		-4.438.579,52		Depreciaciones
5.1.5.01.		-111.205,84		Deterioro de activos fijos
5.1.6.01		-30.792,19		Deterioro de inventarios
5.1.7.02.		0,00		Deterioro de cuentas
5.1.8.01		-150,00		Litigios y demandas
5.2.1.02.		0,00		Intereses por Pagar
5.2.9.02	0,00			Intereses y Multas
5.4.1.01.	133.261,81			Prestaciones Legales
5.4.1.01		-1.434.243,47		Becas
5.4.1.01.	6,94			Transferencias varias
5.9.1.01.		-15.265,03		Diferencias Cambio
	-25.486.733,04	-8.675.824,92		
		-34.162.528,34		
Superávit presupuestario	39.173.105,28			
Ajustes	-34.162.528,34			
	5.010.576,94			
SUPERAVIT O DEFICIT CO	5.010.576,94			
	0,00			

Las diferencias en el superávit entre Contabilidad Patrimonial y la Contabilidad Presupuestaria se debe a que la Contabilidad Patrimonial, los registros financieros se realizan base devengo, mientras que la Contabilidad Presupuestaria utiliza sus registros base efectivo, además incorpora el superávit de años anteriores.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA		0,00	0,00	0,00

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 CONCECIONADOS 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°86

Evolución de Bienes

NOTA 86	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
	ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0,00	0,00	0%
	ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	97 107 405,29	94 285 520,34	2.99%

Los Activos Generadores de Efectivo, 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).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 821 884,95 que corresponde a un aumento del 2.99% de recursos disponibles, producto de varios movimientos de activos detallados en el [Anexo NOTA 86: DETALLE MOVIMIENTOS DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO](#)

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

NOTAS PARTICULARES

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

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

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

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

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

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

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

A continuación, se detalla algunos de los acuerdos:

Realizar las acciones necesarias en atención a:

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

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

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

El mecanismo de llevar el registro contable de los proyectos lo va a estructurar la Universidad Nacional en el Convenio UNA-FUNDAUNA, previa consulta con la FUNDAUNA y, por último,

Por lo anterior la Universidad trabajará en la implementación de procedimientos para incorporar en los Estados Financieros, lo que corresponda a los proyectos administrados por la FUNDAUNA.

Nosotros, FRANCISCO GONZÁLEZ ALVARADO CÉDULA 204510487, SERGIO FERNÁNDEZ ROJAS CÉDULA 107440183, VERA AGÜERO VALVERDE CÉDULA 106130667, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Francisco González Alvarado

Sergio Fernández Rojas

Vera Agüero Valverde

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Director Financiero

Contador (a)

Sello:



ANEXOS

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

FODA

I RIESGO DE INCERTIDUMBRE

FODA UNIVERSIDAD NACIONAL

Según Impactos del COVID 19

FACTORES INTERNOS

FACTORES EXTERNOS

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

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

DEBILIDADES (-)	
1	Los recursos presupuestarios del periodo que recibe la Universidad de parte del Gobierno por concepto de FEES, se limitan a cubrir únicamente los gastos laborales y de operación, sin dejar margen a la Inversión en Bienes Duraderos.
2	El proceso administrativo para la ejecución presupuestaria de los recursos es lento, lo que perjudica la rendición de cuentas ante el ente contralor de la República.
3	Se quiebra el equilibrio presupuestario, por falta de ingresos, teniendo desbalance en la aplicación de los recursos y la planificación universitaria.
4	Servicio lento y de menor calidad según los requerimientos de los usuarios por falta de condiciones físicas y tecnológicas de acuerdo con las condiciones del mercado laboral, según el entorno nacional o internacional que vincula e interactúa con la Universidad.

AMENAZAS (-)	
1	Fortalecimiento de las universidades privadas por medio del sector estudiantil que puede pagar oferta académica actualizada y acorde a las necesidades del mercado empresarial, disminuyendo con esto el Fondo de Becas Estudiantil.
2	Carreras que deben migran a la modalidad de virtualidad con el objetivo de fortalecer el mejoramiento continuo y profesional del mercado laboral.
3	
4	La sostenibilidad financiera-presupuestaria, es un factor en riesgo, producto de factores tales como la disminución observada en el incremento de los ingresos e incremento acelerado del gasto laboral.

5	Los recursos específicos en el tiempo han tenido una baja ejecución.	5	La economía costarricense se ve afectada, el PIB va a disminuir y, por lo tanto, la subvención del gobierno va a disminuir para los próximos años.
6	Fortalecer más la comunicación electrónica entre todos los actores que formamos parte de la comunidad universitaria	6	La afectación de la pandemia en el mundo y por ende a nivel país, hace que la Universidad tenga que tomar medidas, como lo es no cobrar obligatoriamente lo correspondiente al rubro que deben pagar los estudiantes. Lo cual debilita el fondo de becas estudiantiles de la UNA, pues dichos cobros constituyen uno de los pilares que sostienen dicho fondo.
7	Temor de las autoridades universitarias sobre la toma oportuna de decisiones	7	Políticamente las universidades públicas se han visto afectadas con la asignación de recursos para su financiamiento.
8	Falta de definición de las Autoridades Universitarias para proponer, definir, aprobar e implementar mecanismos que le permita a la FUNDAUNA, según sus funciones fungir como un vehículo ágil de consecución de fondos externos y de captación de recursos de cooperación nacional e internacional, para el fortalecimiento académico de la UNA, tal como lo establece la cláusula cuarta en el acta constitutiva de la Fundación.	8	
9	Incertidumbre en las Autoridades Universitarias para la toma de decisiones a corto y mediano plazo, por los efectos de la Pandemia y el impacto en la economía mundial y por ende nacional.	9	
10	Planes de estudio desactualizados y sin acreditación académica	10	Incremento importante en las deserciones del estudiantado, debido a la disminución de los ingresos para el núcleo familiar en seno de la economía del país.
11	Los ingresos universitarios dependen de forma importante del FEES, no se generan recursos propios de forma significativa, aun cuando creó a la FUNDAUNA para promover la captación de recursos adicionales.	11	Economía Nacional contraída por efectos de la Pandemia, produce disminución en el PIB, por lo tanto, la subvención del gobierno a la Universidad va a disminuir para los próximos años.
12		12	La alta probabilidad de recortes al presupuesto aprobado de la UNA para el 2020, justificada por la situación de emergencia mundial económica, generada como efecto colateral de la pandemia del covid-19, amenaza seriamente el poder finalizar este año operando con normalidad y cumpliendo los objetivos propuestos en la planificación institucional

13		13	Posición externada por un sector de los poderes de la república, cámaras empresariales y medios de comunicación respecto a la pertinencia, eficiencia y sana administración financiera de las Universidades Públicas, que continúa promoviendo la disminución en la asignación de recursos públicos a las Universidades públicas.
14		14	Inseguridad jurídica experimentada por las Universidades públicas, respecto a la aplicabilidad para estas instituciones de los títulos III y IV de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas) debido a que existen procesos jurídicos entablados tanto ante la Sala Constitucional como ante el Tribunal Contencioso Administrativo, ambos presentados hace más de un año y sin resolución a la fecha, esto se traduce en falta de claridad sobre si nos aplica a no la Regla Fiscal, así como las restricciones al régimen de empleo público incorporadas los título IV y III de la Ley 9635, respectivamente.

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

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

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación	
						SI	NO	SI	NO		
1											
2											
3											
4											
5											
GRAN TOTAL			₡0,00								

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				₡0,00	

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

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		₡0,00	₡0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00				

OTROS INGRESOS

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

Cuentas por cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

DOCUMENTOS POR COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00	€0,00			

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento Operativo (Por pagar por parte de la UNA)										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	Alquiler uso residencial	Oficina OCTI	1/1/2021	31/12/2021	Iris Benavides Esquivel	Dólares	€558 000,00	900,00	€558 000,00	Monto mensual
2	2007LN-000019-SCA	Alquiler de bodega (Mantenimiento)	10/1/2021	9/1/2022	José Rojas Solorzano	Dólares	€2 434 740,00	3 927,00	€2 434 740,00	Monto mensual
3	2019CD-000246-SCA	Fundauna	1/1/2021	31/10/2021	Inversiones Latinoamericanas S.A.	Dólares	€5 038 963,20	8 127,36	€5 038 963,20	Monto mensual
GRAN TOTAL							€8 031 703,20	€12 954,36	€8 031 703,20	

Arrendamiento Operativo (Por cobrar por parte de la UNA)										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto €	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1	En revisión	ASOUNA								El contrato esta en revision para firma de Vicerrectoría.
2	2019-0006	Soda Facultad Tierra y Mar	4/2/2019	3/2/2023	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Exonerado hasta el 31/12/2021 según resolución UNA-PI-RESO-138-2021
3	2019-0021	Soda Facultad Exactas y Naturales	1/8/2019	31/7/2023	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Actualmente tiene un proceso en tramite, ya que renuncia a la concesion.
4	2019-0001	Soda CIDE	24/1/2019	23/1/2023	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Exonerado hasta el 08/12/2021 según resolución UNA-PI-RESO-074-2021
5	Revocado	Soda Padre Royo	1/11/2018	14/12/2021	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Se revoca permiso precario a partir del 14/12/2021, resolución UNA-R-RESO-054-2021
6	2015-0021	Soda Medicina Veterinaria	9/11/2015	8/11/2021	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Exonerado hasta el 30/12/2021 según resolución UNA-PI-RESO-130-2021
7	2016-0022	Soda Benjamin Nuñez	27/9/2016	26/9/2020	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Exonerado hasta el 04/12/2021 según resolución UNA-PI-RESO-125-2021
8	2019-0003	Soda Campus Liberia	24/1/2019	23/1/2022	Universidad Nacional	Colones	€0,00	-	€0,00	Actualmente, el concesionario renunció al servicio de soda
GRAN TOTAL							€0,00	€0,00	€0,00	

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡0,00		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:					
Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₪0,00		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			€0,00		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos Contingentes (NICSP 19)

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	13-027382-1012-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	1 872 450,00		1 872 450,00
2	10-001573-1028-CA	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	225 315,00		225 315,00
3	18-004143-1763-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	484 255,00		484 255,00
4	19-002438-1158-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	49 937 085,00		49 937 085,00
5	18-004836-1765-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	15 683 910,00		15 683 910,00
6	19-004178-1201-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	18 026 044,00		18 026 044,00
7	00-000211-9999-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	54 330 098,00		54 330 098,00
8	19-018806-1158-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	111 019 536,00		111 019 536,00
9	20-001885-1028-CA	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	225 785 725,00		225 785 725,00
Total en colones								€477 364 418,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	13-027382-1012-CJ	UNIVERSIDAD NACIONAL				Colones		1 872 450,00		1 872 450,00	Intereses generados a favor aprobados.
2											
Total en colones								€1 872 450,00			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

Pasivos Contingentes (NICSP 19)

#	Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	12-006118-1027-CA	CONFIDENCIAL			Colones	0,00		0,00
2	14-000403-0505-LA	UNA			Colones	0,00		0,00
3	13-000470-0504-CI	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	180 000 000,00		180 000 000,00
4	10-004445-1027-CA	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	75 000,00		75 000,00
5	10-003312-1027-CA	UNIVERSIDAD NACIONAL			Colones	13 000 000,00		13 000 000,00
6	1602-00083-2015-I	UNA			Colones	276 678,00		276 678,00
7	1212-03821-2013	UNA			Colones	92 437,00		92 437,00
8	17-000300-1028-CA	UNA GONZALEZ HERRERA ALLAN			Colones	34 000 000,00		34 000 000,00
9	17-001311-0505-LA	SOLIS FERNANDEZ FLORIBLETH - DIRECTORA ESC. DE ADM			Colones	5 000 000,00		5 000 000,00
10	HE-IF-01213-18	UNA DIRECTOR PROGRAMA DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANO			Colones	9 768 000,00		9 768 000,00
11	18-000028-1102-LA	UNA			Colones	55 000 000,00		55 000 000,00
12	18-007000-1027-CA	UNA			Colones	488 033 000,00		488 033 000,00
13	18-000597-1028-CA	UNA			Colones	30 165 000,00		30 165 000,00
14	19-000317-0166-LA	UNA			Colones	22 488 425,00		22 488 425,00
15	19-007136-1027-CA	UNA			Colones	50 000 000,00		50 000 000,00
16	20-000108-1028-CA	UNA			Colones	4 688 500,00		4 688 500,00
17	19-007875-1027-CA	UNA			Colones	31 800 000,00		31 800 000,00
18	20-001266-0505-LA	UNA			Colones	150 000 000,00		150 000 000,00
19	18-007001-1027-CA	UNA			Colones	478 296 676,00		478 296 676,00
20	21-001714-0505-LA	UNA			Colones	1 500 000,00		1 500 000,00
Total en colones								1 554 183 716,00

#	Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1	18-000597-1028-CA	UNA				Colones		165 000,00		165 000,00	
2	20-000108-1028-CA	UNA				Colones		281 500,00		281 500,00	
Total en colones								446 500,00			

NICSP 20: LISTA DECLARACIONES JURADAS

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Francisco González Alvarado				Rector/a
Mariana Rojas Garbanzo				Rectora Adjunta
Roxana Morales Ramos				Vicerrectora de Administración
Jorge Enrique Herrera Murillo				Vicerrector de Investigación
Randall Hidalgo Mora				Vicerrector de Docencia
Álvaro Martín Parada Gómez				Vicerrector de Extensión
Alejandra Gamboa Jiménez				Vicerrectora de Vida Estudiantil
Steven Oreamuno Herra				Miembro académico del Consejo Universitario
Jeannette María Valverde Chaves				Miembro académico del Consejo Universitario
Tomás Ricardo Marino Herrera				Miembro académico del Consejo Universitario (presidente)
Carolina España Chavarria				Miembro académico del Consejo Universitario
Miguel Ángel Calderón Fernández				Miembro académico del Consejo Universitario
Ileana María Schmidt Fonseca				Miembro académico del Consejo Universitario
Dinia del Rocío Fonseca Oconor				Miembro administrativo del Consejo Universitario
Esteban Araya Salazar				Miembro administrativo del Consejo Universitario
Noel Fernando Cruz Muñoz				Rep. Estudiantil Suplente Consejo Universitario
Jazmín Arroyo Calderón				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Dugglana Juárez Ruiz				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Allan Darío Segura Picado				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
pendiente nombramiento				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
pendiente nombramiento				Rep. Estudiantil Consejo Universitario
Carol Vanessa Estrada Murillo				Subcontralora Universitaria
José Faustino Segura Galagarza				Contralor Universitario
Gerardo Solís Esquivel				Director Asesor en Gestión Jurídica
Nelson Enrique Valerio Aguilar				Director Asesor en Proveeduría
Kattia Elena Castro Arias				Profesional Especialista en Proveeduría
Sergio Fernández Rojas				Director Asesor en Financiero Contable
Rafael E. Brenes López				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Tesorería)
Vera Violeta de los Ángeles Agüero Valverde				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Contabilidad)
Ronny Alberto Hernández Alvarez				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Presupuesto)
Gustavo Tellez Arias				Profesional Especialista en Financiero Contable Jefe/a de Proceso (Jefe Sección de Análisis y Plan Presupues
Francisco Miranda Muñoz				Director Asesor en Planeamiento Espacial
Javier Bernardo Rodríguez Ramírez				Director asesor en servicios generales director/a abastecimiento y apoyo
Axel Armando Hernández Vargas				Director Asesor General en Desarrollo Tecnológico Dirección de Tecnologías Información y Comunicación (I
Allam Osvaldo Chaves Zamora				Director Asesor en Desarrollo Tecnológico Centro de Gestión Informática (CGI)
Maykol Guillermo Phillips Seas				Director Asesor en Desarrollo Tecnológico CGT
Johanna Esther Hernández Arrieta				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Infraestructura Física y Mobiliario
Karol Eugenia Arroyo Hernández				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Planificación de los Campus
Harol Gerardo Bermúdez Agüero				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Obra Civil
Willmer Torrentes Espinoza				Profesional Especialista en Planeamiento Espacial Jefe Mantenimiento Electromecánico
Rodrigo Esteban Alfaro Cambroner				Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Transporte Institucional
Brayan Alberto Baldí Jiménez				Profesional Analista en Servicios Generales Jefe/a de Seguridad Institucional

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	BEM	8,50%	€ 1 130 000,00	€ 1 130 000,00		
2	cdp	2,25%	€ 2 000 000,00	€ 2 000 000,00		
3	TP	10,44%	€ 323 000,00	€ 323 000,00		
4	bem	8,50%	€ 370 000,00	€ 370 000,00		
5	cdp	3,50%	€ 732 000,00	€ 732 000,00		
6	tp	10,44%	€ 270 000,00	€ 270 000,00		
7	1073833316 UD TUDES	1,00%	€ 465 896,00	€ 465 896,00		
8	1083838994 UD TUDES	1,00%	€ 931 792,00	€ 931 792,00		
9	1083902484 UD TUDES	1,00%	€ 79 202,32	€ 79 202,32		
10	TUDES 1083882011	1,00%	€ 186 358,40	€ 186 358,40		
11	TUDES 1083882032	1,00%	€ 93 179,20	€ 93 179,20		
12	2020015252		€ 5 000 000,00	€ 5 000 000,00		
13	2020016143		€ 2 500 000,00	€ 2 500 000,00		
14	20040008218		€ 14 091,21	€ 14 091,21		
15	65604437		€ 2 000 000,00	€ 2 000 000,00		
16	65612387		€ 4 000 000,00	€ 4 000 000,00		
17	65678442		€ 2 300 000,00	€ 2 300 000,00		
18	65685678		€ 3 150 000,00	€ 3 150 000,00		
19	65708136		€ 2 459 000,00	€ 2 459 000,00		
20	F.I. PORT BCR COLONES, RECURSOS GENERALES		€ 16 470,98	€ 16 470,98		
21	F.I. PORT . BCR COLONES, OVSICORI		€ 2 249 057,03	€ 2 249 057,03		
22	F.I. BN DINERFONDO COLONES, RECURSOS GENERALES		€ 2 459 015,70	€ 2 459 015,70		
23	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, RECURSOS GENERALES		€ 546,36	€ 546,36		
24	F.I. BN DINERFONDO COLONES, UNIDAD ESPECIALIZADA		€ 26 558,22	€ 26 558,22		
25	F.I. BN DINERFONDO DOLARES, UNIDAD ESPECIALIZADA		€ 485,34	€ 485,34		
26	F.I. BN DINERFONDO COLONES, CESANTIA INSTITUCIONAL		€ 315 056,37	€ 315 056,37		
27	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, RECURSOS GENERALES		€ 1 241 078,40	€ 1 241 078,40		
28	F.I. BN FONDEPOSITO COLONES, FONDO DE BECAS		€ 1 410,68	€ 1 410,68		
29	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO COLONES, UNA		€ 7 404 327,55	€ 7 404 327,55		
30	F.I. POPULAR MERCADO DE DINERO DOLARES, UNA		€ 4 597,52	€ 4 597,52		
GRAN TOTAL			€41 723 123,28	€41 723 123,28		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			Ø0,00	Ø0,00		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
	Numero Contrato			
	Fecha inicio			
	Fecha Final			
	Plazo			
	Nombre de Fideicomiso			
	Nombre de Fideicomitente			
	Nombre de Fiduciario			
	Nombre de Fideicomisario			
	Fin del fideicomiso			
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	N00162215	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
2	N00162216	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
3	N00162217	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
4	N00162218	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
5	N00162219	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
6	N00162220	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
7	N00162221	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
8	N00162222	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
9	N00162223	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
10	N00162224	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
11	N00162225	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
12	N00162226	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
13	N00162227	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
14	N00162228	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
15	N00162229	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 293 222,84
16	N00162230	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 377 000,76
17	N00162231	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 377 000,76
18	N00162232	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 377 000,76
19	N00162233	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 377 000,76
20	N00162234	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	44	₡ 377 000,76
21	N00162259	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Sede Región Brunca	44	₡ 315 800,99
22	N00162260	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Sede Región Brunca	44	₡ 569 145,42

23	N00162540	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
24	N00162541	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
25	N00162542	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
26	N00162543	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
27	N00162544	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
28	N00162545	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
29	N00162546	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
30	N00162547	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
31	N00162548	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
32	N00162549	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
33	N00162550	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
34	N00162551	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
35	N00162552	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
36	N00162553	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
37	N00162554	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
38	N00162555	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
39	N00162556	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
40	N00162557	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
41	N00162558	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
42	N00162559	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Instituto de Estudios Sociales en Población	44	₡	569 145,42
43	N00162647	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Centro de Gestión Tecnológica	44	₡	411 163,00
44	N00163088	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Ambientales	45	₡	11 989 554,30
45	N00163117	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 279,67
46	N00163118	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 279,67

47	N00163119	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
48	N00163120	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
49	N00163121	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
50	N00163122	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
51	N00163123	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
52	N00163124	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
53	N00163125	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
54	N00163126	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
55	N00163127	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
56	N00163128	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 279,67
57	N00163129	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
58	N00163130	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
59	N00163131	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
60	N00163132	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
61	N00163133	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
62	N00163134	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
63	N00163135	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
64	N00163136	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
65	N00163137	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
66	N00163138	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
67	N00163139	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
68	N00163140	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
69	N00163141	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57
70	N00163142	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₪	333 424,57

71	N00163143	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 424,57
72	N00163144	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 424,57
73	N00163145	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 424,57
74	N00163146	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Economía	45	₡	333 424,57
75	N00165923	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Arte Escénico	52	₡	598 901,36
76	N00165931	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Sede Región Chorotega	55	₡	6 688 022,90
77	N00167810	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Ambientales	57	₡	10 491 618,11
78	N00167811	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Informática y Computación	57	₡	12 568 815,67
79	N00167812	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Arte Escénico	57	₡	209 311,09
80	N00167813	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Arte Escénico	57	₡	209 311,09
81	N00167814	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Arte Escénico	57	₡	465 848,33
82	N00167856	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Programa de Publicaciones e Impresiones	58	₡	22 296 357,07
83	N00167857	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Ciencias Geográficas	58	₡	552 780,71
84	N00167858	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Vicerrectoría de Investigación	58	₡	23 794 064,06
85	N00167859	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Escuela de Arte Escénico	58	₡	262 018,58
86	N00168653	SOFTWARE Y PROGRAMAS	Centro de Gestión Informática	59	₡	2 734 453,33
87		MANTENIMIENTO SOFTWARE Y PROGRAMAS			₡	3 975 994,75
88		MATERIAL BIBLIOGRAFICO	BIBLIOTECA JOAQUIN GARCIA MONGE		₡	119 497 992,10
89		CILINDROS DE GAS			₡	57 152,40
90		OTRAS LICENCIAS			₡	19 400 000,00
91		DERECHOS DE TELEFONIA			₡	2 733 618,45
92		DERECHOS MEDIDOR ELÉCTRICO			₡	1 542 504,25
93		MEDIDOR DE AGUA			₡	68 358,00
94		OTROS BIENES INTANGIBLES			₡	3 659,90

NOTA 76: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros por impuestos	14 018,20	0,00	100,00%
Cobros por contribuciones sociales	0,00	0,00	0,00%
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	0,00	1 044,01	-100,00%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1 694 015,83	1 526 686,08	10,96%
Cobros por ingresos de la propiedad	0,00	104,45	-100,00%
Cobros por transferencias	86 866 289,24	88 722 705,79	-2,09%
Cobros por concesiones	0,00	0,00	0,00%
Otros cobros por actividades de operación	4 795 144,53	129 829,40	3593,42%
Total	93 369 467,80	90 380 369,73	3,31%

NOTA 77: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por beneficios al personal	61 090 475,75	59 564 803,78	2,56%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	4 924 692,19	5 061 605,91	-2,70%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	507 861,96	579 114,21	-12,30%
Pagos por otras transferencias	9 402 232,33	12 918 131,43	-27,22%
Otros pagos por actividades de operación	4 809 345,68	0,00	100,00%
Total	80 734 607,91	78 123 655,33	3,34%

NOTA 78: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales	3 900 000,00	0,00	100,00%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	26 116 329,91	30 012 537,19	-12,98%
Otros cobros por actividades de inversión	1 393 760,97	19 730 385,75	-92,94%
Total	31 410 090,88	49 742 922,94	-36,86%

NOTA 79: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	6 356 072,14	3 949 963,88	60,91%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	30 548 438,20	43 404 538,70	-29,62%
Otros pagos por actividades de inversión	56 521,84	140 713,42	-59,83%
Total	36 961 032,18	47 495 216,00	-22,18%

NOTA 81: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	2,00	189 683,81	-1,00
Otros pagos por actividades de financiación	22 349,20	56 324,41	-0,60
Total	22 351,20	246 008,22	-0,91

NOTA 82: DETALLE MOVIMIENTOS

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	82	18 691 226,19	-10,31%

NOTA 86: DETALLE MOVIMIENTOS DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Propiedad Planta y Equipo Explotados

Involucra terrenos y activos depreciables al 30 de setiembre 2021:

Descripción	Al 31 de diciembre del 2020	Adiciones 2021	Mejora	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre del 2021
Tierras y terrenos	4 147 298,60	0,00		0,00		4 147 298,60
Edificios	59 447 073,48	25 768 126,36		-17 559 728,12		67 655 471,72
Maquinaria y equipos para la producción	1 394 013,80	1 153 405,42		-186 005,47		2 361 413,75
Equipos de transporte, tracción y elevación	2 715 298,04	4 306 445,78		-385 126,88		6 636 616,94
Equipos de comunicación	3 709 464,43	4 206 257,85		-613 542,92		7 302 179,35
Equipos y mobiliario de oficina	2 777 933,22	3 869 277,03		-478 277,38		6 168 932,87

Equipos para computación	2 576 067,02	9 282 770,13		-1 300 550,83		10 558 286,31
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	6 927 125,80	10 570 635,24		-1 207 843,00		16 289 918,03
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 151 501,57	638 358,44		-70 113,97		3 719 746,04
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	1 182 534,00	946 273,97		-152 865,20		1 975 942,77
Semovientes	0,00	0,00		0,00		0,00
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 353 111,68	2 025 140,42		-230 236,32		3 148 015,78
Subtotal (Costo Activos)	89 381 421,63	62 766 690,62	0,00	-22 184 290,08	0,00	129 963 822,17

Depreciación	Al 31 de Diciembre del 2020	Gasto por depreciación Setiembre 2021	Mejora	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre del 2021
Depreciación Acumulada	-37 174 578,21	-4 438 579,52				-41 613 157,73
Total (Valor en libros)	52 206 843,42	58 328 111,10	0,00	-22 184 290,08	0,00	88 350 664,44

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2021.
- El gasto por depreciación comprende la depreciación generada por los activos institucionales durante el periodo 2021.
- Los retiros corresponden a activos dados de baja porque alcanzaron el fin de su vida útil, por obsolescencia, entre otros conceptos.

Bienes no Concesionados en Proceso de Producción

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2020	Adiciones 2021	Mejoras	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre del 2021
Vías de comunicación terrestre	2 788 602,48	33 561,97	0,00	0,00	0,00	2 822 164,44
Obras marítimas y fluviales	463 528,39	980,35	0,00	0,00	0,00	463 920,53
Centrales y redes de comunicación y energía	146 100,00	162 769,45	0,00	-168 262,47	0,00	140 606,98
Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Valor en libros)	3 398 230,87	197 311,77	0,00	-168 262,47	0,00	3 427 280,16

Bienes Históricos y culturales

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

Descripción	Al 31 de Diciembre del 2020	Adiciones 2021	Mejoras	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre del 2021
Inmuebles históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piezas y obras históricas y de colección	17 185,46	320 504,08	0,00	0,00	0,00	337 689,54
Otros bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal (Costo del Activo)	17 185,46	320 504,08	0,00	0,00	0,00	337 689,54

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 2020	Adiciones 2021	Mejoras	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre 2021
Patentes y marcas registradas	0,00	146 779,76	0,00	-27 281,77	0,00	119 497,99
Derechos de autor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software y programas	52 025,87	104 650,47	0,00	-12 786,93	0,00	143 889,41
Otros bienes intangibles	4 405,29	19 783,75	0,00	0,00	0,00	24 189,04
Subtotal (Costo del Activo)	56 431,16	271 213,99	0,00	-40 068,70	0,00	287 576,44

Amortización	Al 31 de Diciembre del 2020	Gasto por amortización setiembre 2021	Mejoras	Retiros	Ajustes	Al 30 de setiembre 2021
Amortización Acumulada	-5 926,23	-11 779,02	0,00	0,00	0,00	-17 705,25
Total (Valor en libros)	50 504,93	259 051,22	0,00	-40 452,45	0,00	269 103,70

- Las adiciones y mejoras corresponden a las compras de activos del año 2021.
- El gasto por amortización comprende la amortización generada de los bienes intangibles de la Institución durante el periodo 2021.