

## **UNIVERSIDAD DE COSTA RICA, (UCR)**

---

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2015 y 2014*
- *Informe para aprobación*

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-4
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	5-6
<i>Estados de resultados</i>	7-8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11-49
<i>Información Financiera Complementaria</i>	50-56
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	57-60

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

***Al Consejo Universitario  
Universidad de Costa Rica***

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la **Universidad de Costa Rica**, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### ***Responsabilidad de la administración por los estados financieros.***

La administración de la **Universidad de Costa Rica** es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores u omisiones de importancia relativa.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores u omisiones de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación, el auditor considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la entidad, con el objetivo de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

### *Opinión*

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la *Universidad de Costa Rica*, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

### ***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS***

Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2016

San José, Costa Rica, 13 de abril del 2016

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Al 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
(Expresados en colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activo corriente</i>			
Efectivo	3	1.241.445.855	1.203.519.878
Efectivo en banco	4	1.612.955.421	3.198.177.000
Inversiones Transitorias	5	61.098.642.537	44.730.902.382
Cuentas por cobrar y otros deudores, neto	6	4.334.280.410	5.173.487.566
Préstamos a profesores y estudiantes, neto	7	496.461.115	484.471.954
Mercadería en tránsito	8	1.947.844.016	2.198.967.159
Inventario en bodega, neto	9	686.620.357	688.530.137
Productos acumulados	10	305.605.485	307.392.870
Gastos prepagados	11	240.291.983	246.773.077
<b>Total activo corriente</b>		<b>71.964.147.179</b>	<b>58.232.222.023</b>
<i>Activo no corriente</i>			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	12	97.665.800.448	93.447.527.780
Otras inversiones	13	118.070.750	111.491.240
Otros activos	14	332.174.334	279.658.877
<b>Total activo no corriente</b>		<b>98.116.045.532</b>	<b>93.838.677.897</b>
<b>Total activo</b>		<b>170.080.192.711</b>	<b>152.070.899.920</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivo corriente</i>			
Varios acreedores	15	921.069.855	869.559.521
Deducciones retenidas por pagar	16	5.344.623.266	4.716.811.342
Gastos acumulados por pagar	17	4.756.440.503	4.387.409.837
Pasivo diferido	18	2.039.536.482	1.914.799.098
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>13.061.670.106</b>	<b>11.888.579.798</b>
<i>Pasivo no corriente</i>			
Documentos por pagar largo plazo	19	21.816.392.990	22.128.402.005
<b>Total pasivo</b>		<b>34.878.063.096</b>	<b>34.016.981.803</b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014  
(Expresados en colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Patrimonio</b>			
<b>Superávit específico</b>			
Superávit del período	20	4.274.392.011	12.306.437
Superávit fondo de préstamos		212.835.746	183.930.420
Superávit comprometido	20	55.918.295.278	46.565.046.268
<b>Total superávit comprometido</b>		<b>60.405.523.035</b>	<b>46.761.283.125</b>
<b>Otras cuentas de patrimonio</b>			
Capital circ. préstamos al cobro		751.189.731	763.939.460
Fondo de préstamo comprometido		(212.835.746)	(183.930.420)
Valuación estim. Incobrables préstamos		(41.892.869)	(95.537.086)
<b>Total superávit acumulado</b>		<b>496.461.116</b>	<b>484.471.954</b>
Valuación Estim. incobrables cuentas por cobrar	6	(2.554.491.240)	(1.405.258.782)
Valuación Estim. por obsolescencia inventario	9	(33.208.000)	(37.919.000)
Ganancia o pérdida no realizada inv. transitorias		285.392.911	246.616.949
Capital inmovilizado	21	76.122.761.245	71.542.885.886
Capital libros- Bodega		372.946.198	361.673.145
Aportes de capital		106.744.350	100.164.840
<b>Total otras cuentas de patrimonio</b>		<b>76.280.389.879</b>	<b>71.292.634.992</b>
<b>Total patrimonio</b>		<b>135.202.129.615</b>	<b>118.053.918.117</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>170.080.192.711</b>	<b>152.070.899.920</b>
<b>Cuentas de orden</b>	37	<b>1.076.285.614</b>	<b>1.308.670.913</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE RESULTADOS**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
(Expresados en colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><i>Ingresos por clase básica</i></b>			
Impuestos sobre Bienes y Servicios	22	418.210.337	513.191.591
Otros Ingresos Tributarios		178.305.070	37.761.062
<b><i>Venta de Bienes y Servicios</i></b>			
Venta de Bienes		889.144.010	643.640.183
Venta de Servicios	23	3.315.203.979	4.127.315.133
Derechos Administrativos	24	7.545.521.227	7.062.883.874
<b><i>Total venta de bienes y servicios</i></b>		<b><u>11.749.869.216</u></b>	<b><u>11.833.839.190</u></b>
Ingresos de la Propiedad	25	4.183.307.407	2.981.693.390
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		442.293.314	416.758.421
Otros Ingresos no Tributarios		472.055.256	220.775.980
<b><i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i></b>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	26	231.648.442.450	205.075.663.401
Transferencias Ctes. de Órganos Desconcentrados	27	380.877.550	438.416.000
Transferencias Ctes. de Ins. Públicas Servicios	28	50.125.090	139.784.131
<b><i>Total Transferencias Ctes. Del Sector Público</i></b>		<b><u>232.079.445.090</u></b>	<b><u>205.653.863.532</u></b>
Transferencias Ctes. Sector Privado	29	1.485.486.885	928.588.254
Transferencias Ctes. Sector Externo	30	83.314.271	107.055.594
Ingresos de Capital		214.125.182	181.883.945
Ingresos de Financiamiento	31	46.748.747.675	44.144.796.902
<b><i>Total General de Ingresos</i></b>		<b><u>298.055.159.703</u></b>	<b><u>267.020.207.861</u></b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014  
(Expresados en colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Gastos</b>			
Remuneraciones	32	171.200.419.821	157.555.210.347
Servicios	33	15.518.077.586	15.233.011.761
Materiales y Suministros		5.359.586.034	5.181.797.924
Intereses y Comisiones		2.618.327.306	322.810.984
Activos Financieros		11.838.714	8.851.894
Bienes Duraderos	34	13.987.265.722	16.946.964.918
Transferencias Corrientes	35	28.651.967.679	24.907.150.034
Amortizaciones		302.153.805	103.126.874
<b>Total Gastos</b>		<b>237.649.636.667</b>	<b>220.258.924.736</b>
Superávit antes de Transferencias		60.405.523.036	46.761.283.125
Superávit comprometido		(55.918.295.278)	(46.565.046.268)
Fondo de préstamos		(212.835.746)	(183.930.420)
<b>Superávit Neto del año</b>		<b>4.274.392.011</b>	<b>12.306.437</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
(Expresados en miles de colones)

	<i>Superávit disponible</i>	<i>Estimación cuentas incobrables</i>	<i>Estimación cuentas inventarios</i>	<i>Fondos de préstamos</i>	<i>Superávit Comprometido</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Capital libros-Bodegas</i>	<i>Capital Cooper. product. de leche</i>	<i>Ganancia no realizada inv. trans.</i>	<i>Totales</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	<b>2.626.598</b>	<b>(61.072)</b>	<b>(19.940)</b>	<b>682.530</b>	<b>41.249.277</b>	<b>60.874.759</b>	<b>348.207</b>	<b>81.031</b>	<b>171.793</b>	<b>105.953.183</b>
Superávit del periodo	12.306	---	---	---	---	---	---	---	---	12.306
Transferencias a resultado	(2.626.598)	---	---	---	---	---	---	---	---	(2.626.598)
Transferencia de superávit comprometido	---	---	---	---	(41.249.277)	---	---	---	---	(41.249.277)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	---	---	---	46.748.977	---	---	---	---	46.748.977
Registro del nuevo superávit fondo de préstamo	---	---	---	(183.930)	---	---	---	---	---	(183.930)
Otros aumentos del período	---	---	---	(14.128)	---	---	13.466	19.134	74.824	93.296
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	---	---	---	---	---	10.668.127	---	---	---	10.668.127
Estimación para incobrables	---	(1.344.187)	(17.979)	---	---	---	---	---	---	(1.362.166)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	<b>12.306</b>	<b>(1.405.259)</b>	<b>(37.919)</b>	<b>484.472</b>	<b>46.748.977</b>	<b>71.542.886</b>	<b>361.673</b>	<b>100.165</b>	<b>246.617</b>	<b>118.053.918</b>
Superávit del periodo	4.274.392	---	---	---	---	---	---	---	---	4.274.392
Transferencias a resultado	(12.306)	---	---	---	---	---	---	---	---	(12.306)
Transferencia de superávit comprometido	---	---	---	---	(46.748.977)	---	---	---	---	(46.748.977)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	---	---	---	56.131.131	---	---	---	---	56.131.131
Registro del nuevo superávit fondo de préstamo	---	---	---	(28.906)	---	---	---	---	---	(28.906)
Otros aumentos del período	---	---	---	40.895	---	---	11.273	6.580	38.776	97.523
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	---	---	---	---	---	4.579.875	---	---	---	4.579.875
Estimación para incobrables	---	(1.149.232)	4.711	---	---	---	---	---	---	(1.144.521)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	<b>4.274.392</b>	<b>(2.554.491)</b>	<b>(33.208)</b>	<b>496.461</b>	<b>56.131.131</b>	<b>76.122.761</b>	<b>372.946</b>	<b>106.745</b>	<b>285.393</b>	<b>135.202.130</b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
(Expresados en colones)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Actividades de operación:</b>		
Superávit neto del año	4.274.392.011	12.306.437
<b>Ajustes por:</b>		
<b>Efectivo provisto por las operaciones:</b>		
Depreciación	7.547.998.647	6.306.771.263
Estimación de incobrables	(388.195.058)	1.361.186.927
Estimación para pérdidas de inventarios	(4.711.000)	17.979.000
Superávit comprometido	9.353.249.010	5.315.768.849
Superávit acumulado del período anterior	(12.306.437)	(2.626.597.984)
Otros operaciones registradas como egreso capitalizable	436.784.854	(1.268.870.144)
Capital inmovilizado	4.579.875.360	10.668.127.135
<b>Subtotal</b>	<b><u>25.787.087.387</u></b>	<b><u>19.786.671.483</u></b>
<b>Cambios en activos y pasivos que proveen (usan) efectivo:</b>		
Cuentas por cobrar y otros deudores	(310.025.302)	(661.570.220)
Productos acumulados	1.787.384	(89.920.296)
Varios acreedores	51.510.333	(281.844.261)
Gastos acumulados por pagar	369.030.666	(1.264.327.420)
Pasivos diferidos	124.737.384	1.913.953.313
Gastos prepagados	6.481.094	(240.055.204)
Prestamos a cobrar a profesores y estudiantes	41.655.056	15.747.892
Inventarios	257.743.923	(1.090.581.902)
Deducciones y retenciones por pagar	627.811.925	461.000.825
<b>Efectivo neto provistos por actividades de operación</b>	<b><u>26.957.819.850</u></b>	<b><u>18.549.074.210</u></b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo	(11.766.271.315)	(38.743.098.382)
Inversiones permanentes	(6.579.510)	(19.133.380)
Otros activos	(52.515.457)	237.655.556
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b><u>(11.825.366.282)</u></b>	<b><u>(38.524.576.206)</u></b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Aumento deuda de largo plazo	(312.009.015)	21.528.183.079
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento</b>	<b><u>(312.009.015)</u></b>	<b><u>21.528.183.079</u></b>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	14.820.444.553	1.552.681.083
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	49.132.599.260	47.579.918.177
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (Nota 3, 4, 5)</b>	<b><u>63.953.043.813</u></b>	<b><u>49.132.599.260</u></b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
*(Expresadas colones)*

***Nota 1- Resumen de las principales políticas contables y presupuestarias.***

**Generalidades**

La Universidad de Costa Rica (UCR) es una Institución autónoma de enseñanza superior sin fines de lucro creada por Ley de la República N°. 362 del 26 de agosto de 1940, como una Institución estatal autónoma de educación superior con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la Constitución Política de la República de Costa Rica.

Su principal fuente de ingresos la constituyen los fondos corrientes del Estado por medio del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior “Ley N°. 5909” y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional y que gira el gobierno en doceavos. De manera complementaria percibe otros ingresos producto del giro normal de operaciones que provienen de derechos que se cobran a los estudiantes, de la venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre inversiones transitorias.

Finalmente, se indica que la Universidad se rige, entre otras, por la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, N°. 8131, publicada en La Gaceta el 16 de octubre del 2001 y derivado de lo establecido en el párrafo penúltimo del artículo N°1 de esta Ley, la Ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República y la Oficina de Contraloría Universitaria.

Por otro lado el marco normativo contable, en lo pertinente, se encuentra acorde con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

**Estados financieros y presupuestarios**

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 cuantitativas que realiza la Universidad de Costa Rica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objetivo de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones y sirvan de insumo para la preparación del Informe Gerencial y análisis de otros informes de interés institucional. Las características fundamentales que debe tener la información contable y presupuestaria son: utilidad, confiabilidad y exactitud; de ahí que, los Estados Financieros representan un resumen general de la Situación Financiera y Presupuestaria a una fecha dada y están diseñados para ayudar a los usuarios a identificar relaciones y tendencias para evaluar el quehacer institucional. Para cada año se presentan, al 30 de Junio los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria y al 31 de diciembre los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria.

## **Sistema Contable - Presupuestario**

El sistema contable es de carácter Patrimonial - Presupuestario, por tanto su estructura combina bases de registro tanto de acumulativa como de efectivo y el resultado de sus operaciones se reflejan en los informes financieros y presupuestarios en un momento determinado. Como resultado de lo anterior, las diversas transacciones se registran en general sobre la base de un sistema de contabilidad acumulativa o devengo. No obstante, algunas transacciones tales como los ingresos por cuotas de matrícula, así como los rendimientos obtenidos sobre algunas inversiones hechas en los Puestos de Bolsa y Fondos de Inversión con bancos estatales, se reconocen en el momento que se recibe el pago de parte del estudiante o de la entidad financiera, según corresponda.

En cuanto a la clase de fondos se clasifican en dos tipos: los provenientes del Vínculo Externo y Fondos Corrientes. El resultado final de las operaciones del primero, se contabiliza dentro del Superávit Comprometido para dar continuidad al desarrollo de los distintos proyectos en el período siguiente y hasta su finalización. En cuanto a los Fondos Corrientes, el resultado de sus operaciones se liquida año con año y se refleja dentro del superávit libre o déficit del período respectivo y posteriormente, el año siguiente se presupuesta mediante un presupuesto extraordinario de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el Plan de Presupuesto Institucional (PPI).

La estructura contable - presupuestaria para los ingresos y egresos se clasifican en diez secciones; a excepción de la primera, tercera y cuarta, las demás se clasifican dentro de los Proyectos o Programas del Vínculo Externo, a saber:

1. Fondos Corrientes
2. Empresas Auxiliares
3. Planta Física
4. Préstamos
5. Fondos Restringidos
6. Cursos Especiales
7. Programas de Posgrado con financiamiento complementario
8. Fondos Intraproyectos
9. Fondos del Sistema CONARE
10. Plan de Mejoramiento Institucional

Las Secciones correspondientes a los Proyectos del Vínculo Externo, se crearon con el objetivo de establecer un mayor control sobre los ingresos y egresos que se detallan en cada una de ellas, atendiendo la propuesta aprobada por la Contraloría General de la República de incorporarlas al Plan Presupuestario de la Institución.

Las Secciones 7, 8 y 9 se crearon a partir del año 2008, ante el crecimiento y diversificación experimentada en el tiempo para los proyectos clasificados como Fondos Restringidos y Cursos Especiales. Esta subdivisión fue aprobada por la Vicerrectoría de Administración mediante oficio VRA-391-2008 y lo que se busca es que los proyectos se puedan agrupar según su naturaleza.

La sección 10 fue creada con referencia al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (Crédito BIRF N°. 8194-CR). Los ingresos en este proyecto son destinados específicamente a financiar las iniciativas aprobadas en el PPI, las cuales tienen que ver con la inversión en infraestructura y equipamiento.

El Estado de Ingresos y Gastos es un estado preparado sobre la base efectivo, que incluye todos los ingresos percibidos en el período y todos los gastos o egresos en que se incurre, que por lo tanto no contempla la depreciación de bienes muebles e inmuebles, la amortización de programas de cómputo y las estimaciones para cuentas y documentos por cobrar y obsolescencia de inventarios. Estas cuentas tienen su contrapartida de registro contra el Capital Inmovilizado.

### **Moneda**

Los registros contables son llevados en colones costarricenses, que se muestran con el símbolo "¢" en los Estados Financieros.

El tipo de cambio utilizado para el registro de las transacciones en moneda extranjera en dólares americanos es el del Banco Central de Costa Rica. Para los ingresos se utiliza el tipo de cambio de compra y para los egresos el tipo de cambio venta. Las cuentas de activo "Bancos" relativas a esa moneda se presentan al tipo de cambio que existía a la fecha de corte para la emisión de los Estados Financieros.

### **Inventarios**

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio. Las mercancías en tránsito se encuentran valuadas al precio de factura.

### **Inversiones transitorias**

Las inversiones transitorias tanto en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional y los Puestos de Bolsa; a través de diferentes instrumentos de inversión como son certificados de depósito a plazo, Fondos de Inversión, Reportos, Bonos de Estabilización Monetaria, Títulos de Propiedad, Inversiones SAFI y Título de Unidades de Desarrollo.

Los registros se clasifican por banco y se diferencian según el tipo de instrumento y moneda en que fueron invertidas, igual procedimiento se aplica para las cuentas de ingreso correspondientes a los intereses.

Dentro de éstas se consideran:

- a) Inversiones del Vínculo Externo (Restringidas), que corresponden a Becas a Estudiantes, Fondos Restringidos o Cursos Especiales, por lo que se encuentran codificadas en cuentas totalmente aparte y sus intereses se codifican a una cuenta de ingreso específica, así como los demás gastos en los que se incurra en la inversión.
- b) Inversiones mantenidas al vencimiento, que corresponden a Certificados de Depósito a plazo en colones y dólares que se invierten a una fecha de emisión y vencimiento específico, para cumplir con compromisos y obligaciones propias del flujo de caja.
- c) Inversiones disponibles para la venta, corresponden a instrumentos de inversión cuya tenencia no es el objetivo principal de la Universidad, por lo que en caso de ser necesario en cualquier momento se puede proceder a su liquidación.

En las notas a los Estados Financieros se especifican las inversiones clasificadas por intermediario.

Mensualmente, se realiza el cálculo correspondiente de los rendimientos. Los certificados a plazo en colones se acreditan directamente a una cuenta de ingreso, dado que se tiene total certeza de su recuperación. Para las otras modalidades se utiliza una cuenta clasificada dentro del Patrimonio y se denomina “Ganancia o Pérdida en Inversiones” en ella, se acreditan los rendimientos que no se han recibido, ya que debido a la variabilidad del mercado pueden tender a subir o a bajar de un mes a otro.

Para las inversiones en dólares se realiza mensualmente el cálculo respectivo de revaloración actualizándolas al último tipo de cambio de compra del mes indicado por el Banco Central de Costa Rica. Con la revaloración se registra el aumento o disminución de la inversión a través del tiempo contra una cuenta Patrimonial llamada “Ganancia o Pérdida por revaloración”, la cual se liquida presupuestariamente al final del período.

### **Inmuebles, mobiliario y equipo**

Los inmuebles, mobiliario y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de 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, según sea el caso; por otro lado, los muebles que se confeccionan se valoran al precio que reporta dicho taller. Los gastos o desembolsos por concepto de construcciones y obras en proceso son cargados a una cuenta transitoria llamada Construcciones y al concluirse, su valor total se traslada a la cuenta de Edificios o Instalación, según corresponda, con base en el informe que remite la Oficina Ejecutora del Plan de Inversiones (OEPI). En relación con la ejecutoria del Plan de Inversiones, la Rectoría, teniendo como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en sesión N°. 5740, artículo N°. 3, punto N°. 2, del 8 de agosto de 2013 y el oficio R-2942-2014, se presenta un anexo a los Estados Financieros que contempla la situación actual de los proyectos de inversión, según su estado en diseño, licitación, construcción, pendientes de liquidar y terminados.

Las renovaciones y mejoras importantes que aumentan la vida útil de un activo, se capitalizan contra una cuenta de patrimonio y cuando éste se vende, dona o excluye por pérdida se afecta esa cuenta patrimonial y su depreciación acumulada. Finalmente, los desembolsos por concepto de reparaciones o mantenimiento se cargan a gastos cuando se determina que no aumentan la vida útil del bien.

De acuerdo con el sistema contable - presupuestario de la Universidad, las compras de Bienes Institucionales se cargan a gastos, cuando se afecta el presupuesto; no obstante, la contabilidad financiera las capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial de “Capital Inmovilizado”, la cual es al 31 de diciembre de 2015 de ¢76.122.761.245.

Como criterios de capitalización de los activos se utilizaron los siguientes parámetros: características físicas, vida útil esperada, posibilidades reales de establecer controles y costo del bien. La Vicerrectoría de Administración, mediante oficio VRA-6060-2008, estableció como parámetro el 50% del salario base de un Trabajador Operativo A, a partir del año 2009. Para el cierre del año 2015 éste equivale a ¢ 165.000.

## Depreciación

La depreciación es calculada por el sistema de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables a saber:

<b>Activo</b>	<b>Porcentaje de Depreciación</b>
Edificios	2%
Instalaciones	10%
Mobiliario, equipo y vehículos	10%
Amortización de sistemas de cómputo	33.33%

Con el registro de la depreciación acumulada se afecta también la cuenta de Capital Inmovilizado.

A partir del año 2008, se estableció la política de registrar la depreciación por mes para los activos clasificados en la categoría de Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos. A partir del año 2014 se aplica esta política para Edificios e Instalaciones. En el caso del software y las licencias de cómputo, ésta se calcula semestralmente y para la categoría de los libros, el ajuste por depreciación se realiza de manera anual.

## Estimación para incobrables

El método utilizado para establecer el monto de “Estimación para Incobrables”, para las partidas que se incluyen en la cuenta de mayor contable denominada “Cuentas por cobrar y Otros Deudores” es el de antigüedad de saldos, mismo que también fue recomendado por los Auditores Externos. El porcentaje de estimación por incobrabilidad se ha establecido con base en el juicio de la Unidad de Control de Ingresos, donde de acuerdo con la experiencia se apreciaron los porcentajes a aplicar conforme la antigüedad que presentan las distintas cuentas que la conforman.

En el caso de la estimación para los documentos por cobrar por préstamos a profesores (referente a la autorización de becas de estudio en el exterior por medio de la Oficina de Asuntos Internacionales), préstamos a estudiantes de corto y largo plazo y de cobro de matrícula a estudiantes, ésta se calcula mediante un estudio de antigüedad de saldos por pagaré, contrato o recibo, a partir de la fecha de formalización o pactada, a los cuales se les aplica un porcentaje de incobrabilidad, según la experiencia obtenida en los últimos años de no recuperación. En cuanto al saldo registrado como en cobro judicial, es incluido en su totalidad dentro de la estimación, la cual se presenta para efectos del Balance de Situación Financiera como una disminución de los Documentos por Cobrar; mostrando su valor neto realizable; asimismo, dentro del Patrimonio se presentan de forma individual, cada uno de los montos atinentes a la estimación por cuanto su creación no afecta las cuentas de resultados del periodo, a nivel del egreso.

## Compromisos de presupuesto

Es aquella obligación que asume la Administración con terceros, en un determinado período, de pagar una suma de dinero, imputable, por su monto y concepto, al presupuesto de ese mismo período.

Los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del período y por ende, no se establece el respectivo pasivo. Cabe destacar que los compromisos de presupuesto totales se presentan dentro del Superávit Específico en la nota correspondiente a los Estados Financieros.

## **Superávit específico**

“Exceso de ingresos ejecutados sobre los gastos ejecutados al final de un ejercicio presupuestario que por disposiciones especiales o legales tienen que destinarse a un fin específico”. El mismo está formado por el superávit comprometido y superávit disponible (disponible de caja).

Estos recursos deben mantenerse vigentes al concluir el período presupuestario (31 de diciembre de cada año), con el fin de utilizarlos en el transcurso del año siguiente, según su origen y aplicación.

## **Superávit comprometido**

Es la cifra que agrupa los compromisos de presupuesto, estos son procesos de compra que quedan pendientes al finalizar el año y en los cuales la Institución cuenta con la autorización respectiva por una disposición legal o norma superior para ejecutarlos más allá del período presupuestario. (Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, párrafo 4.3.2.)

## **Superávit disponible**

Es el monto que resulta de la diferencia entre los ingresos y gastos del período más el saldo inicial de caja (si existe). A estos recursos se les denomina como disponibles porque pueden ser presupuestados al año siguiente en su totalidad, de acuerdo a las necesidades de la Institución.

Es importante recalcar que dentro del Superávit Comprometido y el Superávit Disponible se encuentran las partidas del Vínculo Externo conformadas por proyectos de Empresas Auxiliares, Fondos Restringidos, Cursos Especiales, Programas de Posgrado, Fondos Intraproyectos y Fondos del Sistema CONARE. La determinación del Superávit de estos proyectos se realiza de conformidad con los señalamientos de la Contraloría General de la República, donde manifiesta que los cálculos se establecen sobre la base de registro acumulativa.

## **Superávit neto o libre del período**

Se define como el “exceso de ingresos ejecutados sobre los gastos ejecutados al final de un ejercicio presupuestario que son de libre disponibilidad en cuanto al tipo de gastos que puede financiar” (Las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, página N°. 6).

No se tiene un sustento legal que le caracterice un fin específico. No se considera como gasto real el monto de los Compromisos de Presupuesto los cuales se muestran dentro del Superávit Específico.

## **Ingresos y egresos**

Para elaborar los Estados Financieros, los ingresos son clasificados por sección, por tanto los ingresos específicos asociados a determinados programas en el presupuesto de ingresos y egresos son tratados en conjunto a efecto de determinar el Superávit, mismo que se traslada al período siguiente mediante el Superávit Comprometido y Superávit Libre.

Dentro de la clasificación de los ingresos que conforman el Vínculo Externo, se encuentran los siguientes:

- **Empresas auxiliares**

Dentro de esta clasificación están los ingresos que se perciben por la venta de productos y la prestación remunerada de servicios por parte de las Unidades Ejecutoras del presupuesto.

- **Cursos especiales**

Son aquellas actividades que forman parte del quehacer normal y sustantivo de la Institución. Los costos que implica son financiados parcialmente por la propia actividad. Incluye cursos especiales, actividades de carácter docente, de acción social e investigación. Surgen como resultado de las necesidades concretas cuya cobertura es solicitada a la Universidad por parte de personas físicas o jurídicas, que están dispuestas a financiar la totalidad de los gastos ocasionados a la Institución como resultado de los servicios requeridos.

- **Fondos restringidos**

Por su naturaleza, los Fondos Restringidos fueron ubicados en la sección cinco, en donde se segregaron los Ingresos y Egresos de manera que permita la identificación total de recursos provenientes de fuentes externas a la Institución (Organismos Internacionales y Nacionales de carácter Privado o Público), así como la asociación de esos ingresos con los egresos correspondientes al desarrollo de los proyectos que estos recursos financian. Además existen casos específicos que corresponden a fondos restringidos ubicados en las secciones ocho y nueve, dado el crecimiento y la diversificación experimentada.

- **Programas de posgrado con financiamiento complementario**

Los Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario son aquellos que perciben un costo por matrícula distinto respecto de los programas regulares o fondos externos provenientes de instituciones u organismos nacionales o internacionales, públicos o privados, mediante diversos convenios, que les permiten cubrir algunos de sus gastos.

La Universidad de Costa Rica les aporta recursos adicionales de diversa índole (recursos humanos, infraestructura, gastos fijos, etc.), para facilitar su adecuado funcionamiento.

- **Fondos intraproyectos**

Los recursos provienen del Fondo de Desarrollo Institucional, recaudados tanto por la UCR como por la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI). En esta sección se incluyen además los fondos restringidos del Sistema de Estudios de Posgrado (SEP) y el Fondo Especial de Becas del SEP, que son financiados mediante el aporte que realizan los Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario, según la normativa específica.

- **Fondos del sistema CONARE**

Recursos que transfiere CONARE (Consejo Nacional de Rectores), para financiar los proyectos interuniversitarios cuyas actividades tienen el objetivo de impulsar acciones y tareas de construcción, desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Educación Superior Universitaria Estatal.

## **Fondo de préstamos a profesores y estudiantes**

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gasto los préstamos otorgados en el período.

El déficit o superávit del Fondo de Préstamo se determina anualmente al 31 de diciembre de cada año cuando se obtiene la diferencia entre los egresos por concepto de préstamos a estudiantes y profesores (beca o matrícula) y los ingresos percibidos por reintegros a dichos préstamos. Por su naturaleza, esta cuenta no se refleja en los estados financieros al 30 de junio de cada año.

## **Ganancia o pérdida no realizada en inversiones transitorias**

De conformidad con la NIIF N°. 39 y el Instructivo para la Contabilización de las Inversiones en Valores emitido por la Superintendencia General de Entidades Financieras, se adopta la política contable de registrar dentro del Patrimonio los rendimientos positivos o negativos que tienen las inversiones transitorias hechas en los “Fondos de Inversión ” y los “Puestos de Bolsa” de las entidades bancarias que, al cierre del período del estado financiero, no fueron hechas efectivo o liquidadas.

Por tanto, los rendimientos de estas inversiones se registran en la cuenta contable “Productos Acumulados” contra la cuenta patrimonial denominada “Ganancia o Pérdida no Realizada Inversiones Transitorias”. Esta última cuenta se mantiene hasta que se liquide la inversión y deposite el dinero del principal más los intereses. Así las cosas, los intereses ganados quedan reflejados en los resultados del período cuando se da el ingreso real del dinero.

## **Estados Financieros FUNDEVI**

Al 31 de diciembre de cada año, teniendo como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en la Sesión N°. 5404, del 04 de noviembre de 2009, artículo N° 3, punto N°. 2, inciso b, al compendio de los Estados Financieros de la Universidad de Costa Rica, se adjuntan los Estados Financieros de la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI).

## **Impuestos diferidos**

La Universidad no es sujeto del impuesto sobre la renta, por lo que no tiene registros de impuestos diferidos.

### ***Nota 2- 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 para la Enseñanza de la Educación Superior (FEES), los que generan rendimientos que son utilizados por la Universidad en el desarrollo de sus operaciones.

### **Riesgo de tasa de interés**

La Institución mantiene activos y pasivos importantes representados principalmente por efectivo, inversiones en valores y préstamos bancarios, los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés. La Institución espera que en el corto plazo la tasa de interés que paga no se incremente significativamente.

### **Riesgo de tipo de cambio**

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2015, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ₡531.94 y 544.87, al 31 de diciembre del 2014 eran de ₡533.31 y ₡545.53, respectivamente.

La Institución no posee pasivos denominados en dólares estadounidenses significativos, por lo que una depreciación del colón con respecto al dólar no afectaría los resultados, la posición financiera, ni los flujos de efectivo.

### **Nota 3- Efectivo**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo se detalla como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tarjeta visa (a)	231.320	1.787.910
Tarjeta de débito BN Flota (b)	2.807.620	13.530.769
Cajas chicas	87.478.141	70.412.000
Fondos de trabajo permanente	1.150.199.810	1.116.161.479
Fondos de trabajo transitorios	728.964	1.627.720
<b>Total</b>	<b><u>1.241.445.855</u></b>	<b><u>1.203.519.878</u></b>

(a) Se refiere a la cuenta electrónica “Tarjeta Base UCR - Oficina Administración Financiera” que es exclusiva para reforzar el pago de compras que realiza la Institución en el exterior y en cuyos casos la tarjeta de débito resulta ser la mejor forma de pago.

(b) Se refiere al uso de tarjetas de débito asociadas a una cuenta con el Banco Nacional de Costa Rica llamada "BN Flota" que es exclusiva para realizar los pagos de combustible de los vehículos institucionales.

#### Nota 4- Efectivo en bancos

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo en bancos se detalla como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><i>Banco de Costa Rica</i></b>		
Banco de Costa Rica 115416-8 (¢)	15.827.410	21.365.218
Banco de Costa Rica 38439-9 (¢)	46.057.437	47.279.340
Banco de Costa Rica 001-0281135-9 (¢)	262.312.615	503.850.086
Banco de Costa Rica 001-0292015-8 (¢)	44.499.629	40.894.820
Banco de Costa Rica 001-0319926-6 UCR (¢) (c)	141.491	---
Banco de Costa Rica 204993-7 (\$)	28.238.624	39.199.904
Banco de Costa Rica 001-0281136-7 (\$)	33.453.858	3.107.550
Banco de Costa Rica 001-0298397-4 (Euros)	37.429.828	14.404.668
<b><i>Banco Nacional de Costa Rica</i></b>		
Banco Nacional de Costa Rica 83777-3 (¢)	686.120	636.120
Banco Nacional de Costa Rica 112112-8 (¢)	7.352.536	7.349.257
Banco Nacional de Costa Rica 80-980-6 (¢)	568.096.191	178.196.014
Banco Nacional de Costa Rica 80-3405-1 (¢)	901.901	1.375.872
Banco Nacional de Costa Rica 48888-2 (¢)	289.322.009	686.099.287
Banco Nacional de Costa Rica 080-004755-8 (¢)	58.521.170	39.544.815
Banco Nacional de Costa Rica 2000-1 (¢)	17.746.475	13.560.951
Banco Nacional de Costa Rica 000224-2 (¢) (b)	500.000	---
Banco Nacional de Costa Rica 61357-0 (\$)	67.644.830	81.283.781
<b><i>Banco Popular</i></b>		
Banco Popular 18-002038-0 (¢)	99.392.212	151.707.809
Banco Popular 009559-3 (¢)	979.696	7.136.663
Banco Popular 18-200007-3 (\$)	476.784	2.844.918
<b><i>Banco Crédito Agrícola de Cartago</i></b>		
Banco Crédito Agrícola de Cartago 347433-5 (¢)	4.058.152	21.038.568
Banco Crédito Agrícola de Cartago 10154130-2 (\$)	182.824	1.279.484
Depósitos en Tránsito	690.175	148.195
Tesorería Nacional BM00026222 (\$) (a)	28.430.859	1.334.796.064
Tesorería Nacional BM00026216 (¢) (a)	12.595	1.077.616
<b>Total</b>	<b><u>1.612.955.421</u></b>	<b><u>3.198.177.000</u></b>

(a) Las cuentas bancarias son exclusivas para el registro de las transacciones por concepto de ingresos y desembolsos correspondientes al Empréstito del Banco Mundial destinados a Proyectos de Mejoramiento de la Educación Superior.

(b) La cuenta registra movimientos exclusivos para realizar los pagos de combustible de vehículos institucionales.

(c) Apertura de la cuenta a partir del mes de octubre 2015 y es exclusiva para el registro de transacciones por transferencias de dinero que realiza el Ministerio de Hacienda por concepto de Subvenciones Estatales.

### Nota 5- Inversiones transitorias

Las inversiones transitorias se registran al costo al momento de adquisición. Mensualmente su valor se incrementa con el reconocimiento de los rendimientos que generan.

El saldo de las inversiones transitorias al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detalla a continuación:

#### 2015

<i>Intermediario</i>	<i>Mantenidas al vencimiento</i>	<i>Disponibles para la venta</i>	<i>Inversiones restringidas (a)</i>	<i>Total</i>
Banco Nacional de Costa Rica (b)	2.684.567.974	4.484.080.288	1.032.049.859	8.200.698.121
Banco Crédito Agrícola (c)	---	---	1.191.844.005	1.191.844.005
Banco de Costa Rica (d)	18.078.064.800	8.348.362.271	---	26.426.427.071
BCR Valores	---	1.317.453.782	---	1.317.453.782
Popular Valores (e)	1.006.185.556	7.767.559.316	198.786.409	8.972.531.281
BN Valores	9.400.107.937	5.589.580.340	---	14.989.688.277
<b>Total</b>	<b>31.168.926.267</b>	<b>27.507.035.997</b>	<b>2.422.680.273</b>	<b>61.098.642.537</b>

#### 2014

<i>Intermediario</i>	<i>Mantenidas al vencimiento</i>	<i>Disponibles para la venta</i>	<i>Inversiones restringidas (a)</i>	<i>Total</i>
Banco Nacional de Costa Rica (b)	7.036.505.966	7.755.833.919	1.032.049.860	15.824.389.745
Banco Crédito Agrícola (c)	1.500.000.000	---	1.194.584.005	2.694.584.005
Banco de Costa Rica (d)	16.040.027.000	463.997.200	28.500.000	16.532.524.200
BCR Valores	---	1.643.897.455	---	1.643.897.455
Popular Valores (e)	---	5.937.078.507	199.274.721	6.136.353.228
BN Valores	---	1.896.153.749	---	1.896.153.749
<b>Total</b>	<b>24.579.532.966</b>	<b>17.696.960.830</b>	<b>2.454.408.586</b>	<b>44.730.902.382</b>

(a) Son inversiones que se consideran restringidas porque corresponden al Vínculo Externo y están relacionadas con fondos de becas a estudiantes, fondos restringidos o cursos especiales, que se encuentran registradas en cuentas separadas y sus intereses se registran en cuentas de ingreso específicas, lo mismo que los gastos en que se incurra en estas inversiones.

(b) Incluye inversiones en dólares por \$257.125 = ₡136.775.131 (\$1.403.892 = ₡748.709.515 en el periodo 2014).

(c) Incluye inversiones en dólares por \$2.000.000 = ₡1.063.880.000 (\$2.000.000 = ₡1.066.620.000 en el periodo 2014).

(d) Incluye inversiones en dólares por \$1.949.903 = ₡1.037.231.258 (\$120.000 = ₡63.997.200 en el periodo 2014).

(e) Incluye inversiones en dólares por \$382.937 = ₡203.699.747 (\$373.656 = ₡199.274.721 en el periodo 2014).

El detalle de las inversiones clasificadas por banco al 31 de diciembre del 2015 se detalla de la siguiente manera:

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>Certificado a plazo</u></b>								
Certificado a plazo	BNCR	Colones	01/04/2019	2.330.000	---	---	2.330.000	7.49%
Certificado a plazo	BNCR	Colones	01/11/2016	22.000.000	---	---	22.000.000	7.51%
Certificado a plazo	BNCR	Colones	11/01/2016	7.500.000	---	---	7.500.000	7.40%
Certificado a plazo	BNCR	Colones	11/02/2016	500.000	---	---	500.000	7.15%
Certificado a plazo	BNCR	Colones	06/06/2016	151.464.001	---	---	151.464.001	5.95%
Certificado a plazo	BNCR	Colones	01/03/2016	2.500.000.000	---	---	2.500.000.000	5.29%
<b>Subtotal</b>				<b>¢2.683.794.001</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>DINER FONDO</u></b>								
DINER FONDO	BNCR	Colones	***	43.079.130	---	---	---	*
DINER FONDO	BNCR	Colones	***	4.000.000.000	---	---	---	*
DINER FONDO	BNCR	Colones	***	5.000.000	---	---	---	*
DINER FONDO	BNCR	Colones	***	300.000.000	---	---	---	*
<b>Subtotal</b>				<b>¢4.348.079.130</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u></b>								
Certificado a plazo	BNCR	Dólares	12/01/2016	---	1.455	¢773.973	\$1.455	2.30%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$1.455</b>	<b>¢ 773.973</b>		
<b><u>Fondepósito</u></b>								
Fondepósito	BNCR	Dólares	***	---	55.670	29.613.158	---	*
Fondepósito	BNCR	Dólares	***	---	200.000	106.388.000	---	*
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$255.670</b>	<b>¢136.001.158</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u> Fondo de Capitalización Permanente</b>								
Certificado a plazo *-*	BNCR	Colones	06/06/2016	1.032.049.860	---	---	1.032.049.860	6.19%
<b>Subtotal</b>				<b>¢1.032.049.860</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>Reportos - Colones</u></b>								
Reportos	BCCR	Colones	12/01/2016	165.354.141	---	---	165.354.141	4.55%
Reportos	BCCR	Colones	12/01/2016	250.309.217	---	---	250.309.216	4.56%
Reportos	BCCR	Colones	12/01/2016	285.351.906	---	---	285.351.906	4.56%
Reportos	BCCR	Colones	12/01/2016	245.303.118	---	---	245.303.118	4.55%
Reportos	BCCR	Colones	12/01/2016	160.288.938	---	---	160.288.938	4.55%
Reportos	BCCR	Colones	13/01/2016	229.033.298	---	---	229.033.298	4.55%
Reportos	BCCR	Colones	13/01/2016	193.900.499	---	---	193.900.499	5.15%
Reportos	BCCR	Colones	13/01/2016	76.393.881	---	---	76.393.881	5.15%
Reportos	BCCR	Colones	18/01/2016	112.140.969	---	---	112.140.969	4.40%
Reportos	BCCR	Colones	18/01/2016	76.097.038	---	---	76.097.038	4.39%
Reportos	BCCR	Colones	15/01/2016	117.641.329	---	---	117.641.329	4.40%
Reportos	BCCR	Colones	18/01/2016	492.591.391	---	---	492.591.391	4.42%
Reportos	BCCR	Colones	18/01/2016	242.418.219	---	---	242.418.219	4.42%
Reportos	BCCR	Colones	18/01/2016	74.595.161	---	---	74.595.161	4.53%
<b>Subtotal</b>				<b>¢2.721.419.105</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Bono Est. Monetaria</u></b>								
Bono Est. Monetaria	BN Valores	Colones	22/06/2016	700.000.000	---	---	700.000.000	6.39%
Bono Est. Monetaria	BN Valores	Colones	22/06/2016	623.250.000	---	---	623.250.000	6.39%
Bono Est. Monetaria	BN Valores	Colones	05/09/2017	544.911.235	---	---	550.000.000	6.53%
<b>Subtotal</b>				<b>¢1.868.161.235</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Título de propiedad</u></b>								
Título de propiedad	BN Valores	Colones	28/03/2018	1.000.000.000	---	---	1.000.000.000	11.13%
<b>Subtotal</b>				<b>¢1.000.000.000</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones €</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en €</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>Certificado a plazo</u></b>								
Certificado a plazo	BN Valores	Colones	22/04/2016	2.526.027.326	---	---	2.500.000.000	6.65%
Certificado a plazo	BN Valores	Colones	03/02/2016	1.505.250.000	---	---	1.500.000.000	5.80%
Certificado a plazo	BN Valores	Colones	29/04/2016	1.858.221.388	---	---	1.850.000.000	5.06%
Certificado a plazo	BN Valores	Colones	16/05/2016	2.005.477.259	---	---	2.000.000.000	5.06%
Certificado a plazo	BN Valores	Colones	17/05/2016	1.505.131.964	---	---	1.500.000.000	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>€9.400.107.937</b>	<b>\$ ---</b>	<b>€ ---</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u></b>								
Certificado a plazo	BCR	Colones	14/01/2016	977.000	---	---	977.000	6.25%
Certificado a plazo	BCR	Colones	07/03/2016	7.250.000.000	---	---	7.250.000.000	7.51%
Certificado a plazo	BCR	Colones	07/03/2016	7.250.000.000	---	---	7.250.000.000	7.51%
Certificado a plazo	BCR	Colones	19/05/2016	25.000.000	---	---	25.000.000	6.31%
Certificado a plazo	BCR	Colones	19/05/2016	1.500.000	---	---	1.500.000	6.31%
Certificado a plazo	BCR	Colones	25/01/2016	3.500.000.000	---	---	3.500.000.000	5.07%
Certificado a plazo	BCR	Colones	09/07/2016	6.900.000	---	---	6.900.000	6.04%
Certificado a plazo	BCR	Colones	19/10/2016	3.750.000	---	---	3.750.000	5.61%
Certificado a plazo	BCR	Colones	10/08/2016	3.650.000	---	---	3.650.000	5.61%
Certificado a plazo	BCR	Colones	13/05/2016	5.353.800	---	---	5.353.800	2.22%
<b>Subtotal</b>				<b>€18.047.130.800</b>	<b>\$ ---</b>	<b>€ ---</b>		
<b><u>BCR SAFI</u></b>								
BCR SAFI	BCR	Colones	***	10.997.773	---	---	---	*
BCR SAFI	BCR	Colones	***	133.240	---	---	---	*
BCR SAFI	BCR	Colones	***	7.300.000.000	---	---	---	---
<b>Subtotal</b>				<b>€7.311.131.013</b>	<b>\$ ---</b>	<b>€ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>BCR SAFI</u></b>								
BCR SAFI	BCR	Dólares	***	---	1.149.903	611.679.258	---	*
BCR SAFI	BCR	Dólares	***	---	800.000	425.552.000	---	*
<b>Subtotal</b>				<b>¢---</b>	<b>\$ 1.949.903</b>	<b>¢ 1.037.231.258</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u> <i>Beca Clyde Surgi</i></b>								
Certificado a plazo *-*	BCR	Colones	08/09/2015	10.000.000	---	---	10.000.000	7.00%
<b>Subtotal</b>				<b>¢10.000.000</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u> <i>Beca Guido Sibaja</i></b>								
Certificado a plazo *-*	BCR	Colones	13/05/2016	20.934.000	---	---	20.934.000	2.22%
<b>Subtotal</b>				<b>¢20.934.000</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Título de propiedad</u></b>								
Título de propiedad	BCR Valores	Colones	24/01/2018	298.746.968	---	---	300.000.000	8.74%
Título de propiedad	BCR Valores	Colones	20/06/2018	360.064.865	---	---	---	---
<b>Subtotal</b>				<b>¢658.811.833</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Bono Est. Monetaria</u></b>								
Bonos Est. Monetaria	BCR Valores	Colones	14/09/2016	56.450.000	---	---	56.450.000	9.16%
Bonos Est. Monetaria	BCR Valores	Colones	14/09/2016	105.000.000	---	---	105.000.000	9.16%
<b>Subtotal</b>				<b>¢161.450.000</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
							Unidades monetarias	
<b><u>TUDES</u></b>								
Tudes	BCR Valores	Colones	12/01/2022	58.086.201	---	---	100.000	1.00%
Tudes	BCR Valores	Colones	12/01/2022	240.848.697	---	---	415.000	1.00%
Tudes	BCR Valores	Colones	12/01/2022	140.311.273	---	---	242.000	1.00%
Tudes	BCR Valores	Colones	12/01/2022	57.945.777	---	---	100.000	1.00%
<b>Subtotal</b>				<b>¢497.191.948</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Título de propiedad</u></b>								
Título de propiedad	P. Valores	Colones	22/06/2016	198.900.000	---	---	198.900.000	10.58%
Título de propiedad	P. Valores	Colones	22/06/2016	158.900.000	---	---	158.900.000	10.58%
Título de propiedad	P. Valores	Colones	22/06/2016	351.000.000	---	---	351.000.000	10.58%
Título de propiedad	P. Valores	Colones	28/06/2016	449.000.000	---	---	449.000.000	9.89%
Título de propiedad	P. Valores	Colones	28/06/2016	146.836.892	---	---	137.000.000	9.89%
Título de propiedad	P. Valores	Colones	20.06/2016	185.289.109	---	---	171.650.000	8.74%
<b>Subtotal</b>				<b>¢1.489.926.001</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Bono Est. Monetaria</u></b>								
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	97.871.156	---	---	100.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	14.000.000	---	---	14.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	19.632.396	---	---	20.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	100.000.000	---	---	100.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	170.000.000	---	---	170.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	13.000.000	---	---	13.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	14/09/2016	150.000.000	---	---	150.000.000	9.16%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	14/09/2016	189.000.000	---	---	189.000.000	9.16%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	13/07/2016	186.000.000	---	---	186.000.000	9.20%
<b>Subtotal</b>				<b>¢939.503.552</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>Bono Est. Monetaria</u></b>								
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	97.871.156	---	---	100.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	14.000.000	---	---	14.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	18/01/2017	19.632.396	---	---	20.000.000	10.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	100.000.000	---	---	100.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	170.000.000	---	---	170.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	16/03/2016	13.000.000	---	---	13.000.000	9.12%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	14/09/2016	150.000.000	---	---	150.000.000	9.16%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	14/09/2016	189.000.000	---	---	189.000.000	9.16%
Bonos Est. Monetaria	P. Valores	Colones	13/07/2016	186.000.000	---	---	186.000.000	9.20%
<b>Subtotal</b>				<b>¢939.503.552</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Certificado a plazo</u></b>								
Certificado a plazo	P. Valores	Colones	10/05/2016	1.006.185.556	---	---	1.000.000.000	10.12%
<b>Subtotal</b>				<b>¢1.006.185.556</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>TUDES</u></b>								
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	131.475.634	---	---	200.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	164.709.499	---	---	250.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	218.411.498	---	---	323.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	135.348.422	---	---	200.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	9.521.429	---	---	250.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	9.512.940	---	---	14.000	1.00%
Tudes	P. Valores	Colones	12/01/2022	61.925.635	---	---	100.000	1.00%
<b>Subtotal</b>				<b>¢730.905.057</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><u>Reportos</u></b>								
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	733.976.641	---	---	733.976.641	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	811.236.044	---	---	811.236.044	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	290.492.351	---	---	290.492.351	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	430.597.044	---	---	430.597.044	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	517.506.582	---	---	517.506.582	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	08/01/2016	495.316.056	---	---	495.316.056	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	12/01/2016	819.579.802	---	---	819.579.802	5.25%
Reportos	P. Valores	Colones	12/01/2016	503.606.848	---	---	503.606.848	5.25%
<b>Subtotal</b>				<b>¢4.602.311.368</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><u>Título de propiedad</u></b>								
Título de propiedad	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	76	40.337	\$78	5.06%
Título de propiedad	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	9.161	4.873.001	\$10.000	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 9.237</b>	<b>¢ 4.913.338</b>		
<b><u>Título de propiedad</u> <i>Beca Louise Berger</i></b>								
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	9.728	5.174.840	\$10.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	338	179.790	\$341.	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 10.066</b>	<b>¢ 5.354.630</b>		
<b><u>Título de propiedad</u> <i>Beca Clyde Surgi</i></b>								
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	22.969	12.217.875	\$22.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	177.628	94.487.199	\$170.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	1.946	1.034.969	\$2.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	930	494.486	\$939	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 203.471</b>	<b>¢ 108.234.529</b>		

<b>Instrumentos</b>	<b>Emisor</b>	<b>Moneda</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Inversiones ¢</b>	<b>Inversiones \$</b>	<b>Saldo en ¢</b>	<b>Facial</b>	<b>Tasa</b>
<b><i>Título de propiedad</i></b>		<b><i>Beca Victoria Salas</i></b>						
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	124.345	66.144.021	\$119.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	32.103	17.076.966	\$33.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	656	349.075	\$663	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 157.104</b>	<b>¢ 83.570.062</b>		
<b><i>Título de propiedad</i></b>		<b><i>Beca Golcher Barguil</i></b>						
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	2.088	1.110.717	\$2.000	5.06%
Titulo propiedad *-*	P. Valores	Dólares	26/11/2015	---	971	516.471	\$981	5.06%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 3.059</b>	<b>¢1.627.188</b>		
<b><i>Certificado a plazo</i></b>		<b><i>Fondo Solidario Estudiantil</i></b>						
Certificado a plazo	BCAC	Colones	06/06/2016	127.964.005	---	---	127.964.005	6.19%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ 127.964.005</b>	<b>\$ ---</b>	<b>¢ ---</b>		
<b><i>Certificado a plazo</i></b>		<b><i>Red Sismológica Nacional</i></b>						
Certificado a plazo	BCAC	Dólares	04/01/2021	---	2.000.000	1.063.880.000	\$2.000.000	4.80%
<b>Subtotal</b>				<b>¢ ---</b>	<b>\$ 2.000.000</b>	<b>¢ 1.063.880.000</b>		
<b>SUBTOTALES</b>				<b>¢58.657.056.401</b>	<b>\$4.589.967</b>	<b>¢2.441.586.136</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>¢61.098.642.537</b>				

- \* Tasa de interés del Banco en el momento de cancelación.
- \*\* Tipo de cambio al 31/12/2015 ¢531.94.
- \*\*\* Estas inversiones se mantienen hasta nuevo aviso.
- \*\_\* Estas inversiones pertenecen a cursos y fondos restringidos.

## **Nota 6- Cuentas por cobrar y otros deudores**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de las cuentas por cobrar otros deudores es el siguiente:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Anticipos de sueldos, planillas mensual	1.766.262	3.117.699
Salarios girados en exceso funcionarios activos	53.089.070	61.288.647
Cuentas por cobrar bancos y otros	1.622.603	460.168
Ministerio de Hacienda Cobros por Retención	---	4.896.164
Pólizas por cobrar	166.283	166.283
Cuentas por cobrar a proveedores	240.165	240.165
Financiamiento Transitorio Vínculo Externo (a)	4.196.931.585	4.232.097.946
Cuentas por cobrar a estudiantes	5.292.999	3.616.014
Arreglo pago matrícula estudiantes	456.720	1.071.873
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	33.866.049	39.337.033
Notas de débito no identificadas	16.964.695	20.621.637
Documentos varios en cobro judicial	5.865.658	5.865.658
Recuperación de cuotas obrero patronales	37.073.525	45.822.191
Deducibles por cobrar chóferes	645.217	2.644.407
Notas de débito por cheques devueltos	3.386.226	785.557
Venta de bienes y servicios Unidad de Coordinación Editorial	2.410.887	12.621.234
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	3.295.994	3.110.140
Cuentas por cobrar varias	11.416.218	6.096.904
Becas horas asistente y estudiante	4.417.917	6.418.722
Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	19.647.555	31.866.984
Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	450.611.308	183.115.392
Recuperación deudas estudiantiles	126.604	36.370
Matrícula al cobro (b)	2.039.478.110	1.913.449.160
<b><i>Sub-total</i></b>	<b><u>6.888.771.650</u></b>	<b><u>6.578.746.348</u></b>
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar (c)	(2.554.491.240)	(1.405.258.782)
<b><i>Total, neto</i></b>	<b><u>4.334.280.410</u></b>	<b><u>5.173.487.566</u></b>

(a) La cuenta corresponde a financiamientos transitorios a proyectos del Vínculo Externo, autorizados con fundamento en las “Normas Generales para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica”, G-3.35, donde se indica que en situaciones calificadas estas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja. El financiamiento transitorio del Programa PAIS por ¢4.038,3 millones, representa el 96,23% del total autorizado al Vínculo Externo.

(b) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las Cuentas por Cobrar de Matrícula al 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante Nota DFOE-SOC-0684 e Informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficio R-6255-2014.

La cuenta por cobrar neta por concepto de Matrícula al cobro al 31 de diciembre del 2015, se registró por un monto neto de ¢2.039.478.110, correspondiente a la facturación neta pendiente de cancelar por los estudiantes, el cual incluye (recargo por matrícula), menos descuento por beca matrícula y menos descuento por tope de crédito de matrícula. Esta

partida tiene su contra cuenta en las cuentas por pagar como pasivo diferido por el mismo monto. La composición de la partida se detalla seguidamente:

+	Matrícula	2.645.424.275
+	Otros	119.555.600
-	Descuento por beca	(547.296.295)
-	Descuento por tope de créditos	(178.205.470)
	<b>Monto total pendiente de recuperar</b>	<b><u>¢2.039.478.110</u></b>

**Desglose del monto total pendiente de recuperar por periodo:**

	2015 (I)	661.905.305
	2014	229.374.105
	Periodo anteriores	1.148.198.700
	<b>Monto total pendiente de recuperar</b>	<b><u>¢2.039.478.110</u></b>

Al respecto, es indispensable anotar que la facturación total por concepto de matrícula, comprendida entre el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

+	Matrícula	12.922.937.405
+	Otros	552.848.740
-	Descuento por beca	(4.317.783.130)
-	Descuento por tope de créditos	(1.876.316.980)
	<b>Monto total facturado 2015</b>	<b><u>¢7.281.686.035</u></b>

(I) Del monto total facturado para el periodo 2015 (¢7.281.686.035), ¢661.905.305 corresponden al monto total pendiente de recuperar para ese mismo año.

La Universidad continuará con la Contabilidad Patrimonial y sobre la base efectivo hasta que materialice el cambio en la base contable al método de devengo.

(c) La estimación se actualiza al cierre de cada período, al 31 de diciembre de cada año y su aumento o disminución se debe a la mayor o menor concentración de saldos pendientes de cobro en los plazos superiores al año con respecto al periodo anterior.

Se realiza un ajuste de estimación de incobrables sobre cuenta por cobrar “Financiamientos Transitorio Vinculo Externo” referente al programa de Atención Integral en Salud (PAIS) por cuanto se valoro lo expuesto por la oficina jurídica oficio OJ-818-2015, de fecha 22 de julio del 2015, donde manifiesta que como resultado del proceso contencioso administrativo se prodían obtener posibles escenarios de resolución por parte del juzgado judicial, los cuales serían:

- 1- Declarar con lugar el recurso de interpuesto por la Universidad en cuyo caso se le reconocería a la Insitución los intereses, indexación de los daños y costas legales.
- 2- Declarar una condenatoria parcial a la C.C.S.S
- 3- Declarar sin lugar el proceso presentado por la Universidad con sin costas.

**Cédula de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar varias**

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2015
------------------	-----------	-------------	-----------	----------------	---------------------

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2015
Anticipos sueldos- planilla mensual	1.682.000	---	---	84.262	1.766.262
Salarios girados en exceso	41.428.830	1.987.215	5.801.095	3.871.930	53.089.070
Cuentas por cobrar bancos y otros	1.589.730	---	---	32.873	1.622.603
Pólizas por cobrar	---	---	---	166.283	166.283
Cuentas por cobrar a proveedores	---	---	---	240.165	240.165
Financiamiento transitorio vinculo externo (1)	103.445.906	---	---	4.093.485.679	4.196.931.585
Estudiantiles	1.271.370	552.915	828.075	2.640.639	5.292.999
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	1.487.461	1.656.823	3.993.344	26.728.420	33.866.049
Notas de débitos no identificadas	1.393.891	3.125.286	10.275.344	2.170.174	16.964.695
Recuperación de cuotas obreras patronales	997.577	4.574.293	12.237.363	19.264.291	37.073.525
Deducibles por cobrar Choferes	645.217	---	---	---	645.217
Notas de débitos por cheques devueltos	---	---	---	3.386.226	3.386.226
Vta. Bienes servicios Unidad Coordinación editorial	831.922	407.600	624.650	546.714	2.410.887
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	1.500.942	430.883	519.931	844.238	3.295.994
Cuentas por cobrar varias	5.781.475	---	3.106	5.631.637	11.416.218
Becas Horas asistentes estudiante	249.655	64.490	118.080	3.985.692	4.417.917
Venta bienes y servicios fondos restringidos	6.906.133	6.960.570	4.473.805	1.307.047	19.647.555
Venta bienes y servicios Empresas auxiliares	322.593.263	4.603.756	81.809.766	41.604.523	450.611.308
Recuperación deudas estudiantiles	---	---	90.235	36.370	126.605
Matrícula al cobro (3)	---	---	661.905.305	1.377.572.805	2.039.478.110
<b>Total cuentas por cobrar varias</b>	<b>491.805.372</b>	<b>24.363.831</b>	<b>782.680.099</b>	<b>5.583.599.968</b>	<b>6.882.449.273</b>
Porcentaje de estimación	0.00%	1.00%	1.00%	100.00%	
<b>Monto estim. para incobrables al 31/12/2015</b>	<b>---</b>	<b>243.638</b>	<b>7.826.801</b>	<b>5.583.599.969</b>	<b>5.591.670.408</b>
<b>Más:</b>					
CxC varios cob. judicial (100%)					5.865.658
<b>Menos:</b>					
Financiamiento Transitorio vinculo externo (100%) (2)					4.093.485.679
Recuperación matrícula al cobro de periodos anteriores al					433.342.446

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2015
2015 (3)					
<b>Total estimación al 31/12/2015</b>					<b>1.070.707.941</b>

(1) En periodos anteriores la cuenta se mostraba en un cuadro aparte, dada la razón misma de ser de la cuenta, a partir del año 2011 se incluye dentro del cuadro de cédula de antigüedad de saldos. Por otra parte, a partir de enero 2012, con el propósito de cumplir con lo señalado por la Contraloría Universitaria, se cambió el nombre de la cuenta de "Sobre giro Vinculo externo" a "Financiamiento transitorio vinculo externo"

(2) No se calcula estimación para incobrables por la razón de ser de la cuenta. Esta cuenta se fundamenta en las "Normas Generales para la Formulación y ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica", G-3.36, donde se indica que en situaciones calificadas estas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja, sin embargo para este periodo.

(3) Con base en el informe de recuperación de cuentas por cobrar, a través del tiempo, suministrado por la Unidad de Cobros Estudiantiles de la Sección de Tesorería se calcula el porcentaje de estimación para incobrables.

#### **Nota 7- Préstamos a profesores y estudiantes**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de los préstamos a profesores y estudiantes es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Préstamos a estudiantes corto plazo	179.961	38.849
Préstamos a estudiantes largo plazo	3.563.539	5.016.545
Reintegro del 20% de beca	323.723.982	313.131.488
Préstamos a profesores	44.493.497	40.062.632
Préstamos a cobro judicial	33.466.117	33.466.118
Girado de más contrato de beca al exterior	21.247.411	18.952.300
Incumplimiento de contrato	111.679.477	169.341.109
<b>Sub-total</b>	<b>538.353.984</b>	<b>580.009.041</b>
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar (a)	(41.892.869)	(95.537.087)
<b>Total, neto</b>	<b>496.461.115</b>	<b>484.471.954</b>

(a) Cédula de antigüedad de saldos de los documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes.

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2015
Arreglo pago matrícula estudiantes	---	87.240	---	369.480	456.720
Préstamos a estudiantes corto plazo	166.667	---	---	13.294	179.961
Préstamos a estudiantes largo plazo	3.490.918	72.621	---	---	3.563.539

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2015
Reintegro del 20% de beca	316.794.231	---	1.048.814	5.880.937	323.723.982
Préstamos a profesores	40.315.757	514.450	1.540.000	2.123.290	44.493.497
Girado de más contrato de beca al exterior	20.535.508	---	711.903	---	21.247.411
Incumplimiento de contrato	111.679.477	---	---	---	111.679.477
<b>Total documentos por cobrar</b>	<b>492.982.558</b>	<b>674.311</b>	<b>3.300.717</b>	<b>8.387.001</b>	<b>505.344.587</b>
Porcentaje de estimación	0.00%	1.00%	1.00%	100.00%	
<b>Monto estim. para incobrables al 31/12/2015</b>	<b>---</b>	<b>6.743</b>	<b>33.007</b>	<b>8.387.002</b>	<b>8.426.752</b>
<b>Más:</b>					
DxC varios cob. judicial (100%)					33.466.117
<b>Total estimación al 31/12/2015</b>					<b>41.892.869</b>

#### **Nota 8- Mercadería en tránsito**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de la mercadería en tránsito es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mercadería en Tránsito (a)	1.947.844.016	2.198.967.159
<b>Total</b>	<b><u>1.947.844.016</u></b>	<b><u>2.198.967.159</u></b>

(a) La cuenta de mercadería en tránsito corresponde principalmente a pagos anticipados a proveedores, para la adquisición de materiales o suministros, lo cual no implica que la mercadería este en bodega.

#### **Nota 9- Inventario en Bodega**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de los inventarios en bodega es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bodega principal de suministros	80.135.885	106.014.618
Bodega central de reactivos	19.471.084	22.406.800
Bodega de odontología	75.973.243	70.939.444
Bodega de la editorial	372.946.198	361.673.144
Bodega de publicaciones	171.301.947	165.415.131
<b>Subtotal</b>	<b><u>719.828.357</u></b>	<b><u>726.449.137</u></b>
<b>Estimación para pérdidas por obsolescencia</b>		
Bodega principal de suministros	(7.300.000)	(11.000.000)
Bodega de odontología	(19.000.000)	(19.000.000)
Bodega principal de reactivos	(6.700.000)	(7.800.000)
Bodega de la producto terminado	(37.000)	(36.000)
Bodega de materia prima	(171.000)	(83.000)
<b>Total estimación (a)</b>	<b><u>(33.208.000)</u></b>	<b><u>(37.919.000)</u></b>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Total, neto</b>	<b>686.620.357</b>	<b>688.530.137</b>

**(a) Detalle de la estimación por obsolescencia**

Tomando en consideración la recomendación de la Contraloría Universitaria en OCU-R-106-2000 en cuanto a la creación de una "Estimación por obsolescencia" para registrar el valor de materiales y suministros que por el transcurso de los años o innovaciones tecnológicas quedan rezagados, la Oficina de Suministros, mediante oficio OS-29-2016, remite detalle de la estimación.

Para el cálculo de estimación de las Bodegas del SIEDIN, la Oficina de Administración Financiera calcula, con base en la experiencia de inventarios pasados y montos referentes a materiales dañados de años anteriores y actuales, un porcentaje aproximado de obsolescencia, el cual es aplicado al saldo del inventario de las bodegas al 31 de diciembre, a fin de determinar el monto a ajustar en las partidas respectivas a la estimación.

**Nota 10- Productos acumulados**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de los productos acumulados es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco Nacional de Costa Rica	148.622.396	90.833.619
Banco de Costa Rica	46.187.372	65.757.207
Banco Popular y de Desarrollo Popular	84.782.781	129.653.048
Inversiones Vínculo Externo	26.012.936	21.148.996
<b>Total</b>	<b>305.605.485</b>	<b>307.392.870</b>

**Nota 11- Gastos Prepagados**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de los gastos prepagados es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Adelanto quincenal	2.791.983	3.273.077
Pago adelantado a proveedores	---	6.000.000
Fideicomiso Banco de Costa Rica	237.500.000	237.500.000
<b>Total</b>	<b>240.291.983</b>	<b>246.773.077</b>

**Nota 12- Propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos	8.341.539.070	8.341.439.070
Edificios	48.569.417.607	46.684.196.651
Instalaciones	2.983.448.608	2.972.406.036
Mobiliario y equipo	83.682.583.508	74.588.149.132

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Vehículos	4.711.395.580	4.161.121.559
Construcciones en proceso (I)	1.940.356.701	1.715.157.310
<b>Subtotal</b>	<b>150.228.741.074</b>	<b>138.462.470</b>
Depreciación acumulada	(52.562.940.626)	(45.014.941.978)
<b>Total, neto</b>	<b>97.665.800.448</b>	<b>93.447.527.780</b>

(I) El detalle de las construcciones en proceso al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se presenta a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Estadio Ecológico	---	304.180.687
Edificio Instituto de Investigaciones Sociales	---	580.064.289
Banco Mundial Edificio Escuela de la Salud	538.452.614	1.242.042
BM Sede Pacífico (Esparza), Edificios, Aulas y Laboratorio de Informática	33.586	---
BM Sede Occidente Edificio y otros espacios complementarios BM Sede Guanacaste Edificio y otros espacios complementarios	32.731	---
Edificio sede regional Guanacaste Banco Mundial	57.544.435	904.666
Edificio sede regional del Caribe Banco Mundial	83.503.846	589.786
Edificio ingeniería industrial Banco Mundial	703.713	670.127
BM C.I.C.A Edif. Laboratorio Oficinas y Administración	1.022.160	---
BM Esc. Tecnologías Salud Edificio	2.833.380	---
BM Centro Inv. Neurociencias Edificio Laboratorio Oficinas	720.721	---
Ampliación Oficinas Módulo INISA	627.730.306	314.805.991
Acera Sector Oeste Sede Central	43.098.600	14.123.644
Remodelación rectoría	170.511.678	96.437.114
Estudio de suelos CITA sede Guanacaste	847.875	847.875
Estudio de Suelos Finca 2	947.025	947.025
Estudio de Suelos Artes Musicales	442.463	442.463
Ducto y Elevador Inst. de Investigaciones Psicológicas	43.076.129	---
Edificio Anexo Escuela de Medicina	1.665.000	---
Proyecto C.I.M.O.H.U.	590.520	---
Elevador- Escuela de Arquitectura	71.807.745	---
Invernadero de Entomología Facultad. Ciencias Sociales	16.950.000	---
Escuela emergencia auditorio Fac. Medicina	---	34.553.091
Escuela emergencia facultad de Odontología	---	42.723.728
Edificio para Investigación Jardín Lankester	1.243.770	---
Reparaciones Biblioteca Sede Occidente	92.757.030	---
Módulo TCU Sede de Occidente	12.568.000	---
Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil Universitaria	2.160.000	---
Cuarto POP Esparza - Sede del Pacífico	18.757.510	---

<b>Detalle</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Ducto y Elevador - Facultad de Ingeniería	55.576.686	---
Ducto y Elevador - Facultad de Odontología	33.922.315	---
Aceras Accesibles Sede del Caribe	26.614.000	---
Elevadores Escuela de Química	6.000.000	---
Facultad de Ingeniería - Fideicomiso	28.242.863	---
Enfermera CIL	---	7.135.820
Ducto y elevador ciencias Agroalimentarias	---	77.087.971
Remodelación Laboratorio Sede Occidente	---	202.134.790
Ducto y elevador recinto Grecia	---	36.266.201
<b>Total</b>	<b>1.940.356.701</b>	<b>1.715.157.310</b>

A continuación se detalla el movimiento de la cuenta Propiedad, planta y equipo, y su correspondiente depreciación:

**2015- En miles de colones**

<b>Concepto</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Donaciones</b>	<b>Total Adiciones</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
Terrenos	8.341.439	---	100	100	---	8.341.539
Edificios	46.684.197	1.885.221	---	1.885.221	---	48.569.418
Instalaciones	2.972.406	11.043	---	11.043	---	2.983.449
Mobiliario, equipo y Vehículos	78.749.271	10.354.614	770.940	11.125.554	(1.480.847)	88.393.978
<b>Subtotal General</b>	<b>136.747.313</b>	<b>12.250.878</b>	<b>771.040</b>	<b>13.021.918</b>	<b>(1.480.847)</b>	<b>148.288.384</b>
Dep. Acumulada	(45.014.942)	(8.504.986)	---	(8.504.986)	956.987	(52.562.941)
<b>Total General</b>	<b>91.732.371</b>	<b>3.745.892</b>	<b>771.040</b>	<b>4.516.932</b>	<b>(523.860)</b>	<b>95.725.443</b>
Construcciones en proceso	1.715.157	1.509.347	---	1.509.347	(1.284.147)	1.940.357
<b>Total, neto</b>	<b>93.447.528</b>	<b>5.255.239</b>	<b>771.040</b>	<b>6.026.279</b>	<b>(1.808.007)</b>	<b>97.665.800</b>

**Nota 13- Otras inversiones**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta de otras inversiones es la siguiente detalle:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Cooperativa de productores de Leche Dos Pinos	118.070.750	111.491.240
<b>Total</b>	<b>118.070.750</b>	<b>111.491.240</b>

**Nota 14- Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta de otros activos presenta el siguiente detalle:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
--	-------------	-------------

Derechos telefónicos	15.089.040	15.089.040
Depósitos en garantía	69.793.484	66.871.703
Derechos y programas de cómputo	2.585.969.801	2.274.355.396
Amortización de software	(2.339.031.454)	(2.077.010.725)
Derecho de participación y cumplimiento	353.463	353.463
<b>Total, neto</b>	<b>332.174.334</b>	<b>279.658.877</b>

**Nota 15- Varios acreedores**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta por pagar varios acreedores presenta el siguiente detalle:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Cheques anulados por pagar en reserva (1)	315.467.805	327.156.876
Depósitos varios de Estudiantes	370.227	370.228
Depósitos por Pagar a otros	6.830.031	6.538.331
Fondo Especies Fiscales	1.639.901	2.256.062
Depósitos cheques sueldos a cuentas corrientes	15.152.891	7.721.564
Cuentas por pagar por cobros de más	111.272	111.272
Depósitos en Garantía de Cumplimiento	157.842.548	116.398.048
Cuentas por pagar a proveedores	39.493.630	14.556.296
Depósito tarjeta acceso UCR	62.449.156	57.289.156
Seguros por pagar al INS	39.209.349	35.175.469
Responsabilidad civil Odontología	4.424.768	4.085.048
Diferencias negativas cajeros	286.526	480.246
Reposición de cheques anulados	303.702	315.571
Prestaciones Legales	5.620.172	5.620.172
Cuentas por pagar por pagos efectuados de más	389.807	618.233
Depósitos en garantía de Participación	13.603.389	13.853.388
Cuentas por pagar Posgrados Financiamiento Complementario	668.675	668.675
Cuentas por Pagar Bancos	1.642.812	1.635.252
Depósitos no identificados	255.563.194	274.709.634
<b>Total</b>	<b>921.069.855</b>	<b>869.559.521</b>

(1) Cheques girados que después de seis meses de no ser retirados en ventanillas se registran en esta cuenta de pasivo.

**Nota 16- Deducciones retenidas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las deducciones retenidas por pagar son las siguientes:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	707.154.496	594.777.248
Instituto Nacional de Seguros	140.701.923	134.359.175
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	199.603.372	178.528.064
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	116.639.675	104.864.885
Caja Costarricense de Seguro Social	640.790.802	570.235.846

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la UCR	2.591.836.750	2.287.614.722
Sindicatos y Asociaciones	15.390.266	1.963.815
Colegios Profesionales	9.457.527	11.480.400
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo (I)	285.379.327	244.828.031
Retención por Pagar - Banco de Costa Rica	1.918.881	8.342.629
Otras retenciones por pagar	154.053.026	152.607.407
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	481.697.221	427.009.119
Retenciones por pagar BAC San José	---	200.000
<b>Total</b>	<b><u>5.344.623.266</u></b>	<b><u>4.716.811.342</u></b>

(I) Afiliaciones de funcionarios son retenidas por medio de planillas y depositadas mensualmente a cada organización.

**Nota 17- Gastos acumulados por pagar**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos acumulados por pagar presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Salario escolar vinculo externo (a)	401.999.986	452.203.957
Cuotas patronal CCSS (SEM)	760.394.641	680.537.244
Cuotas patronal Banco Popular	52.897.088	48.580.472
Aportes a Junta de Ahorro y Préstamo	278.043.983	244.813.778
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	468.161.911	443.348.816
Cuota Patronal IVM (4.75%)	301.893.103	273.046.636
L.P.T. CCSS Reg. Obligatorio (1.50%)	158.690.842	145.740.992
Derechos laborales, fondos restringidos (b)	1.231.198.430	1.108.365.512
Derechos laborales, empresas auxiliares (b)	252.588.757	223.862.275
Derechos laborales, cursos autofinanciados (b)	533.190.069	475.428.160
LPT CCSS-Fondo Capitalización Laboral (3%)	317.381.693	291.481.995
<b>Total</b>	<b><u>4.756.440.503</u></b>	<b><u>4.387.409.837</u></b>

(a) Esta cuenta fue creada para mostrar el gasto acumulado correspondiente al salario escolar de los proyectos del vinculo Externo durante el período.

(b) Corresponde a las provisiones por derechos laborales (cesantía) por medio de las empresas auxiliares, fondos restringidos y cursos autofinanciados por la utilización y contratación de personal transitorio en el desarrollo operativo de proyectos.

**Nota 18- Pasivo diferido**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos acumulados por pagar presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Matrícula al cobro (a)	2.039.478.110	1.913.449.160
Ingreso recibido por adelantado	58.372	1.349.938
<b>Total</b>	<b><u>2.039.536.482</u></b>	<b><u>1.914.799.098</u></b>

(a) Se traslada e incorpora a los Estados financieros, el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula al 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante nota DFOE-SOC-0684 e informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en oficio R-6255-2014. **Ver nota 6.**

**Nota 19- Documentos por pagar largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 esta cuenta documentos por pagar largo plazo presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco Nacional de Costa Rica (a)	385.967.352	497.092.052
<b>Fideicomiso UCR-BCR-2011:</b>		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales (b)	17.238.800.422	17.365.466.090
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO) (c)	1.808.341.761	1.840.361.007
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias (d)	2.383.283.455	2.425.482.856
<b>Total</b>	<b><u>21.816.392.990</u></b>	<b><u>22.128.402.005</u></b>

(a) Préstamo de Largo Plazo con fecha de constitución de 13 de diciembre de 2006 y fecha de vencimiento de 13 de diciembre de 2018 (plazo 12 años). El monto principal fue de ¢1.100.000.000,00, tasa de interés aplicada: tasa básica pasiva más 1%. La garantía representada por partida presupuestaria asignada por la Contraloría General de la República y por Contrato Mercantil. Préstamo otorgado para cancelar deuda con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, con referencia a financiamiento para la construcción del Edificio de la Escuela de Ingeniería Eléctrica.

(b) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011 con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de la Facultad de Ciencias Sociales. El monto principal fue de ¢17.365.466.090, plazo 26 años; con una tasa de interés aplicada de 10.87%.

(c) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011 con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Ciencias Agroalimentarias, Biblioteca UCAGRO, el monto principal fue de ¢1.840.361.007, con un plazo de 18.58 años, tasa de interés 11%.

(d) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011, con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias, el monto principal fue de ¢2.425.482.856, plazo de 18.58 años, tasa de interés aplicada de 11%.

## **Nota 20- Superávit específico**

En el oficio OAF-959-2016, del 16 de marzo de 2016, la Oficina de Administración Financiera comunica que se ha detectado en la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2015 la existencia de un monto incorrecto en el superávit específico denominado “CONARE Reconocimiento de Títulos”, ya que el total incluido en los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2015 fue por ¢61.713.324 siendo lo correcto el monto de ¢39.217.410.

Lo anterior se debe a que el monto de ¢22.495.915, asignado al superávit específico “CONARE Reconocimiento de Títulos”, debió haberse sumado de forma correcta dentro del total del superávit neto Institucional del año 2015, el cual pasaría de un monto de ¢4.251.896.097 a ¢4.274.392.011.

Por tal motivo, se procedió a efectuar el ajuste contable correspondiente, mediante asiento de diario N°58516 y se realizaron las correcciones respectivas en los Estados Financieros y de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2015.

- Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el Superávit específico, está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondos restringidos (1)	8.545.373.912	8.366.046.389
Empresas auxiliares (1)	3.213.337.663	2.897.908.662
Cursos especiales (1)	465.609.891	465.835.150
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	198.127.106	161.729.817
CONARE reconocimiento y equipación (2)	39.217.410	39.217.410
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	1.966.213.887	647.300.591
Proyectos de inversión (2)	12.612.883.190	6.257.050.776
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	12.440.038.498	11.503.166.302
Superávit programas de posgrado (1)	424.194.694	448.484.420
Superávit intraproyectos (1)	6.050.295.879	5.257.333.555
Superávit cursos fondo sistema (1)	4.054.557.585	3.324.016.609
Transferencias corrientes a personas (2)	2.025.380.407	1.782.308.299
Superávit plan de mejoramiento institucional (1)	287.663.810	1.411.092.421
Superávit Megaproyectos (2)	3.595.401.346	4.003.555.867
<b>Total</b>	<b><u>55.918.295.278</u></b>	<b><u>46.565.046.268</u></b>

(1) Excedentes en los proyectos financiados con fondos de vínculo externo.

(2) Excedentes en los proyectos financiados con fondos corrientes.

(3) Gastos no devengados en efectivo durante el período terminado el 31 de diciembre del 2015 y 2014, que se desembolsan durante el periodo 2016 y 2015, respectivamente.

El superávit del periodo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Excedentes (ingresos menos egresos)	60.405.523.035	46.761.283.125
Superávit comprometido	(55.918.295.278)	(46.565.046.268)
Superávit fondo préstamo	(212.835.746)	(183.930.420)
<b>Total</b>	<b><u>4.274.392.011</u></b>	<b><u>12.306.437</u></b>

**Nota 21 - Capital Inmovilizado**

Representa el valor neto de los activos fijos capitalizables que mediante donación, compra o confección posee la Institución y que son utilizados por las Unidades Custodias. Seguidamente se presenta un detalle de su conformación al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Total Activos no corrientes	97.665.800.448	93.447.527.780
Derechos Telefónicos	15.089.040	15.089.040
Derechos de Cómputo, neto	246.938.347	197.344.671
<b>Menos:</b>		
Pasivo Largo Plazo Banco Nacional de Costa Rica (Edificio de Ingeniería Eléctrica)	(385.967.352)	(497.092.052)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio Facultad de Ciencias Sociales)	(17.238.800.422)	(17.365.466.090)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio de ciencias Agroalimentarias- Biblioteca UCAGRO)	(1.808.341.761)	(1.840.361.007)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio de Residencias estudiantiles universitarias)	(2.383.283.455)	(2.425.482.856)
<b>Más:</b>		
Certificado Aportación Cooperativa Dos Pinos	11.326.400	11.326.400
<b>Total</b>	<b><u>76.122.761.245</u></b>	<b><u>71.542.885.886</u></b>

**Nota 22- Impuesto sobre bienes y Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Derechos de pesca del atún Ley 6267	108.370.632	220.272.305
Control de calidad de alimentos CINA, Ley 6883	309.839.705	292.919.286
<b>Total</b>	<b><u>418.210.337</u></b>	<b><u>513.191.591</u></b>

### **Nota 23- Venta de Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Alquiler soda y fotocopiadora	135.210.108	123.072.626
Servicios dentales	3.050.157	4.322.749
Servicios administrativos	522.283.351	557.956.569
Servicio de fotocopiado	9.360.660	7.797.760
Servicios varios	7.734.877	234.579.558
Venta de servicios empresas auxiliares	1.715.915.085	1.879.975.785
Fondo de Desarrollo Institucional U.C.R.	214.909.776	697.808.413
Servicios intraproyectos	706.739.965	613.294.402
Fondo solidarios centro infantil universitario	---	8.507.271
<b>Total</b>	<b><u>3.315.203.979</u></b>	<b><u>4.127.315.133</u></b>

### **Nota 24- Derechos Administrativos**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Derechos y Confección Carné UCR	9.396.406	6.744.000
Derechos de Exámenes (Ext. y Suficiencia)	20.653.350	20.223.165
Derechos de examen de admisión	320.355.967	285.126.176
Derecho de incorporación y título	90.789.085	88.312.869
Derecho de matrícula corriente	3.852.154.728	3.533.676.529
Derecho de marchamo	25.595.000	31.580.000
Derechos de matrícula cursos especiales	427.800.025	399.134.951
Derecho de laboratorio	49.685.155	48.150.435
Derecho de matrícula estudio de post- grado	176.263.625	139.462.166
Derechos de certificaciones	67.408.855	61.491.270
Derecho de matrícula- Pro. Pos. Fincan. Compi.	2.214.288.877	2.178.580.038
Cuotas de bienestar estudiantil	242.511.094	225.158.419
Fondo solidario estudiantil	48.496.560	45.131.356
Carné funcionarios UCR	122.500	112.500
<b>Total</b>	<b><u>7.545.521.227</u></b>	<b><u>7.062.883.874</u></b>

### **Nota 25- Ingresos de la Propiedad**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	3.849.755.592	2.299.250.265
Intereses y comisiones sobre préstamos sector privado	10.549.279	10.898.368

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos bancos estatales	125.613.390	321.080.824
Diferencias por tipo de cambio	197.389.146	350.463.933
<b>Total</b>	<b><u>4.183.307.407</u></b>	<b><u>2.981.693.390</u></b>

**Nota 26- Transferencias Corrientes Gobierno Central**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	225.928.138.161	197.517.658.548
Ley 8114 Impuesto sobre combustibles (LANAMME)	3.415.492.602	3.938.600.000
Subvención Estatal Ley 7386	1.809.029.604	1.722.473.524
Ley 7386 Recinto UNV de Paraíso Cartago	330.500.564	340.242.392
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	118.822.754	134.270.835
Transferencia MEP/Banco Mundial	---	1.342.785.110
Aporte Corte Suprema de Justicia	7.650.000	16.898.042
Ley 7277 Programa Cope. UCR-MAG	24.570.837	47.286.240
Defensoría de los Habitantes	9.204.596	8.215.377
Ley 7277 Sede Regional de Limón	5.033.332	7.233.333
<b>Total</b>	<b><u>231.648.442.450</u></b>	<b><u>205.075.663.401</u></b>

**Nota 27- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	190.438.775	219.208.000
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	190.438.775	219.208.000
<b>Total</b>	<b><u>380.877.550</u></b>	<b><u>438.416.000</u></b>

**Nota 28 - Transferencias Corrientes Instituciones Públicas Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	22.495.915	20.549.327
Transferencias CONARE	27.629.175	119.234.804
<b>Total</b>	<b><u>50.125.090</u></b>	<b><u>139.784.131</u></b>

**Nota 29- Transferencias Corrientes Sector Privado**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
IV SIMPO Inter Helicoba Pylor, Hist Nat	---	9.539.000
Beca Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos	50.000	5.283.750
Proyectos de Inversión Rectoría	29.090.615	29.090.615
Ejec. Plan Regul. e Inf. Frag. Amb. Dist. For	3.040.000	5.600.000
XII Cong Mund Comput Agric Recur Natural	---	9.600.000
Expo-Ucr 2015	6.719.470	---
Proyectos Docentes Sede Regional Occidente	2.003.272	3.511.831
Donación Facultad de Ciencias Económicas	1.616.500	1.002.050
Beca Guido Sibaja Pereira-Intereses-	600.000	---
Campamento Aeroespacial 2015	2.652.000	---
Apoyo Proces Comercial Espec Frutal Altu	---	20.343.000
Desarrollo de Finca Escuela de Zootecnia	---	821.772
Fondo Especial de Becas (Sep)	532.570	208.500
Gener Inmunoest Bas Nanopar Fosf Calc M	---	7.200.000
Beca Dr. Jorge Vega Martínez	1.000.000	---
Fondos Reserva de Probus	6.898.680	38.451.447
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	1.071.725.519	531.653.413
Caract Celd Solar Terc Gener Útil Pigmen	---	4.515.420
IV Congreso Internac: Gestión, Innovación	45.555.151	---
Cont Hig Clost Dif Sup Mat Aván (CICIMA)	3.583.333	12.986.667
Diseñ Impl Sist Biodeg Plag Y Otr Contam	12.825.303	20.075.257
Plataf Biocomput Anal Dat Genomi (Ciet)	6.625.000	19.000.000
Diversid Elemen Genet Movil Asoc Resis A	---	18.567.000
Epid Molec Niv Gen Pat Bact Emer Pot Zoo	---	20.000.000
Plataf Biocomput Anal Dat Genomi (Citic)	6.625.000	15.750.000
Feria Nacional de Ciencia y Tecnología	10.500.000	9.500.000
Infor Anual Hac Sociad de La Inf y Conon	13.004.000	---
XVI Olimp de Matemat de Centroa y Caribe	---	1.793.000
Form Producc Product Limpiez Amigab Ambie	1.650.998	---
Asuntos Culturales Feucr	---	12.995.190
Produc Nuev Variant Cafe Med Ind Mut Age	10.000.000	---
Des y Optimiz Prod Cosmet A Bas de Lec C	7.925.806	1.817.754
Caracteriz Molecul Canelopatias en C.R.	---	2.000.000
Aprov Resid Nat Semill Linaz P/ Desarr P	3.195.000	---
Evaluac Tact Innov Basad Microorg Antag	15.350.000	---
Estud Sistem Suger del Golf Sant Elen	---	8.870.000
Opción Reduc Uso Agroqui Poscos Cuat Fru	13.150.000	---
Caract Resp Inmun Aves Corr Inmun Antige	7.750.000	---
Estm Tall Prim Madur Sex Seis Espec Inte	15.773.460	---
Mejoram. Diagnos. Molecular Distrofia	---	13.442.320
Estab Sist Alert Ant Inund Microc Rio Bu	3.480.000	---
Formul Exfoliant Peloide Crem D Aguas Te	4.450.000	500.065
Convenio CITA-UCR/JAPDEVA	---	4.500.000
Olimpiadas Internacionales De Matemática	---	4.522.000

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Apoyo a los proyectos de CIPROC	742.817	1.029.668
Apoyo Actividades De Investigación Cibcm	11.290.721	4.656.209
PYMES: Actividad De Investigación	32.567.804	18.064.956
Valorac Subprod Proc Indust Piña Aplic H	10.650.000	---
Fortal del Equipo e Infraestruct Cicanum	---	639.000
Asesorías Técnicas y Consultorías Cicap	34.081.615	---
Prog Des Cap Invest P/L Prev Y Mitig Des	8.504.222	---
Apoyo Econ a Estud Q Trab En Proy Invest	29.100.000	24.077.310
Estud Tectónica Act y Sist De Fall De Ag	4.260.000	---
Obten de Un Edulcor A Part Plant Stevia	---	306.690
Amb Virtual Coop Herram Inno P Educ Pree	---	106.620
Remanentes Proyectos Finalizados Fundevi	13.673.503	---
Beca "Abbott Vascular Ltda"	3.820.206	3.845.328
Deter Contam Radiac Radiosuel Prov Act N	---	14.260.000
Cont Hig Clost Dif Sup Mate Avanz (Ciet)	7.250.000	5.546.666
Segundo Congreso Nacional De Innovación	---	10.000.000
XVIII Semin Latinoa V Cong Nación Cein T	---	5.319.000
Carrera Recreativa y Deportiva UCR	---	7.596.756
Agencia Bancaria Universitaria	4.624.450	---
Proyecto de Bicicletas Adm por La Feucr	5.372.800	---
Feria Univers del Ahorro y las Finanzas	3.186.740	---
Congreso de Estudiantes de Negocios	8.990.330	---
<b>Total</b>	<b><u>1.485.486.885</u></b>	<b><u>928.588.254</u></b>

***Nota 30- Transferencias Corrientes Sector Externo***

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detallan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Administración Fond. Obten. Med. Prem. Funda. Emir	70.000	10.916.246
Dinam. Act. Sistem. DOS. Comp. BVRRS y SIST. S	4.437.720	11.280.388
Biotransf. Subp. Gener. Indust. Proc. Frutas	---	5.966.001
Bases Par Germinac Estrat Integ De Adapt	10.102.144	---
Mecanism. Toxicid. de Fosfolip A2 Ofidías	7.125.081	8.651.712
Anxit. Trait. Quantit Behav. Mark Bipol. Dis.	15.330.830	25.816.928
Fitopatología- Pry. Centroame-Sigatoka	---	540.000
VI Simpo. Inter. Helicaob Pylori (TWAS)	1.913.218	1.993.992
Impact Biogeoq en Hormig ATTA en Tier BO	4.850.967	2.267.986
Actividades de intercambio académico	75.924	15.826
Caract Inestabil Mutac Dm1 Gen Dmpk Espr	17.622.003	---
Fond. Becas de la Red macro universidades	---	11.274.304
Becas CROWLEY	3.972.425	2.629.825
Becas Victoria Salas Doust- Inversión	---	10.949.600
Premio Fernando Soto Harrison	1.819.668	---
Fondo de continuidad del CR Innova	986.812	2.548.073
Escuela Matem Latinoam y Caribe (Emalca)	---	2.747.529
Procesos Bilógicos en la agricultura	---	9.457.184
Diversidad Hormigas Corredor Mesoamérica	15.007.479	---
<b>Total</b>	<b><u>83.314.271</u></b>	<b><u>107.055.594</u></b>

### **Nota 31- Ingresos de Financiamiento**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Superávit Déficit Acumulado ejercicio anterior	12.306.437	2.626.597.984
Recursos Vigencias anteriores/ cheques prescritos	---	82.208.037
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	8.793.728.566	8.675.994.375
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	4.971.429.480	5.288.902.703
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	3.219.184.649	3.435.864.333
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	2.869.961.010	2.914.344.750
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docentes	456.644.799	447.959.140
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Compblem.	436.140.831	355.353.837
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	647.300.591	848.575.055
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	183.930.420	165.311.046
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	161.729.817	187.650.820
Superávit Proyectos de Inversión	6.257.050.776	4.816.741.708
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	11.503.166.302	13.657.833.340
Superávit Específico Megaproyectos	4.003.555.867	---
CONARE Reconocimiento de títulos	39.217.410	18.668.083
Transferencias corrientes a persona (sistemas de becas)	1.782.308.299	622.791.691
Superávit plan de mejoramiento institucional	1.411.092.421	---
<b>Total</b>	<b><u>46.748.747.675</u></b>	<b><u>44.144.796.902</u></b>

### **Nota 32- Remuneraciones**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Salario Base	40.594.034.070	37.685.535.450
Derechos adquiridos	1.052.081.516	961.919.422
Reajuste por reasignación	153.640	185.379
Jornales	32.412.883	40.585.846
Servicios especiales	8.229.523.668	8.669.393.180
Sobresueldos	443.884.253	502.022.973
Salario contractual posgrado	65.603.437	---
Sueldos a base de Comisión	10.458.980	8.050.693
Suplencias	276.583.205	306.066.711
Tiempos extraordinario	699.354.987	633.177.851
Recargo de Funciones	1.622.090.048	1.506.125.448
Dietas	11.615.701	10.687.262
Retribuciones por años de servicios	51.074.811.689	45.341.655.650
Retribución al Ejerc. Liberal de Profesores	211.208.187	198.830.955
Decimo tercer mes	10.918.248.099	10.053.699.022
Salario Escolar	9.241.129.827	8.352.336.695
Otros incentivos salariales	16.592.538.116	15.337.124.055
Contribuciones Patronales al desarrollo	12.720.806.005	11.666.716.526
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	16.008.114.885	14.463.344.200
Remuneraciones diversas	1.395.766.625	1.817.753.029
<b>Total</b>	<b><u>171.200.419.821</u></b>	<b><u>157.555.210.347</u></b>

### **Nota 33- Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Alquileres	531.631.523	688.016.169
Servicios Básicos	3.409.451.252	3.377.218.610
Servicios comerciales y financieros	2.187.187.259	1.887.496.670
Servicios de gestión y de apoyo	2.559.334.391	2.463.937.896
Gastos de viajes y transportes	891.346.357	948.836.539
Seguros reaseguros y otras obligaciones	1.044.692.873	983.663.547
Capacitación y Protocolo	1.208.158.000	1.118.604.495
Mantenimiento y reparación	2.420.763.649	2.487.700.166
Servicios diversos	1.265.512.282	1.277.537.669
<b>Total</b>	<b><u>15.518.077.586</u></b>	<b><u>15.233.011.761</u></b>

### **Nota 34- Bienes duraderos**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Maquinaria, equipo y mobiliario	11.464.664.629	12.170.194.849
Construcciones adiciones y mejoras	2.514.491.341	4.060.832.228
Bienes preexistentes	---	708.102.106
Bienes duraderos diversos	8.109.752	7.835.735
<b>Total</b>	<b><u>13.987.265.722</u></b>	<b><u>16.946.964.918</u></b>

### **Nota 35 - Transferencias corrientes**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias corrientes al Sector Público	56.284.806	---
Transferencias corrientes a personas	24.719.492.856	19.215.914.281
Prestaciones	3.016.407.759	4.821.398.620
Transferencias corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	740.203.586	655.814.397
Otras transferencias corrientes al sector privado	68.889.724	97.753.156
Transferencias corrientes al sector externos	50.688.948	116.269.580
<b>Total</b>	<b><u>28.651.967.679</u></b>	<b><u>24.907.150.034</u></b>

### **Nota 36 - Contingencias**

La Oficina Jurídica mediante oficio OJ-132-2016, de fecha 11 de febrero de 2016, brinda un informe sobre el estado actual de los procesos judiciales que se atienden en esa asesoría, al 31 de diciembre de 2015.

De este oficio, se observa la existencia de 62 procesos laborales activos, de los cuales 45 figuran inestimados y 17 con una estimación de ¢442,65 millones. Hay 77 procesos de conocimiento y medidas cautelares activos que en un alto porcentaje califican como “inestimados” (52 casos), sin embargo los que se estiman ascienden a ¢5.989,85 millones (25 casos). Hay 17 procesos penales activos y 9 actividades no contenciosas, las cuales no tienen estimación. Finalmente hay 18 recursos de amparo y acciones de inconstitucionalidad activos y sin estimación.

**Nota 37 - Cuentas de orden**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pagos por activos en proceso de adquisición	46.980.021	137.266.220
Garantías de licitaciones (1)	831.240.381	824.176.856
Pagos anticipados locales	35.510.592	194.990.941
Tratamiento odontológico (2)	8.074.279	9.024.916
Edificación e instalaciones en propiedad bajo convenios con UCR	80.679.924	80.679.924
Arrendamiento local Inst. máquinas Fotocopiado	10.382.548	8.564.013
Arrendamiento locales servicios de soda	63.417.869	53.968.043
<b>Total</b>	<b><u>1.076.285.614</u></b>	<b><u>1.308.670.913</u></b>

(1) **Garantías de licitaciones:** Montos depositados a nombre de la UCR por proveedores en licitaciones de bienes y servicios.

(2) **Tratamientos odontológicos:** Montos adeudados por servicios buco-dentales prestados en la Facultad de Odontología a usuarios y que no se han recuperado.

**Nota 38- Salvedad de auditoría del periodo anterior**

Al 31 de diciembre del 2014, en los estados financieros de la Universidad de Costa Rica se presentó una situación sobre el posible saldo al descubierto de la cuentas por cobrar Financiamiento Transitorio Vinculo Externo, por tanto emitimos una opinión de los auditores independientes con salvedades. A continuación se presenta la declaración del auditor sobre las bases para una opinión calificada, la cual ha sido minimizada en el periodo 2015, considerando que la partida mantiene un proceso contencioso administrativo y con base en la valoración de la oficina jurídica con respecto a una condenatoria parcial, se procedió a estimar dicha partida en un 50%, por lo que la misma se presenta con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detalla de la siguiente manera:

"Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las cuentas por cobrar ‘Financiamiento Transitorio Vínculo Externo’ referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), con un saldo de ¢4.038.485 (miles) y ¢4.643.259 (miles), respectivamente, presentan una escasa recuperación durante el periodo 2014. Sin embargo la administración de la Universidad mantiene registrada una estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar por un monto de ¢1.405.259 (miles) para cubrir todas las cuentas por cobrar incluido la partida de Financiamiento Transitorio Vinculo externo, por lo que existiría un posible saldo al descubierto por un monto de ¢3.260.040 (miles) al 31 de diciembre del 2014. El mantener este monto al descubierto, sin ajustar la estimación para incobrables afecta la razonabilidad de los estados financieros, a pesar que la Oficina Jurídica está trabajando en las gestiones correspondientes de cobro antes las instancias judiciales".

***Nota 39- Aprobación de Estados Financieros***

Los Estados Financieros de la Universidad de Costa Rica fueron remitidos de manera formal al consejo universitario por parte de la rectoría el 12 de febrero del 2016.

**INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014*  
(Expresados en colones)

	<u>Anexo</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><i>Fondos corrientes para operaciones</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	258.370.271.959	226.549.550.667
Gastos	<b>2</b>	(216.931.078.979)	(198.773.481.707)
<b>Excedente</b>		<b>41.439.192.980</b>	<b>27.776.068.960</b>
<b><i>Empresas auxiliares</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	5.357.169.189	5.306.555.630
Gastos	<b>2</b>	(2.143.831.525)	(2.408.646.968)
<b>Excedente</b>		<b>3.213.337.664</b>	<b>2.897.908.662</b>
<b><i>Fondo de préstamos</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	224.674.460	192.782.314
Gastos	<b>2</b>	(11.838.714)	(8.851.894)
<b>Excedente</b>		<b>212.835.746</b>	<b>183.930.420</b>
<b><i>Fondos restringidos</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	14.099.827.405	15.533.388.497
Gastos	<b>2</b>	(5.554.453.493)	(7.167.342.109)
<b>Excedente</b>		<b>8.545.373.912</b>	<b>8.366.046.388</b>
<b><i>Cursos especiales</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	884.444.824	847.094.091
Gastos	<b>2</b>	(418.834.933)	(381.258.940)
<b>Excedente</b>		<b>465.609.891</b>	<b>465.835.151</b>
<b><i>Programa posgrado financiamiento complementario</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	2.650.429.708	2.533.965.826
Gastos	<b>2</b>	(2.226.235.013)	(2.085.481.407)
<b>Excedente</b>		<b>424.194.695</b>	<b>448.484.419</b>
<b><i>Fondos intraproyectos</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	7.030.598.697	6.712.139.163
Gastos	<b>2</b>	(980.302.818)	(1.454.805.608)
<b>Excedente</b>		<b>6.050.295.879</b>	<b>5.257.333.555</b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014  
(Expresado en colones)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Fondos del sistema (CONARE)</b>			
Ingresos	1	7.999.021.864	7.927.066.562
Gastos	2	(3.944.464.279)	(4.603.049.953)
<b>Excedente</b>		<b><u>4.054.557.585</u></b>	<b><u>3.324.016.609</u></b>
<b>Plan de mejoramiento institucional</b>			
Transferencias corrientes del sector público	1	1.438.721.597	1.417.665.110
Investigación	2	(454.309.324)	---
Dirección superior	2	(15.307.899)	(3.166.072)
Inversiones	2	(681.440.565)	(3.406.616)
		<b><u>287.663.809</u></b>	<b><u>1.411.092.422</u></b>
<b>Planta física</b>			
Inversiones en infraestructura	2	<b><u>(4.287.539.126)</u></b>	<b><u>(3.369.433.461)</u></b>
		<b>60.405.523.035</b>	<b>46.761.283.125</b>
<b>Superávit antes de transferencias</b>			
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos		(56.131.131.024)	(46.748.976.688)
<b>Superávit del período</b>		<b><u>4.274.392.011</u></b>	<b><u>12.306.437</u></b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE INGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015*  
(Expresados en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora instit.	Total
Imp. sobre bienes y servicios	---	---	---	418.210.338	---	---	---	---	---	418.210.338
Otros Ingresos Tributarios	178.305.070	---	---	---	---	---	---	---	---	178.305.070
Venta de Bienes y Servicios	795.490.068	2.487.208.179	---	---	---	---	921.649.741	---	---	4.204.347.988
Ingresos a la Propiedad	4.062.193.556	---	10.549.278	45.303.187	---	---	65.261.386	---	---	4.183.307.407
Derechos y tasas Administrat.	4.854.935.766	---	---	48.496.560	427.800.025	2.214.288.877	---	---	---	7.545.521.228
Multas y Remates	442.293.314	---	---	---	---	---	---	---	---	442.293.314
Otros ingresos no tributarios	466.661.803	---	---	5.393.452	---	---	---	---	---	472.055.255
Trasnf. Cte. Del Gobierno	222.957.330.549	---	---	4.292.152.234	---	---	---	4.779.837.215	27.629.175	232.056.949.173
Transf. corrientes de instituc. pub. serv.	22.495.915	---	---	---	---	---	---	---	---	22.495.915
Transf. corrientes sector externo	---	---	---	83.314.271	---	---	---	---	---	83.314.271
Transf. corrientes sector privado	---	---	---	413.228.797	---	---	1.072.258.089	---	---	1.485.486.886
Ingresos de capital	---	---	214.125.182	---	---	---	---	---	---	214.125.182
Ingresos de Financiamiento	24.590.565.918	2.869.961.010	---	8.793.728.566	456.644.799	436.140.831	4.971.429.481	3.219.184.649	1.411.092.422	46.748.747.676
<b>Total Ingresos</b>	<b>258.370.271.959</b>	<b>5.357.169.189</b>	<b>224.674.460</b>	<b>14.099.827.405</b>	<b>884.444.824</b>	<b>2.650.429.708</b>	<b>7.030.598.697</b>	<b>7.999.021.864</b>	<b>1.438.721.597</b>	<b>298.055.159.703</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>87%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE INGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014*  
(Expresados en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora instit.	Total
Imp. sobre bienes y servicios	---	---	---	513.191.591	---	---	---	---	---	513.191.591
Otros Ingresos Tributarios	37.761.062	---	---	---	---	---	---	---	---	37.761.062
Indemnizaciones	1.087.212	---	---	---	---	---	---	---	---	1.087.212
Venta de Bienes y Servicios	832.464.572	2.392.210.880	---	706.315.683	---	---	839.964.180	---	---	4.770.955.315
Ingresos a la Propiedad	2.766.312.701	---	10.898.369	153.040.001	---	31.951	51.410.368	---	---	2.981.693.390
Derechos y tasas Administrat.	4.440.037.529	---	---	45.131.356	399.134.951	2.178.580.037	---	---	---	7.062.883.873
Multas y Remates	416.758.421	---	---	---	---	---	---	---	---	416.758.421
Otros ingresos no tributarios	214.917.432	---	---	4.771.336	---	---	---	---	---	219.688.768
Trasnf. Cte. Del Gobierno	194.748.929.843	---	---	4.931.162.219	---	---	---	4.491.202.229	1.342.785.110	205.514.079.401
Transf. corrientes de instituc. pub. serv.	64.904.131	---	---	---	---	---	---	---	74.880.000	139.784.131
Transf. corrientes sector externo	---	---	---	107.055.594	---	---	---	---	---	107.055.594
Transf. corrientes sector privado	---	---	---	396.726.342	---	---	531.861.913	---	---	928.588.255
Ingresos de capital	---	---	181.883.945	---	---	---	---	---	---	181.883.945
Ingresos de Financiamiento	23.026.377.764	2.914.344.750	---	8.675.994.375	447.959.140	355.353.838	5.288.902.703	3.435.864.333	---	44.144.796.903
<b>Total Ingresos</b>	<b>226.549.550.667</b>	<b>5.306.555.630</b>	<b>192.782.314</b>	<b>15.533.388.497</b>	<b>847.094.091</b>	<b>2.533.965.826</b>	<b>6.712.139.164</b>	<b>7.927.066.562</b>	<b>1.417.665.110</b>	<b>267.020.207.861</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>85%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>6%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015*  
(Expresados en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Comple.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora instit.	Total
Docencia	80.244.859.655	424.986.476	---	---	454.010.130	181.014.603	2.226.235.013	34.572.707	1.726.314.081	---	<b>85.291.992.665</b>
Investigación	28.159.744.115	1.120.906.579	---	---	4.223.255.928	---	---	591.752.316	384.610.410	454.309.324	<b>34.934.578.672</b>
Acción Social	6.141.661.728	225.675.552	---	---	457.901.521	237.820.330	---	304.032.307	77.265.731	---	<b>7.444.357.169</b>
Vida Estudiantil	25.853.014.937	74.391.741	---	1.300.000	35.818.170	---	---	---	242.654.613	---	<b>26.207.179.461</b>
Administración	22.125.990.305	---	---	---	3.144.073	---	---	---	136.265.043	---	<b>22.265.399.421</b>
Dirección Superior	30.326.950.421	---	---	10.538.714	17.993.100	---	---	41.090.806	1.279.831.602	15.307.899	<b>31.691.712.542</b>
Desarrollo Regional	24.078.857.818	297.871.177	---	---	362.330.571	---	---	8.854.681	41.826.122	---	<b>24.789.740.369</b>
Inversiones	---	---	4.287.539.126	---	---	---	---	---	55.696.677	681.440.565	<b>5.024.676.368</b>
<b>Total Gasto</b>	<b>216.931.078.979</b>	<b>2.143.831.525</b>	<b>4.287.539.126</b>	<b>11.838.714</b>	<b>5.554.453.493</b>	<b>418.834.933</b>	<b>2.226.235.013</b>	<b>980.302.817</b>	<b>3.944.464.279</b>	<b>1.151.057.788</b>	<b>237.649.636.667</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>91%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014*  
(Expresados en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora instit.	Total
Docencia	73.579.168.099	345.391.176	---	---	590.531.551	165.365.505	2.085.481.407	25.325.737	2.008.961.846	---	78.800.225.321
Investigación	25.867.013.452	1.138.214.895	---	---	4.257.557.001	---	---	536.243.738	343.582.408	---	32.142.611.494
Acción Social	6.699.959.673	551.636.048	---	---	1.599.568.798	215.893.435	---	504.490.065	94.033.131	---	9.665.581.150
Vida Estudiantil	20.155.728.618	107.195.878	---	1.331.000	22.379.321	---	---	5.405.352	205.363.400	---	20.497.403.569
Administración	21.428.349.881	---	---	---	9.499.045	---	---	---	155.119.373	---	21.592.968.299
Dirección Superior	29.189.757.552	---	---	7.520.894	186.323.691	---	---	373.632.978	1.563.630.999	3.166.072	31.324.032.186
Desarrollo Regional	21.853.504.432	266.208.971	---	---	501.482.702	---	---	9.707.738	64.449.667	---	22.695.353.510
Inversiones	---	---	3.369.433.461	---	---	---	---	---	167.909.129	3.406.617	3.540.749.207
<b>Total Gasto</b>	<b>198.773.481.707</b>	<b>2.408.646.968</b>	<b>3.369.433.461</b>	<b>8.851.894</b>	<b>7.167.342.109</b>	<b>381.258.940</b>	<b>2.085.481.407</b>	<b>1.454.805.608</b>	<b>4.603.049.953</b>	<b>6.572.689</b>	<b>220.258.924.736</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>90%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

***INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO***

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### ***Al Consejo Universitario Universidad de Costa Rica***

Hemos auditado los estados financieros básicos de la **Universidad de Costa Rica** por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 13 de abril del 2016.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Al planear y ejecutar nuestra auditoría de la **Universidad de Costa Rica**, tomamos en cuenta su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno de la entidad en su conjunto.

La administración de la **Universidad de Costa Rica** es responsable de establecer y mantener el control interno para las operaciones. Para cumplir con esta responsabilidad la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. El objetivo del control interno es suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registrada oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros, de acuerdo con la base contable establecida.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos está sujeta al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y del funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración del control interno no está hecha para opinar específicamente sobre el control interno imperante y consecuentemente no tiene necesariamente que revelar todas las debilidades que pudieran existir.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos del control interno en las siguientes categorías importantes:

- a) Control de los ingresos.
- b) Control sobre las inversiones, sobre las cuentas por cobrar, sobre los activos fijos, sobre las planillas.
- c) Ciclo de gastos y cuentas por pagar.
- d) Controles presupuestarios.
- e) Control interno aplicable al efectivo.

Para las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control. Nosotros no observamos asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideramos son condiciones importantes que deben ser informadas según las normas internacionales de auditoría.

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría. Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

No observamos, excepto por lo comentado en los párrafos anteriores, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideráramos ser una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

Nosotros observamos otros asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que hemos dado a conocer a la administración de la *Universidad de Costa Rica* en carta de gerencia CG 1-2015 de fecha 13 de abril del 2016.

Este informe es para conocimiento del Consejo Universitario de la *Universidad de Costa Rica*, y la Contraloría General de la República. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe, por tratarse de un asunto de interés público.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***

Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2016

San José, Costa Rica, 13 de abril del 2016

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8”.