

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**Balance General**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(en miles de colones)**

Descripción de la Cuenta		Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Caja y Banco Cajero	3	3.010.036,27	17.287.492,56
Caja y Banco – Fondos Especiales		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	2.973.841,13	2.763.591,98
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa		-670.328,86	-130.912,41
Existencias	5	28.871,73	115.935,52
<b>Menos :</b> Provisión Existencias		0,00	0,00
Mercancías en Tránsito	6	1.497.546,15	1.346.583,44
Gastos Pagados por Anticipado	7	60.049,51	350.003,22
Inversiones Corto Plazo	8	42.131.707,91	25.785.995,45
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>49.031.723,84</b>	<b>47.518.689,76</b>
<b>Activo No Corriente Fijo</b>			
Documentos por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
<b>Total Activo no Corriente Fijo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Activos Financieros</b>			
Préstamos		0,00	0,00
<b>Menos:</b> Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
Adquisición de Valores	8	2.146.322,81	8.169.693,49
Otros Activos Financieros		0,00	0,00
<b>Total Activos Financieros</b>		<b>2.146.322,81</b>	<b>8.169.693,49</b>
<b>Activos no Financieros</b>			
<b>Bienes Duraderos</b>			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	43.615.767,27	37.094.635,20
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	10	-23.236.869,74	-20.497.264,39
Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	25.241.641,20	31.673.340,01
<b>Bienes Preexistentes</b>			
Terrenos	12	3.462.379,60	3.439.290,42
Edificios	13	35.865.501,85	29.650.814,54
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada	14	-4.706.680,79	-5.851.736,92
Otras Obras		0,00	0,00
<b>Menos:</b> Depreciación Acumulada		0,00	0,00
<b>Bienes Duraderos Diversos</b>			
Duraderos Diversos	15	4.117.188,72	4.027.165,41
Semovientes		0,00	0,00
<b>Menos:</b> Amortización y Agotamiento	16	-99.624,85	-100.201,96
Piezas y Obras de Colección	17	17.185,46	17.185,46
Bienes de Uso Público		0,00	0,00
<b>Activos Intangibles</b>			
Patentes		0,00	0,00
Derechos		0,00	0,00

Depositos	18	20.218,59	19.197,02
Licencias		0,00	0,00
Decomisos		0,00	0,00
<b>Total Bienes Duraderos</b>		<b>84.296.707,29</b>	<b>79.472.424,78</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>86.443.030,10</b>	<b>87.642.118,27</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>135.474.753,94</b>	<b>135.160.808,03</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
			0,00
Cuentas por Pagar	19	10.011.919,28	9.080.499,83
Retenciones Por Pagar	20	510.256,31	721.310,98
gastos acumulados por pagar	21	0,00	0,00
Endeudamiento Corto Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	22	282.957,94	251.470,75
Provisiones		0,00	0,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>10.805.133,53</b>	<b>10.053.281,56</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Cuentas por pagar Largo Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento Largo Plazo	23	484.165,68	779.502,81
Provisiones para Benef. Sociales		0,00	0,00
Ingresos Cobrados por Anticipado		0,00	0,00
Jubilaciones		0,00	0,00
Otras Cuentas del Pasivo	24	5.638,61	27.862,47
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>489.804,30</b>	<b>807.365,27</b>
<b>TOTAL PASIVO,</b>		<b>11.294.937,82</b>	<b>10.860.646,84</b>
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda Pública	25	8.489.639,07	8.489.639,07
Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	26	75.695.576,14	70.009.979,95
Resultados del periodo	27	39.994.600,90	45.800.542,17
<b>Total Patrimonio</b>		<b>124.179.816,11</b>	<b>124.300.161,19</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>135.474.753,94</b>	<b>135.160.808,03</b>

0,00 0,00

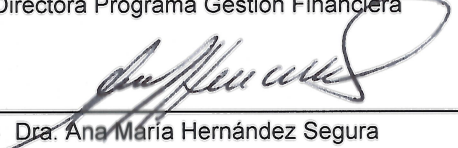
Elaborado por:

  
MBA Vera Agüero Valverde  
Jefe a.i Sección de Contabilidad

Revisado por:

  
MBA. Dinia Fonseca Oconor  
Directora Programa Gestión Financiera

Aprobado por:

  
Dra. Ana María Hernández Segura  
Rectora a.i.



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**  
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Periodos		
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<b>A. Actividades de Operación</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	14.015,21	47.695,75
Recibo de Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Venta de Bienes y Servicios	3	683.188,65	701.004,85
Cobro de Derechos y Traspasos	4	2.317.357,94	2.371.567,14
Intereses, Multas y Sanciones	5	2.789.254,15	2.169.515,70
Transferencias Corrientes Recibidas	6	115.046.583,42	130.491.207,79
Otros Cobros	7	35.440,97	105.147,62
Diferencias de Tipo de Cambio	8	316.942,41	500.289,10
<b>Total Entrada de Efectivo</b>		<b>121.202.782,75</b>	<b>136.386.427,95</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>			
Pago de Remuneraciones	9	79.686.370,92	76.903.400,11
Pago a Proveedores y Acreedores	10	10.668.696,75	9.707.585,10
Transferencias Corrientes Entregadas	11	11.902.224,18	11.247.263,79
Jubilación	12	5.794.923,94	4.399.742,68
Intereses, Comisiones y Multas	13	353.947,50	369.866,97
Diferencias de Tipo de Cambio	14	171.657,77	112.330,48
Otros Pagos	15	44.379,33	27.135,85
Total Salidas de Efectivo		<b>108.622.200,39</b>	<b>102.767.324,98</b>
<b>Total Entradas / Salidas Netas</b>		<b>12.580.582,36</b>	<b>33.619.102,97</b>
<b>B. Actividades de Inversión</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Venta de Bienes Duraderos	16	0,00	0,00
Venta de Valores e Inversiones	17	125.947.006,70	94.035.873,25
Otros	18	0,00	0,00
<b>Total Entradas de Efectivo</b>		<b>125.947.006,70</b>	<b>94.035.873,25</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>			
Compra de Maquinaria, Equipo y	19	7.133.713,95	5.108.988,87
Compra de Bienes	20	0,00	0,00
Pago de Construcciones, Adiciones y	21	10.294.813,35	15.191.821,70
Compra de Valores e Inversiones	22	135.013.658,60	92.165.376,09
Otros	23	0,00	0,00
<b>Total Salida de Efectivo</b>		<b>152.442.185,90</b>	<b>112.466.186,66</b>
<b>Total Entradas / Salidas Netas</b>		<b>-26.495.179,20</b>	<b>-18.430.313,41</b>
<b>C. Actividades de Financiación</b>			
<b>1. Entradas de Efectivo</b>			
Donaciones de Capital en efectivo	24	0,00	0,00
Transferencias de Capital Recibidas	25	0,00	0,00
Préstamos Internos y/o Externos	26	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	27	0,00	0,00
Otros	28	0,00	0,00
<b>Total Entradas de Efectivo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>			
Donaciones de Capital en efectivo	29	0,00	0,00

Transferencias de Capital Entregadas	30	0,00	0,00
Amortización de préstamos e Intereses	31	362.859,45	385.027,95
Préstamos Internos y/o Externos	32	0,00	0,00
Otros	33	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		362.859,45	385.027,95
<b>Total Entradas / Salidas Netas</b>		<b>-362.859,45</b>	<b>-385.027,95</b>
<b>D. Total Entradas / Salidas Netas en</b>		<b>-14.277.456,29</b>	<b>14.803.761,61</b>
<b>E. Más: Saldo inicial de Caja</b>		<b>17.287.492,56</b>	<b>2.483.730,95</b>
<b>F. Igual: Saldo final de Caja</b>		<b>3.010.036,27</b>	<b>17.287.492,56</b>

Elaborado por: \_\_\_\_\_

MBA Vera Agüero Valverde  
Jefe a.i Sección de Contabilidad



Fecha: 17-01-19

Revisado por: \_\_\_\_\_

MBA. Dina Fonseca Oconor  
Directora Programa Gestión Financiera



17-01-19

Aprobado por: \_\_\_\_\_

Dra. Ana María Hernández Segura  
Rectora a.i.



17-01-2019

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(en miles de colones)**

Descripción de la Cuenta		Períodos	
		Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>Ingresos Corrientes:</b>			
Ingresos Tributarios	1	14.015,21	47.695,75
Contribuciones Sociales		0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	2	59.080.979,59	43.549.231,29
Transferencias Corrientes y Capital	3	114.904.359,28	130.581.045,24
<b>Total Ingresos Corrientes</b>		<b>173.999.354,08</b>	<b>174.177.972,27</b>
<b>Gastos Corrientes</b>			
Remuneraciones	4	82.788.583,53	78.157.055,85
Servicios	5	8.968.917,94	8.198.750,77
Materiales y Suministros	6	1.849.347,04	1.984.895,32
Intereses y Comisiones	7	99.009,51	148.728,92
Transferencias Corrientes y Capital	8	17.608.244,71	15.835.758,84
Cuentas Especiales		0,00	0,00
<b>Total Gastos Corrientes</b>		<b>111.314.102,73</b>	<b>104.325.189,70</b>
<b>Superávit ( Déficit ) Corriente</b>		<b>62.685.251,35</b>	<b>69.852.782,57</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos:</b>			
<b>Otros Ingresos</b>			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de		0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	9	358.622,59	544.680,77
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		0,00	0,00
Otros Ingresos		0,00	0,00
<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>358.622,59</b>	<b>544.680,77</b>
<b>Otros Gastos</b>			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos	10	91.405,12	57.089,43
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	11	175.550,57	116.828,32
Gastos de Depreciación, Agotamiento	12	4.256.817,84	3.794.570,63
Gastos de Diferidos Intangibles		0,00	0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos		0,00	0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables		0,00	0,00
Pérdidas en Existencias		0,00	0,00
Otros Gastos	13	18.525.499,49	20.628.432,80
<b>Total Otros Gastos</b>		<b>23.049.273,04</b>	<b>24.596.921,18</b>

<b>Superávit ( Déficit ) de Otros Ingresos y</b>		<b>-22.690.650,45</b>	<b>-24.052.240,40</b>
Impuesto de Renta		0,00	0,00
Reservas		0,00	0,00
<b>Superávit ( Déficit ) Neto del Periodo</b>		<b>39.994.600,90</b>	<b>45.800.542,17</b>

Elaborado por:   
MBA Vera Agüero Valverde  
Jefe a.i Seccion de Contabilidad



Fecha: 11-01-19

Revisado por:   
MBA. Dinia Fonseca Oconor  
Directora Programa Gestión Financiera



17-01-19

Aprobado por:   
Dra. Ana María Hernández Segura  
Rectora a.i.



17-01-19

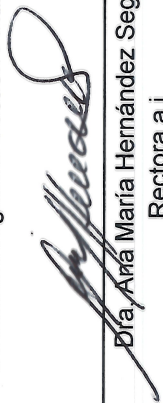
**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
 Al 31 de diciembre 2018  
 (en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre 2017</b>	8.489.639,07	0,00	0,00	115.810.522,12	124.300.161,19
<i>Cambios en la Política Contable</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldos</b>	<b>8.489.639,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115.810.522,12</b>	<b>124.300.161,19</b>
<i>Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Donaciones (Efectivo y Especie)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ajuste de superávit acumulado.</i>	0,00	0,00	0,00	-40.114.945,98	-40.114.945,98
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>	0,00	0,00	0,00	39.994.600,90	39.994.600,90
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>8.489.639,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115.690.177,04</b>	<b>124.179.816,11</b>



Elaborado por:   
 MBA Vera Agüero Valverde  
 Jefe a.i Sección de Contabilidad

Revisado por:   
 MBA. Dinia Fonseca Oconor  
 Directora Programa Gestión Financiera

Aprobado por:   
 Dra. Ana María Hernández Segura  
 Rectora a.i.

17-01-19

17-01-19

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y**  
**PRESPUESTARIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTA No.1. CONSTITUCION Y ACTIVIDADES**

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

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

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

Serán funciones de la Universidad Nacional:

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

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

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



## **NOTA No.2. PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad a excepción de la política contable NICSP17 “Propiedad Planta y Equipo” que la Universidad se acogió a la aplicación del transitorio establecido, y las NICSP 19 “Provisiones, pasivos y activos contingentes”, NICSP 21 “Deterioro del valor de los activos no financieros” y NICSP 23 “Ingreso de transacciones sin contraprestación” de acuerdo al Decreto Ejecutivo No.41039-MH “Cierre de brechas en la normativa Contable Internacional en el Sector Público Costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa”, indica en su artículo No.3, que el plazo máximo para el cierre de brechas y la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, será hasta el 01 del 2020.

### **Ente Contable Público**

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

### **Gestión Continua**

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

### **No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos**

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

### **Unidad de Medida y regulaciones cambiarias**

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

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

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

Los activos en US dólares al 31 de diciembre de 2018 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢609.27 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢609.87, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

### **Realización**

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

- Cuando ocurran operaciones económicas - financieras entre dos o más órganos o entes.
- Cuando se den transformaciones operacionales dentro de un mismo ente.
- Cuando se deban realizar operaciones por efectos externos por algunas de las siguientes causas: por fluctuaciones en los tipos de cambio de las monedas, por inflaciones, por deflaciones o por cambios operacionales internos debidos a situaciones extraordinarias.

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

### **Devengo**

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

Sin embargo, por limitaciones en el módulo financiero, se debe utilizar una única entrada de información a la contabilidad patrimonial y contabilidad presupuestaria, limitando en algunas partidas el registro del devengo de los ingresos, ya que presupuestariamente se debe utilizar la base de efectivo, como en el caso de la Ley No.5909 "Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior, Ley No.8457 "Rentas Propias", Ley No.6849 "Impuesto al Cemento" Ley 8000 "Derechos de Pesca del Atún", así como por limitaciones en los auxiliares el registro de ingresos y gastos por alquileres.

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

### **Valor Histórico**

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica al considerarlos realizados y devengados, se registrarán según las cantidades de efectivo que los

afecten o de su equivalente o de la estimación razonable que de ellas se haga. Estas cifras podrán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que las hagan perder su significado.

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

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

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

### **Revelación Suficiente**

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

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

### **Prudencia**

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

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

### **Hechos Posteriores al Cierre**

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigentes o por

la establecida por el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo periodo.

### **Desafectación**

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

### **Estados financieros y liquidación presupuestaria**

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

### **Sistema contable- presupuestario**

El sistema contable es de carácter Patrimonial-Presupuestario, por tanto su estructura combina bases de registro tanto acumulativa o devengo, como de efectivo y el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros y presupuestarios.

### **Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios**

La preparación y presentación de los Estados Financieros está a cargo de la Sección de Contabilidad, bajo la responsabilidad del Contador General, y su emisión debe ser autorizada por la Dirección del Programa Gestión Financiera. Los Estados Financieros mensuales deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) Director(a) del Programa y los Estados Financieros anuales los aprobará el Rector.

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

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

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

### **Presentación de cuentas reclasificadas**

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

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

## **Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios**

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

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

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

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

## **Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

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

## **Cambio en una política contable y/o presupuestaria**

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

## **Inventarios**

Los inventarios están valorados al precio más bajo entre costos y mercado. El costo es determinado por el método de costos promedios.

## **Propiedad, planta y equipo**

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

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

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

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

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

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

### **Administración del riesgo financiero**

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

#### **Riesgo de mercado**

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

#### **Riesgo de liquidez**

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

#### **Riesgo de tasa de interés**

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

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

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2018 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡609.27 y ₡609.87 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2017 eran de ₡569.91 y ₡570.49.

Yo, Dinia Fonseca Oconor y Vera Agüero Valverde en mi condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución damos fe de que conocemos todas las directrices aquí enunciadas y que hacemos mención de las que se cumplen.

  
Dinia Fonseca Oconor  
Directora Programa Gestión Financiera  


  
Vera Agüero Valverde  
Jefe Sección Contabilidad  


## **BALANCE GENERAL**

### **Activo Corriente**

#### **NOTA No. 3 Caja y Banco**

En esta cuenta se incluye los saldos que mantiene la institución en sus cuentas corrientes, en el Banco Nacional, Banco Popular, , Banco de Costa Rica y Caja Única del Estado, así como fondos de caja chica, y fondos especiales.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	3.010.036,27	17.287.492,56	-14.277.456,29
<b>Total</b>	<b>3.010.036,27</b>	<b>17.287.492,56</b>	<b>-14.277.456,29</b>

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
<b>Efectivo en caja</b>	<b>67.315,01</b>	<b>94.354,32</b>

#### **Efectivo en Bancos**

Banco Nacional de Costa Rica colones	1.157.492,12	8.616.864,41
Banco Nacional de Costa Rica dólares	79.416,82	61.701,14
Banco Nacional de Costa Rica euros	8.006,71	18.156,67
Banco de Costa Rica colones	84.056,95	37.161,50
Banco Popular colones	40.076,12	30.063,95
Caja Única colones "Proyecto Mejoram. Educ. Superior"	0,00	0,00
Caja Única Dolares "Proyecto Mejoram. Educ. Superior"	1.573.672,54	8.429.190,57
<b>Total efectivo en Bancos</b>	<b>2.942.721,25</b>	<b>17.193.138,24</b>

#### **NOTA No. 4 Cuentas por cobrar corto plazo**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	2.973.841,13	2.763.591,98	210.249,15
<b>Total</b>	<b>2.973.841,13</b>	<b>2.763.591,98</b>	<b>210.249,15</b>

Los principales rubros que conforman las cuentas por cobrar son las siguientes:

DESCRIPCION	2018	2017
Cuentas por Cobrar Estudiantes	949.195,69	912.172,20
Productos acumulados s/inversiones	891.116,60	525.761,48

-Cuentas por cobrar estudiantes, está compuesto de la matrícula, laboratorios y otros rubros propios de los estudiantes.



La partida de productos acumulados sobre inversiones, corresponde a los intereses acumulados por cobrar.

#### NOTA No. 5 Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se mantienen en el Almacén Institucional para ser consumidos en la operación normal de sus actividades.

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio.

Como política se realizan dos inventarios anuales y se efectúan los ajustes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Existencias</i>	28.871,73	115.935,52	-87.063,79
<b>Total</b>	<b>28.871,73</b>	<b>115.935,52</b>	<b>-87.063,79</b>

#### NOTA No. 6 Mercadería en Tránsito

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que legalmente, son propiedad de la institución.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	1.497.546,15	1.346.583,44	150.962,71
<b>Total</b>	<b>1.497.546,15</b>	<b>1.346.583,44</b>	<b>150.962,71</b>

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Pedidos al exterior	914.627,81	571.115,69
Pedidos de libros	565.106,87	516.091,87
Compras locales	17.811,47	259.375,88

#### NOTA No. 7 Gastos pagados por anticipado

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos durante el año.

El rubro que conforman esta partida es: Primas por compra de inversiones.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos Pagados por anticipado</i>	60.049,51	350.003,22	-289.953,71
<b>Total</b>	<b>60.049,51</b>	<b>350.003,22</b>	<b>-289.953,71</b>

### NOTA No. 8 Inversiones a Corto Plazo y largo plazo

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

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Inversiones Corto Plazo y Largo Plazo</i>	44.278.030,72	33.955.688,94	10.322.341,78
<b>Total</b>	<b>44.278.030,72</b>	<b>33.955.688,94</b>	<b>10.322.341,78</b>

### Composición de la cartera diciembre 2018 monto en colones y dólares

#### BN Valores

Títulos y Valores Nacionales	¢8.438.000.000,00
Fondos de Inversión	¢9.974.706.728,41
Fondos de Inversión	\$1.689,44
Unidades de Desarrollo	\$ 1.585.000,00

#### Popular Valores

Títulos y Valores Nacionales	¢9.969.200.000,00
Fondos de Inversión	¢2.005.180.582,87
Fondos de Inversión	\$6.938,82

Unidades de Desarrollo \$ 300.000,00

**Banco de Costa Rica**

Títulos y Valores Nacionales ¢7.594.950.000,00

Fondos de Inversión ¢4.594.413.660,38

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado

Tp Cambio 31-12-2018	
Dólar	609,27
Euros	1,1445
Un.Des.	899,906

### NOTA No. 9 Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	43.615.767,27	37.094.635,20	6.521.132,07
<b>Total</b>	<b>43.615.767,27</b>	<b>37.094.635,20</b>	<b>6.521.132,07</b>

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUC.	1.897.233,90	1.236.581,18
EQUIPO DE TRANSPORTE	5.624.812,78	4.437.204,95
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5.637.532,01	4.305.441,54
EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	4.987.394,62	4.399.243,25
EQUIPO Y PROGRAMAS COMPUTO	8.295.272,75	7.907.570,56

EQUIPO SAN, LABORAT E INVESTIG.	12.746.447,80	11.087.944,32
EQ. Y MOBIL. EDUC, DEP. Y RECREATIV	612.037,86	553.762,22
MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO	3.797.952,58	3.149.804,23
OTROS BIENES DURADEROS	17.082,97	17.082,97
TOTAL	43.615.767,26	37.094.635,20

## NOTA No. 10 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

- Maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de comunicación, equipo y mobiliario de oficina, equipo sanitario y de laboratorio, equipo y mobiliario educación y recreativo y maquinaria y equipo diverso, se le aplica una vida útil de 10 años con un valor de rescate del 10%.
- Equipo y programas de cómputo, una vida útil de 5 años y no se le aplica valor de rescate.
- Edificios se le aplica una vida útil de 50 años

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	23.236.869,74	20.497.264,39	2.739.605,35
<b>Total</b>	<b>23.236.869,74</b>	<b>20.497.264,39</b>	<b>2.739.605,35</b>

## NOTA No. 11 Construcciones, Adiciones y Mejoras

Los desembolsos realizados por concepto de construcciones son registrados en la cuenta transitoria llamada "Obras en Proceso" al concluirse la obra se emite una resolución donde indica la fecha de la recepción de la obra, es en este momento cuando se realiza el traslado contable a la cuenta de "Edificios".

Los desembolsos por adiciones y mejoras se registran en la cuenta adiciones y mejoras una vez concluida se capitalizan al edificio correspondiente.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	25.241.641,20	31.673.340,01	-6.431.698,81
<b>Total</b>	<b>25.241.641,20</b>	<b>31.673.340,01</b>	<b>-6.431.698,81</b>

La variación, corresponde a la construcción de los nuevos edificios financiados con el Proyecto de Mejoramiento de Educación Superior, financiado por el Ministerio de Hacienda-Banco Mundial

## NOTA No.12 Terrenos

Son registrados al valor de adquisición del bien si son comprados, si son terrenos donados se registran al valor que indique la resolución de recepción de la donación.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Terrenos</i>	3.462.379,60	3.439.290,42	23.089,18
<b>Total</b>	<b>3.462.379,60</b>	<b>3.439.290,42</b>	<b>23.089,18</b>

### NOTA No. 13 Edificios

Su adquisición o construcción es para el uso normal de las actividades de la institución.

Se le aplican la depreciación en forma mensual, y una vida útil de 50 años, según lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Edificios</i>	35.865.501,85	29.650.814,54	6.214.687,31
<b>Total</b>	<b>35.865.501,85</b>	<b>29.650.814,54</b>	<b>6.214.687,31</b>

### NOTA No. 14 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	4.706.680,79	5.851.736,92	-1.145.056,13
<b>Total</b>	<b>4.706.680,79</b>	<b>5.851.736,92</b>	<b>-1.145.056,13</b>

El método de depreciación utilizado es el de línea recta 50 años, la variación corresponde a que hubo un incremento en la cuenta de edificios.

### NOTA No. 15 Bienes Duraderos Diversos

En esta cuenta se registran aquellas partidas que no pueden ser registradas en las partidas, antes citadas, como material bibliográfico.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Duraderos Diversos</i>	4.117.188,72	4.027.165,41	90.023,31
<b>Total</b>	<b>4.117.188,72</b>	<b>4.027.165,41</b>	<b>90.023,31</b>

### NOTA No. 16 Amortización y Agotamiento

Este rubro corresponde a la aplicación de amortización al material bibliográfico, que en algún momento se amortizó su costo, sin embargo, en la actualidad, no se lleva

a cabo, ya que según los expertos en el área, en este rubro es difícil, definir una política de agotamiento, ya que algunas obras literarias, el valor histórico es incalculable.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2017	Diciembre 2016	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	99.624,85	100.201,96	-577,11
<b>Total</b>	<b>99.624,85</b>	<b>100.201,96</b>	<b>-577,11</b>

#### NOTA No. 17 Piezas de Colección

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Piezas y Obras de Colección</i>	17.185,46	17.185,46	0,00
<b>Total</b>	<b>17.185,46</b>	<b>17.185,46</b>	<b>0,00</b>

Corresponde a 5 pinturas donadas por el pintor Miguel Hernández Bastos.

#### NOTA No. 18 Depósitos en garantía

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Depositos</i>	20.218,59	19.197,02	1.021,57
<b>Total</b>	<b>20.218,59</b>	<b>19.197,02</b>	<b>1.021,57</b>

### Pasivo y Patrimonio

#### Pasivo Corriente

#### NOTA No. 19 Cuentas por pagar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	10.011.919,28	9.080.499,83	931.419,45
<b>Total</b>	<b>10.011.919,28</b>	<b>9.080.499,83</b>	<b>931.419,45</b>

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Proveedores	541.883,17	49.731,31
Cheques anulados vencimiento	29.779,52	31.233,36
Beneficios a empleados	9.052.129,34	8.697.564,58

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

-Cheques anulados por vencimiento, corresponde a los cheques que han transcurrido un plazo de 4 meses y no han sido retirados en ventanilla para su cobro,

si en el transcurso de 4 años no se solicita la reposición, se limpiará la cuenta por pagar y se registrará un ingreso.

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

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

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Décimo tercer mes	236.788,29	245.995,38
Salario escolar	6.700.170,46	6.232.115,03
C.C.S.S.	266.468,63	205.500,51
Fondo de Cesantía Institucional	1.619.037,98	1.495.816,26

#### NOTA No. 20 Retenciones por pagar

Son aquellas cuotas deducidas de los salarios y destinadas al pago de las cargas sociales y otros mandatos que los funcionarios soliciten y que posterior la Institución los traslada a los entes correspondientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre-2017	
<i>Retenciones por pagar</i>	510.256,31	721.310,98	-211.054,67
<b>Total</b>	<b>510.256,31</b>	<b>721.310,98</b>	<b>-211.054,67</b>

#### NOTA No. 21 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos acumulados</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### NOTA No. 22 Endeudamiento a largo plazo, porción corto plazo

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	282.957,94	251.470,75	31.487,19
<b>Total</b>	<b>282.957,94</b>	<b>251.470,75</b>	<b>31.487,19</b>

## Pasivo no Corriente

### NOTA No. 23 Endeudamiento a largo plazo

El Banco Nacional y el Banco Popular otorgan a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000.00, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional            ¢160.369.64

Banco Popular            ¢323.796.04

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	484.165,68	779.502,81	-295.337,13
<b>Total</b>	<b>484.165,68</b>	<b>779.502,81</b>	<b>-295.337,13</b>

### NOTA No. 24 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	5.638,61	27.862,47	-22.223,86
<b>Total</b>	<b>5.638,61</b>	<b>27.862,47</b>	<b>-22.223,86</b>

Este rubro corresponde a dinero que se ha recibido y que está pendiente de contabilizar ya sea como ingresos o bien como amortización de cuentas por cobrar.

### NOTA No. 25 Hacienda publica

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



Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Hacienda Pública</i>	8.489.639,07	8.489.639,07	0,00
<b>Total</b>	<b>8.489.639,07</b>	<b>8.489.639,07</b>	<b>0,00</b>

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
SUPERAVIT POR DONACION	1.730.058,32	1.730.058,32
BANCO INTERAM.DONAC	554.087,21	554.087,21
DONACION BCIE	154.541,22	154.541,22
DONACION MIDEPLAN	15.000,00	15.000,00
DONACION HACIENDA- BCIE	6.035.428,52	6.035.428,52
CAPITAL INICIAL	523,81	523,81
	8.489.639,07	8.489.639,07

#### NOTA No. 26 Resultados acumulados

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados Acumulados</i>	75.695.576,14	70.009.979,95	5.685.596,19
<b>Total</b>	<b>75.695.576,14</b>	<b>70.009.979,95</b>	<b>5.685.596,19</b>

#### NOTA No. 27 Resultados del periodo

Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2018.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados del periodo</i>	39.994.600,90	45.800.542,17	-5.805.941,27
<b>Total</b>	<b>39.994.600,90</b>	<b>45.800.542,17</b>	<b>-5.805.941,27</b>

#### NOTA No. 28 Cambios en el patrimonio

El ajuste que se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio por un monto de (¢40.114.945.98) corresponde, a que el módulo financiero es un sistema integrado de las contabilidades presupuestaria y patrimonial y tiene una única entrada, que obligatoriamente afecta ambas contabilidades, o sea todo movimiento presupuestario, aunque no sea patrimonial debe registrarse en la contabilidad patrimonial.

La diferencia negativa obedece, a que el superávit presupuestario es mayor al superávit patrimonial, debido a que el superávit presupuestario no incluye la cuenta de gastos por depreciación y gastos por pérdidas en transacciones de activos fijos, ya que no son cuentas de efectivo y son únicamente cuentas patrimoniales, por lo tanto, al presupuestarse nuevamente el superávit a nivel presupuestario es mayor al superávit patrimonial.

#### **NOTA No. 29 Litigios**

La Universidad a diciembre 2018, mantiene 14 litigios que pueden tener resultados favorables y generar posibles ingresos por un monto de ¢21.729.42 (miles de colones). Y 18 litigios que pueden resultar desfavorables y generar pérdidas potenciales por un monto de ¢595.661.26 (miles).

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## ESTADO DE RESULTADOS

### Ingresos Corrientes

#### NOTA No. 1 Ingresos Tributarios

Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que tiene derecho de percibir la Universidad.

Los ingresos de la Ley del Cemento se registran con la base efectivo, ya que por limitaciones en el módulo de finanzas, se utiliza una única entrada de datos.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Ingresos Tributarios</i>	14.015,21	47.695,75	-33.680,54
<b>Total</b>	<b>14.015,21</b>	<b>47.695,75</b>	<b>-33.680,54</b>

#### NOTA No. 2 Ingresos no Tributarios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	59.080.979,59	43.549.231,29	15.531.748,30
<b>Total</b>	<b>59.080.979,59</b>	<b>43.549.231,29</b>	<b>15.531.748,30</b>

Algunos de los principales rubros que refleja esta cuenta son los siguientes:

Los montos se muestran en miles de colones

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Venta de bienes y servicios	750.540,18	722.366.47
Derechos administrativos(estudiantiles)	4.685.929,86	4.647.742.37
Ley de Pesca	18.486,21	86.090.94
Inter. y desc. sobre inversiones	3.401.341,98	3.255.029.56
Otros Ingresos	488.954,76	362.446.69

#### NOTA No. 3 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	114.904.359,28	130.581.045,24	-15.676.685,96
<b>Total</b>	<b>114.904.359,28</b>	<b>130.581.045,24</b>	<b>-15.676.685,96</b>

Son las rentas obtenidas por la institución generalmente por leyes, como lo es el financiamiento de la educación superior FEES, Rentas Propias a continuación se detalla algunos de los principales rubros, las partidas se muestran en miles de colones.

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Fondo de Educación Superior FEES	112.410.836,37	108.469.652,16
Rentas Propias	1.756.835,32	1.986.778,61
Ministerio de Hacienda	0,00	19.100.078,11
Transferencias corrientes Sector Externo	25.526,71	67.664,08

Al 31 de diciembre quedó pendiente de cobrar de Rentas Propias el monto de ¢45.213.381.76

### Gastos Corrientes

#### NOTA No. 4 Remuneraciones

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Remuneraciones</i>	82.788.583,53	78.157.055,85	4.631.527,68
<b>Total</b>	<b>82.788.583,53</b>	<b>78.157.055,85</b>	<b>4.631.527,68</b>

#### NOTA No. 5 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Servicios</i>	8.968.917,94	8.198.750,77	770.167,17
<b>Total</b>	<b>8.968.917,94</b>	<b>8.198.750,77</b>	<b>770.167,17</b>

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

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Alquileres	840.463,72	926.106,88
Servicios (Agua, luz, teléfono)	1.672.335,90	1.426.476,16
Servicios comerciales financieros	1.455.325,91	1.537.148,98
Servicios de gestión y apoyo	789.095,01	803.518,58
Gastos de viaje y transporte	609.627,68	588.764,80
Seguros	311.706,05	272.277,33
Capacitación y protocolo	1.108.088,94	985.194,46
Mantenimiento y reparación	1.167.752,87	1.020.283,62
Servicios diversos	1.014.521,87	638.979,92

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 6 Materiales y suministros

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Materiales y Suministros</i>	1.849.347,04	1.984.895,32	-135.548,28
<b>Total</b>	<b>1.849.347,04</b>	<b>1.984.895,32</b>	<b>-135.548,28</b>

### NOTA No. 7 Intereses y comisiones

El monto de los intereses cancelados correspondiente al préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste y sobre el Convenio No. F26, U.N.A.-Ministerio de Hacienda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Intereses y Comisiones</i>	99.009,51	148.728,92	-49.719,41
<b>Total</b>	<b>99.009,51</b>	<b>148.728,92</b>	<b>-49.719,41</b>

### NOTA No. 8 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	17.608.244,71	15.835.758,84	1.772.485,87
<b>Total</b>	<b>17.608.244,71</b>	<b>15.835.758,84</b>	<b>1.772.485,87</b>

Algunos de los principales rubros que forman esta partida son las siguientes y se muestran en miles de colones:

DESCRIPCION	Diciembre 2018	Diciembre 2017
Becas otorgadas a los estudiantes	10.803.607,84	9.763.720,77
Becas a funcionarios	942.510,29	1.359.864,03
Prestaciones legales	2.906.124,67	1.904.065,11
Fondo de Cesantía Institucional	243.241,72	192.222,49
Fondo de Beneficio Social	1.569.203,08	1.499.933,67

### NOTA No. 9 Diferencias positivas en el tipo de cambio

La Universidad posee inversiones en títulos valores y cuentas corrientes en dólares y euros, los que generaron una ganancia por diferencial cambiario, al momento de revalorarlas, así como las

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

diferencias que se han dado al disminuir el valor del dólar con respecto a los colones en el momento de pactar y realizar los pagos en moneda extranjera.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	358.622,59	544.680,77	-186.058,18
<b>Total</b>	<b>358.622,59</b>	<b>544.680,77</b>	<b>-186.058,18</b>

### Otros Gastos

#### NOTA No. 10 Perdida en venta cambio o retiro de Activos Fijos

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	91.405,12	57.089,43	34.315,69
<b>Total</b>	<b>91.405,12</b>	<b>57.089,43</b>	<b>34.315,69</b>

#### NOTA No. 11 Diferencias negativas en el tipo de cambio

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	175.550,57	116.828,32	58.722,25
<b>Total</b>	<b>175.550,57</b>	<b>116.828,32</b>	<b>58.722,25</b>

#### NOTA No. 12 Gasto por depreciación y agotamiento

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	4.256.817,84	3.794.570,63	462.247,21
<b>Total</b>	<b>4.256.817,84</b>	<b>3.794.570,63</b>	<b>462.247,21</b>

#### NOTA No. 13 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros Gastos</i>	18.525.499,49	20.628.432,80	-2.102.933,31
<b>Total</b>	<b>18.525.499,49</b>	<b>20.628.432,80</b>	<b>-2.102.933,31</b>

Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan los registros a nivel presupuestario que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, inversiones en activos fijos, son

## **Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros**

presupuestarias y también son partidas de Balance cómo cuentas por cobrar y cuentas por pagar, por lo tanto, se ha utilizado esta cuenta para reflejar dichos rubros en el formato de Balance solicitado por la Contabilidad Nacional.

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Actividades de Operación

#### Entradas de Efectivo:

#### NOTA No. 1 Cobro de Ingresos Tributarios:

Esta partida está conformada por los ingresos correspondientes al impuesto de timbres topográficos y al impuesto sobre la Ley del Cemento, que por ley tiene derecho de percibir la Universidad.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cobro de Ingresos Tributarios</i>	14.015,21	47.695,75	-33.680,54
<b>Total</b>	<b>14.015,21</b>	<b>47.695,75</b>	<b>-33.680,54</b>

#### NOTA No. 2 Recibo de contribuciones sociales:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Recibo de Contribuciones Sociales</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.**

#### NOTA No. 3 Ventas de bienes y servicios:

Algunos de los principales rubros que refleja esta cuenta son los siguientes: formularios, alquileres, servicios de formación y capacitación, servicios de publicación e impresión, vinculo externo, venta de otros servicios.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	683.188,65	701.004,85	-17.816,20
<b>Total</b>	<b>683.188,65</b>	<b>701.004,85</b>	<b>-17.816,20</b>

#### NOTA No. 4 Cobro de derechos y traspasos:

Corresponde a los derechos que deben pagar los estudiantes, como pago de matrícula, laboratorios, derechos de graduación, certificaciones, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Cobro de Derechos y Traspasos</i>	2.317.357,94	2.371.567,14	-54.209,20
<b>Total</b>	<b>2.317.357,94</b>	<b>2.371.567,14</b>	<b>-54.209,20</b>



# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## NOTA No. 5 Intereses, multas y sanciones cobradas:

Corresponde al ingreso generado por intereses y descuentos sobre las inversiones en títulos valores y cuentas corrientes.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Intereses, Multas y Sanciones Cobradas</i>	2.789.254,15	2.169.515,70	619.738,45
Total	2.789.254,15	2.169.515,70	619.738,45

## NOTA No. 6 Transferencias corrientes recibidas:

Son las rentas obtenidas por la institución generalmente por leyes, como lo es el financiamiento de la educación superior FEES, Ley de emergencias.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes Recibidas</i>	115.046.583,42	130.491.207,79	-15.444.624,37
Total	115.046.583,42	130.491.207,79	-15.444.624,37

## NOTA No. 7 Otros Cobros:

Corresponde al ingreso por préstamos estudiantiles, otras cuentas por cobrar, depósitos bancarios sin identificar, cheques nulos, descuento de pólizas, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros Cobros</i>	35.440,97	105.147,62	-69.706,65
Total	35.440,97	105.147,62	-69.706,65

## NOTA No. 8 Diferencias del tipo de cambio:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	316.942,41	500.289,10	-183.346,69
Total	316.942,41	500.289,10	-183.346,69

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## Salidas de Efectivo:

### NOTA No. 9 Pago de remuneraciones

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Pago de Remuneraciones</i>	79.686.370,92	76.903.400,11	2.782.970,81
<b>Total</b>	<b>79.686.370,92</b>	<b>76.903.400,11</b>	<b>2.782.970,81</b>

### NOTA No. 10 Pago a proveedores y acreedores:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Pago a Proveedores y Acreedores</i>	10.668.696,75	9.707.585,10	961.111,65
<b>Total</b>	<b>10.668.696,75</b>	<b>9.707.585,10</b>	<b>961.111,65</b>

### NOTA No. 11 Transferencias corrientes entregadas:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias Corrientes Entregadas</i>	11.902.224,18	11.247.263,79	654.960,39
<b>Total</b>	<b>11.902.224,18</b>	<b>11.247.263,79</b>	<b>654.960,39</b>

### NOTA No. 12 Jubilación:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Jubilación</i>	5.794.923,94	4.399.742,68	1.395.181,26
<b>Total</b>	<b>5.794.923,94</b>	<b>4.399.742,68</b>	<b>1.395.181,26</b>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 13 Intereses, comisiones, multas:

Corresponde al monto de los intereses cancelados sobre el préstamo otorgado por el Banco Nacional y el Banco Popular, para la construcción del nuevo edificio de la Sede Chorotega ubicado en Liberia Guanacaste y sobre el Convenio No. F26, U.N.A.- Ministerio de Hacienda.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Intereses, Comisiones y Multas</i>	353.947,50	369.866,97	-15.919,47
<b>Total</b>	<b>353.947,50</b>	<b>369.866,97</b>	<b>-15.919,47</b>

### NOTA No. 14 Diferencias del tipo de cambio:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	171.657,77	112.330,48	59.327,29
<b>Total</b>	<b>171.657,77</b>	<b>112.330,48</b>	<b>59.327,29</b>

### NOTA No. 15 Otros pagos:

Corresponde a gastos diversos no considerados en las cuentas anteriores.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros Pagos</i>	44.379,33	27.135,85	17.243,48
<b>Total</b>	<b>44.379,33</b>	<b>27.135,85</b>	<b>17.243,48</b>

### Actividades de Inversión

#### Entradas de Efectivo:

### NOTA No. 16 Venta de Bienes Duraderos:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Venta de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 17 Venta de Valores e inversiones:

Corresponde a la venta de valores bursátiles.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Venta de Valores e Inversiones</i>	125.947.006,70	94.035.873,25	31.911.133,45
<b>Total</b>	<b>125.947.006,70</b>	<b>94.035.873,25</b>	<b>31.911.133,45</b>

### NOTA No. 18 Otros:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2017	Diciembre 2016	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Salidas de Efectivo:

### NOTA No. 19 Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	7.133.713,95	5.108.988,87	2.024.725,08
<b>Total</b>	<b>7.133.713,95</b>	<b>5.108.988,87</b>	<b>2.024.725,08</b>

### NOTA No. 20 Compra de Bienes:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Compra de Bienes</i>	0,00	434.958,58	-434.958,58
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>434.958,58</b>	<b>-434.958,58</b>

### NOTA No. 21 Pago de construcciones adiciones y mejoras:

Aquellos pagos en que se incurre con el objeto específico de extender significativamente la vida útil, o incrementar significativamente la capacidad productiva o eficiencia original del bien.

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	10.294.813,35	15.191.821,70	-4.897.008,35
<b>Total</b>	<b>10.294.813,35</b>	<b>15.191.821,70</b>	<b>-4.897.008,35</b>

### NOTA No. 22 Compra de Valores e inversiones:

Erogaciones destinadas a la adquisición bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, fondos de inversión, etc.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Compra de Valores e Inversiones</i>	135.013.658,60	92.165.376,09	42.848.282,51
<b>Total</b>	<b>135.013.658,60</b>	<b>92.165.376,09</b>	<b>42.848.282,51</b>

### NOTA No. 23 Otros:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Actividades de Financiación

#### Entradas de Efectivo:

### NOTA No. 24 Donaciones de capital en efectivo recibidas

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### NOTA No. 25 Transferencias de capital recibidas:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias de Capital Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### NOTA No. 26 Préstamos Internos o externos:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

NOTA No. 27 Amortización de préstamos e intereses:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

NOTA No. 28 Otros:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Salidas de Efectivo:

NOTA No. 29 Donaciones de capital en efectivo entregadas:

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

NOTA No. 30 Transferencias de capital entregadas

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Transferencias de Capital Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

## NOTA No. 31 Amortización de préstamos e intereses

Corresponde al pago de amortización al Banco Nacional y el Banco Popular por el préstamo otorgado a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000.00, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

**Convenio U.N.A.-Ministerio de Hacienda No.26 FDS**, la Universidad Nacional debe cubrir el 45% correspondiente al total de intereses que el Gobierno de la República debe honrar en atención al préstamo con el Banco de Integración Económica por un monto de \$1.240.543.35, que fue utilizado para infraestructura de la U.N.A., la forma de pago será a través de capacitaciones, formación y consultorías.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	385.027,95	385.027,95	0,00
<b>Total</b>	<b>385.027,95</b>	<b>385.027,95</b>	<b>0,00</b>

## NOTA No. 32 Préstamos Internos y Externos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## NOTA No. 33 Otros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2018	Diciembre 2017	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>