

## Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2015

(en miles de colones)

Instituciones Descentralizadas No Empresariales

Universidad Nacional (UNA)

<b>ACTIVO</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>
<b>Activo Corriente</b>		
Caja y Banco Cajero	3      ₡4.400.936,86	₡2.636.770,70
Caja y Banco - Fondos Especiales	3      ₡0,00	₡0,00
Cuentas por Cobrar	4      ₡1.965.005,50	₡6.737.436,37
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5      ₡0,00	₡0,00
Existencias	6      ₡122.587,41	₡124.584,12
Menos : Provisión Existencias	7      ₡0,00	₡0,00
Mercancías en Tránsito	8      ₡870.058,10	₡712.581,50
Gastos Pagados por Anticipado	9      ₡554.659,18	₡390.176,56
Inversiones Corto Plazo	10      ₡16.040.584,20	₡12.192.392,52
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>₡23.953.831,25</b>	<b>₡22.793.941,77</b>
<b>Activo No Corriente Fijo</b>		
Documentos por Cobrar Largo Plazo	11      ₡0,00	₡0,00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	12      ₡0,00	₡0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	13      ₡0,00	₡0,00
<b>Total Activo no Corriente Fijo</b>	<b>₡0,00</b>	<b>₡0,00</b>
<b>Activos Financieros</b>		
Préstamos	14      ₡0,00	₡0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	15      ₡0,00	₡0,00
Adquisición de Valores	16      ₡13.003.813,18	₡8.165.600,04
Otros Activos Financieros	17      ₡0,00	₡0,00
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>₡13.003.813,18</b>	<b>₡8.165.600,04</b>
<b>Activos no Financieros</b>		
<b>Bienes Duraderos</b>		
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	18      ₡28.463.114,79	₡25.082.766,22
Menos: Depreciación Acumulada	19      -₡15.409.380,14	-₡13.172.215,46
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20      ₡13.920.793,47	₡18.433.699,75
<b>Bienes Preexistentes</b>		
Terrenos	21      ₡2.809.108,69	₡2.728.532,07
Edificios	22      ₡27.206.699,01	₡14.281.906,26
Menos: Depreciación Acumulada	23      -₡5.070.907,65	-₡4.934.391,82
Otras Obras	24      ₡0,00	₡0,00
Menos: Depreciación Acumulada	25      ₡0,00	₡0,00
<b>Bienes Duraderos Diversos</b>		
Otro Bienes Duraderos	26      ₡2.474.838,69	₡1.910.627,70
Semovientes	27      ₡0,00	₡0,00
Menos: Amortización y Agotamiento	28      -₡101.165,85	-₡101.646,35
Piezas y obras de colección	29      ₡0,00	₡0,00
Bienes de Uso Público	30      ₡0,00	₡0,00
<b>Activos Intangibles</b>		
Patentes	31      ₡0,00	₡0,00
Derechos	32      ₡0,00	₡2.603,72
Depósitos	33      ₡4.405,29	₡65.615,13
Licencias	34      ₡2.603,72	₡326.671,27
Decomisos	35      ₡0,00	₡0,00
<b>Total Activos no Financieros</b>	<b>₡54.300.110,02</b>	<b>₡44.624.168,49</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>₡67.303.923,20</b>	<b>₡52.789.768,53</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>₡91.257.754,45</b>	<b>₡75.583.710,30</b>

### PASIVO Y PATRIMONIO

#### Pasivo Corriente

Cuentas por Pagar	36      ₡779.252,05	₡388.470,89
Retenciones por pagar	37      ₡1.007.872,70	₡1.246.313,10
gastos acumulados por pagar	38      ₡7.715.729,34	₡7.170.552,41
Endeudamiento Corto Plazo	39      ₡0,00	₡0,00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	40      ₡207.262,78	₡162.981,11
Provisiones	41      ₡0,00	₡0,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>₡9.710.116,87</b>	<b>₡8.968.317,51</b>

#### Pasivo No Corriente

Cuentas por pagar Largo Plazo	42      ₡0,00	₡0,00
Endeudamiento Largo Plazo	43      ₡1.292.529,75	₡1.526.178,85

Provisiones para Benef. Sociales  
 Ingresos Cobrados por Anticipado  
 Jubilaciones  
 Otras Cuentas del Pasivo  
**Total Pasivo No Corriente**

44	00,00	00,00
45	00,00	00,00
46	00,00	00,00
47	09.348,76	012.676,79
	01.301.878,51	01.538.855,64

**TOTAL PASIVO**

	011.011.995,38	010.507.173,15
--	----------------	----------------

**PATRIMONIO**

Hacienda Pública  
 Reservas  
 Resultados Acumulados  
 Resultados del periodo  
**TOTAL PATRIMONIO**

48	08.489.004,44	08.690.020,45
49	00,00	00,00
50	043.905.558,68	038.060.138,65
51	027.851.195,95	018.326.378,05
	080.245.759,07	065.076.537,15

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

	091.257.754,45	075.583.710,30
--	----------------	----------------



Elaborado por: *MBA Vera Aguirre Vaquerie*

Revisado por: *MBA Dinia Fonseca Ojeda*

Aprobado por: *Dr. Pedro Ureña Bonilla*



## Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

31 de diciembre de 2015

(en miles de colones)

Instituciones Descentralizadas No Empresariales

Universidad Nacional (UNA)

Descripción de la Cuenta	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al año anterior	08.690.020,45	00,00		056.386.516,70	065.076.537,15
Cambios en la Política Contable					00,00
Saldos	08.690.020,45	00,00		056.386.516,70	065.076.537,15
Excedente ó Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos					00,00
Superávit ó Déficit en Revaluación de Propiedad					00,00
Superávit ó Déficit en Revaluación de Inversiones					00,00
Donaciones (Efectivo y Especie)					00,00
Ajuste de superávit acumulado.	-0201.016,01			-012.480.958,02	-0201.016,01
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados					00,00
Superávit ó Déficit Neto del Ejercicio	08.489.004,44			071.756.754,63	027.851.195,95
Saldo				000,00	080.245.759,07

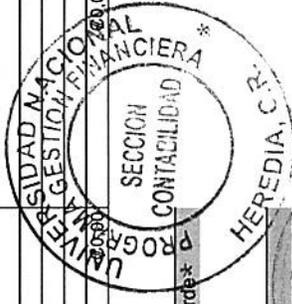
**Descripción de la Cuenta**

- Saldo al año anterior
- Cambios en la Política Contable
- Saldos
- Excedente ó Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos
- Superávit ó Déficit en Revaluación de Propiedad
- Superávit ó Déficit en Revaluación de Inversiones
- Donaciones (Efectivo y Especie)
- Ajuste de superávit acumulado.
- Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados
- Superávit ó Déficit Neto del Ejercicio
- Saldo

Elaborado por: MSc. Vera Agüero Valverde \*

Aprobado por: Dr. Pedro Ureña Bonilla

Revisado por: MBA. Dirlia Fonseca Oconor



# Estado de Rendimientos Financieros

31 de diciembre de 2015

(en miles de colones)

Instituciones Descentralizadas No Empresariales

**Universidad Nacional (UNA)**

<u>Ingresos Corrientes</u>	<u>Periodo Actual</u>	<u>Periodo Anterior</u>	
Ingresos Tributarios	1	Q56.072,95	Q36.770,30
Contribuciones Sociales	2		
Ingresos No Tributarios	3	Q28.700.703,18	Q21.355.447,78
Transferencias Corrientes y Capital	4	Q98.547.050,05	Q87.520.045,27
<b>Total Ingresos Corrientes</b>		<b>Q127.303.826,18</b>	<b>Q108.912.263,35</b>

<u>Gastos Corrientes</u>			
Remuneraciones	5	Q68.738.888,87	Q63.016.366,92
Servicios	6	Q6.554.502,04	Q5.836.417,27
Materiales y Suministros	7	Q1.788.393,24	Q1.494.332,13
Intereses y Comisiones	8	Q173.306,24	Q280.171,39
Transferencias Corrientes y Capital	9	Q12.993.634,83	Q11.121.847,35
Cuentas Especiales	10	Q6.106.616,53	Q6.261.802,65
<b>Total Gastos Corrientes</b>		<b>Q96.355.341,75</b>	<b>Q88.010.937,71</b>

<b>Superávit ( Déficit ) Corriente</b>		<b>Q30.948.484,43</b>	<b>Q20.901.325,64</b>
--	--	-----------------------	-----------------------

<u>Otros Ingresos y Gastos</u>			
<u>Otros Ingresos</u>			
Ganancias en Venta de Activos Fijos	11	Q0,00	
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	Q50.412,91	Q155.285,52
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13	Q0,00	Q0,00
Otros Ingresos	14	Q0,00	Q0,00
<b>Total Otros Ingresos</b>		<b>Q50.412,91</b>	<b>Q155.285,52</b>

<u>Otros Gastos</u>			
Pérdida en Venta o Retiro de Activos Fijos	15	Q214.293,61	Q77.115,10
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	Q67.146,83	Q32.657,48
Gastos de Depreciación, Agotamiento	17	Q2.866.260,95	Q2.620.460,53
Gastos Diferido de Intangibles	18	Q0,00	Q0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	19	Q0,00	Q0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables	20	Q0,00	Q0,00
Pérdidas en Existencias	21	Q0,00	Q0,00
Otros Gastos	22	Q0,00	Q0,00
<b>Total Otros Gastos</b>		<b>Q3.147.701,39</b>	<b>Q2.730.233,11</b>

<b>Superávit ( Déficit ) de Otros Ingresos y Gastos</b>		<b>-Q3.097.288,48</b>	<b>-Q2.574.947,59</b>
---	--	-----------------------	-----------------------

Impuesto de renta	23	Q0,00	Q0,00
Reservas	24	Q0,00	Q0,00
<b>Superávit ( Déficit ) Neto del Periodo</b>	25	<b>Q27.851.195,95</b>	<b>Q18.326.378,05</b>

Elaborado por: MBA. Vera Agüero Valverde

Revisado por: MBA. Dinia Fonseca Oconor

Aprobado por: Dr. Pedro Ureña Bonilla



## Estado de Flujo de Efectivo

31 de diciembre de 2015

(en miles de colones)

Instituciones Descentralizadas No Empresariales

Universidad Nacional (UNA)

	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>A. Actividades de Operación</b>		
<b>1. Entradas de Efectivo</b>		
Cobro de Ingresos Tributarios	1	C\$56.072,95
Recibo de Contribuciones Sociales	2	C\$36.770,30
Venta de Bienes y Servicios	3	C\$706.109,24
Cobro de Derechos y Traspasos	4	C\$2.610.406,50
Intereses, Multas y Sanciones Cobradas	5	C\$2.626.378,64
Transferencias Corrientes Recibidas	6	C\$98.762.194,53
Otros Cobros	7	C\$106.689,01
Diferencias de Tipo de Cambio	8	C\$44.086,94
<b>Total Entrada de Efectivo</b>		<b>C\$104.911.937,81</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>		
Pago de Remuneraciones	9	C\$66.732.128,32
Pago a Proveedores y Acreedores	10	C\$8.252.651,53
Transferencias Corrientes Entregadas	11	C\$9.305.606,07
Jubilación	12	C\$3.056.952,46
Intereses, Comisiones y Multas	13	C\$585.381,50
Diferencias de Tipo de Cambio	14	C\$38.940,48
Otros Pagos	15	C\$70.140,37
<b>Total Salidas de Efectivo</b>		<b>C\$88.041.800,73</b>
<b>Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Operación</b>		<b>C\$16.870.137,08</b>
<b>B. Actividades de Inversión</b>		
<b>1. Entradas de Efectivo</b>		
Venta de Bienes Duraderos	16	
Venta de Valores e Inversiones	17	C\$67.623.950,50
Otros	18	
<b>Total Entradas de Efectivo</b>		<b>C\$67.623.950,50</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>		
Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	19	C\$4.017.682,24
Compra de Bienes	20	C\$891,00
Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras	21	C\$1.682.102,45
Compra de Valores e Inversiones	22	C\$76.667.115,09
Otros	23	C\$2.069.005,00
<b>Total Salida de Efectivo</b>		<b>C\$82.367.790,78</b>
<b>Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Inversión</b>		<b>-C\$14.743.840,28</b>
<b>C. Actividades de Financiación</b>		
<b>1. Entradas de Efectivo</b>		
Donaciones de Capital en efectivo Recibidas	24	
Transferencias de Capital Recibidas	25	
Préstamos Internos y/o Externos	26	
Amortización de préstamos e Intereses	27	
Otros	28	
<b>Total Entradas de Efectivo</b>		<b>C\$0,00</b>
<b>2. Salidas de Efectivo</b>		
Donaciones de Capital en efectivo Entregadas	29	

Transferencias de Capital Entregadas  
 Amortización de préstamos e Intereses  
 Préstamos Internos y/o Externos  
 Otros

30		
31	€362.130,64	€363.240,94
32		
33		
	€362.130,64	€363.240,94

**Total Salidas de Efectivo**

**Total Entradas / Salidas Netas Actividades de Financiación**

	-€362.130,64	-€363.240,94
--	--------------	--------------

**D. Total Entradas / Salidas Netas en Efectivo**

	€1.764.166,16	€2.076.469,19
--	---------------	---------------

**E. Más: Saldo inicial de Caja**

	€2.636.770,70	€560.301,51
--	---------------	-------------

**F. Igual: Saldo final de Caja**

	€4.400.936,86	€2.636.770,70
--	---------------	---------------

Elaborado por: MBA Vera Agüero Valverde

Revisado por: MBA Dinia Fonseca Oconor

Aprobado por: Dr. Pedro Ureña Bonilla



Cuenta	Descripción	Presupuestol nicial	Presupuesto Ajustado	Presupuesto Neto	Presupuesto Girado	Presupuesto Comprometido	Gastado/ ngreso	Presupuesto Disponible	%
<b>GA</b>	<b>REMUNERACIONES</b>								
GA01	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	5,336,528,099.20	-21,274,066.62	5,119,254,032.58	5,045,062,094.23	0.0	5,045,062,094.23	74,191,938.95	98.55
GA03	SERVICIOS ESPECIALES	74,240,670.00	-27,511,475.22	46,729,194.78	39,041,513.14	0.0	39,041,513.14	7,687,681.84	83.55
GA05	SUPLENCIAS	192,936,462.00	2,000,000.00	194,936,462.00	192,943,046.39	0.0	192,943,046.39	1,993,415.61	98.98
GB01	TIEMPO EXTRAORDINARIO	897,028,353.00	-80,000,000.00	817,028,353.00	782,643,928.07	0.0	782,643,928.07	34,384,424.93	95.79
GB02	RECARGO DE FUNCIONES	95,430,590.60	0.00	95,430,590.60	62,853,578.45	0.0	62,853,578.45	32,577,012.15	65.86
GB03	DISPONIBILIDAD LABORAL	12,788,812.80	0.00	12,788,812.80	12,292,400.08	0.0	12,292,400.08	496,412.72	96.12
GB04	COMPENSACION VACACIONES	1,200,000.00	13,000,000.00	14,200,000.00	2,953,190.93	0.0	2,953,190.93	11,246,809.07	20.80
GB05	DIETAS	19,189,912.00	0.00	19,189,912.00	8,368,847.76	0.0	8,368,847.76	10,821,064.24	43.61
GC01	RETRIBUCION AÑOS SERVIDOS	2,566,795,265.40	237,497,713.29	2,804,292,978.69	2,792,335,394.30	0.0	2,792,335,394.30	11,957,584.39	99.57
GC02	RESTRIC.AL EJERCICIO LABORAL	1,032,673,814.00	-61,564,705.14	971,309,108.85	970,041,301.47	0.0	970,041,301.47	1,267,807.38	99.87
GC03	DECIMOTERCER MES	1,015,646,542.95	53,631,692.14	1,069,278,235.09	1,027,546,536.04	0.0	1,027,546,536.04	41,731,699.05	96.10
GC04	SALARIO ESCOLAR	922,658,099.19	-21,634,663.78	901,023,435.41	872,673,057.77	0.0	872,673,057.77	28,350,377.64	96.85
GD01	OTROS INCENTIVOS SALARIALES	1,055,844,583.52	42,119,524.03	1,097,964,107.55	1,094,725,371.75	0.0	1,094,725,371.75	3,238,735.80	99.71
GD02	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL	1,127,420,039.58	332,057,253.64	1,459,477,293.22	1,446,046,533.39	0.0	1,446,046,533.39	13,430,759.83	99.08
GD05	BANCO POPULAR	60,941,653.20	5,037,916.06	65,979,569.26	61,140,755.01	0.0	61,140,755.01	4,838,814.25	92.67
GF01	CAJA COSTAR.SEGURO SOCIAL	526,897,470.83	-173,981,764.01	352,915,706.82	340,179,630.54	0.0	340,179,630.54	12,736,076.28	96.39
GF02	REGIMEN OBLIGAT.PENS.COMPLEM	182,824,871.73	12,983,747.57	195,808,619.30	183,394,965.74	0.0	183,394,965.74	12,413,653.56	93.66
GF03	FONDO CAPITALIZAC. LABORAL	365,649,742.62	24,567,495.20	390,217,237.82	265,580,458.06	0.0	265,580,458.06	124,636,779.76	68.06
GF04	FDOS. ADM.ENTES PUBLICOS	67,104,829.83	-60,478,673.72	6,626,156.11	647,528.40	0.0	647,528.40	5,978,627.71	9.77
GF05	FDOS. ADM.ENTES PRIVADOS	1,479,180,866.54	588,400,000.00	2,047,580,866.54	1,962,208,665.97	0.0	1,962,208,665.97	85,372,200.57	95.83
<b>Total:</b>		<b>17,033,180,678.99</b>	<b>648,849,993.43</b>	<b>17,682,030,672.42</b>	<b>17,162,678,797.49</b>	<b>0.00</b>	<b>17,162,678,797.49</b>	<b>519,351,874.93</b>	
<b>HA</b>	<b>SERVICIOS</b>								
H0101	ALQUILER EDIFICIOS Y LOCALES	720,212,309.35	46,667,515.32	766,879,824.67	654,862,147.12	111,017,715.5	765,879,862.65	999,962.02	98.87
H0102	ALQUILER MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	737,460.00	737,460.00	567,997.65	162,000.0	729,997.65	7,462.35	98.99
H0103	ALQUILER COMPUTO	0.00	8,353,290.00	8,353,290.00	0.00	8,310,028.0	8,310,028.00	43,262.00	99.48
H0104	ALQUILER DERECHOS TELECOMUN	1,500,000.00	455,004.42	1,955,004.42	1,657,500.00	297,504.4	1,955,004.42	0.00	100.00
H0199	ALQUILER OTROS ALQUILERES	0.00	42,366.00	42,366.00	37,826.00	0.0	37,826.00	4,540.00	89.28
H0201	AGUA ALCANTARILLADO	256,525,705.00	0.00	256,525,705.00	159,172,085.00	0.0	159,172,085.00	97,353,620.00	62.05
H0202	ENERGIA ELECTRICA	732,429,420.00	13,271.18	732,442,691.18	650,270,003.84	0.0	650,270,003.84	82,172,687.34	88.78
H0203	SERVICIO DE CORREO	20,870,000.00	2,947,285.51	23,817,285.51	23,658,440.51	100,000.0	23,758,440.51	58,845.00	99.75
H0204	TELECOMUNICACIONES	337,066,035.00	90,989,380.00	428,055,415.00	358,139,600.00	0.0	358,139,600.00	69,915,815.00	83.67
H0299	OTROS SERVICIOS BASICOS	5,507,050.00	1,450,321.45	6,957,371.45	6,800,731.64	0.0	6,800,731.64	156,639.81	97.75
H0301	INFORMACION	12,500,000.00	-11,818,500.00	681,500.00	0.00	681,500.00	681,500.00	0.00	100.00
H0302	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2,750,000.00	-1,633,358.23	1,116,641.77	722,350.00	0.0	722,350.00	394,291.77	64.69
H0303	IMPRES, ENCUADER Y OTROS	25,472,200.00	3,280,840.66	28,753,040.66	18,418,902.06	10,210,950.1	28,629,852.18	123,188.48	99.57
H0304	TRANSPORTE DE BIENES	2,000,000.00	22,486,636.70	24,486,636.70	14,252,020.20	9,174,766.5	23,426,786.70	1,059,850.00	95.67
H0305	SERVICIOS ADUANEROS	15,000,000.00	32,222,241.43	47,222,241.43	31,557,734.93	1,635,747.8	33,193,482.69	14,028,768.74	70.29
H0306	COMIS. Y G.TOS.SERV.FINAN.COMER	457,948,486.00	313,745,527.51	771,694,013.51	771,694,013.51	0.0	771,694,013.51	0.00	100.00
H0307	SERVICIO TRANSFER.ELEC.INFORM	306,990.00	34,446,378.04	34,753,368.04	31,470,088.04	3,283,094.0	34,753,182.04	186.00	100.00
H0401	SERVICIOS MEDICOS Y LABORAT	10,000,000.00	-7,688,200.00	2,311,800.00	0.00	2,311,800.00	2,311,800.00	0.00	100.00
H0402	SERVICIOS JURIDICOS	12,236,400.00	1,966,331.30	14,202,731.30	25,500.00	3,018,448.0	3,043,947.95	11,158,783.35	21.43
H0403	SERVICIOS INGENIERIA	285,500,000.00	-131,070,973.26	154,429,026.74	30,814,861.09	78,354,682.4	109,169,543.47	45,259,483.27	70.69
H0404	SERV.CIENC.ECON.Y SOCIALES	117,430,000.00	-38,086,180.00	79,343,820.00	59,350,000.00	19,917,820.0	79,267,820.00	76,000.00	99.90
H0405	SERV.DESARR.SIST.INFORMATICOS	262,828,972.00	317,175,499.20	580,004,471.20	7,867,801.40	571,428,094.0	579,295,895.40	708,575.80	99.88
H0406	SERVICIOS GENERALES	186,150,000.00	-28,436,002.79	157,713,997.21	81,534,346.58	72,223,478.9	153,757,825.51	3,956,171.70	97.49
H0499	OTROS SERV GESTION Y APOYO	60,000,000.00	-37,622,628.11	22,377,371.89	17,955,768.57	3,447,000.0	21,402,768.57	974,603.32	95.64

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y**  
**PRESPUESTARIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**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**

### **A. Principios Contables**

Los Estados Financieros, se han elaborado y emitido de acuerdo con el Decreto N° 34460-H Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense vigentes como son los criterios relativos al registro, presentación y revelación de las políticas contables, principalmente los principios:

- 1- Primer grupo de los fundamentales

#### **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.

- 2- Segundo grupo de los fundamentales:

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

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

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

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

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

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

Los activos en US dólares al 31 de diciembre de 2015 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢537.27 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢537.81, 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 período.

## **Desafectación**

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

## **Estados financieros y liquidación presupuestaria**

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

## **Sistema contable- 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 Vicerrector (a) de Administración.

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 estimados para cada activo, de acuerdo a lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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.

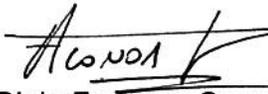
#### **Riesgo de tasa de interés**

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 2015 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡537.27 y 537.81 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2014 eran de ₡533.31 y 545.53.

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 hago 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, Crédito, 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	4.400.936,86	2.636.770,70	1.764.166,16
<b>Total</b>	<b>4.400.936,86</b>	<b>2.636.770,70</b>	<b>1.764.166,16</b>

La principal variación que hubo fue un incremento en los saldos en las cuentas corrientes con respecto al año 2014, específicamente por ingresos sobre el Proyecto de Mejoramiento de Educación Superior, fondos que el Gobierno de la República giró a las universidades, según empréstito del Banco Mundial.

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	1.965.005,50	6.737.436,38	-4.772.430,88
<b>Total</b>	<b>1.965.005,50</b>	<b>6.737.436,38</b>	<b>-4.772.430,88</b>

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

-Cuentas por cobrar estudiantes, está compuesto de las adecuaciones de pago, matrículas, laboratorios y otros rubros propios de los estudiantes, el saldo de esta cuenta es de ¢985.638.41 (miles de colones), para el año 2015 y las del año 2014 fueron de ¢904.354.76.

-Productos acumulados sobre inversiones, año 2015 es de ¢403.728.79 (miles de colones), año 2014 ¢262.336.57

-Subvenciones acumuladas, año 2015 ¢0.00, año 2014 ¢4.918.790.04 (miles de colones) la variación con respecto al año 2014 corresponde a que no se registró el devengo de estos fondos, ya que la Contraloría General de la República solicitó que se registrará base efectivo, el inconveniente que tiene el módulo contable es que tiene una única entrada para la base patrimonial y base presupuestaria, por lo tanto, hay limitaciones para el registro del devengo.

#### NOTA No. 5 Provisión Cobranza Dudosa

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</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. 6 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Existencias</i>	122.587,41	124.584,12	-1.996,71
<b>Total</b>	<b>122.587,41</b>	<b>124.584,12</b>	<b>-1.996,71</b>

#### NOTA No. 7 Provisión Existencias

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Existencias</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. 8 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. La conformación de esta partida es:

	Año 2015	Año 2014
Pedidos al Exterior	¢389.231.31	¢135.945.91
Pedidos de libros	¢443.044.55	¢570.111.05
Compras locales	¢ 37.782.22	¢ 6.524.52

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	870.058,10	712.581,50	157.476,60
<b>Total</b>	<b>870.058,10</b>	<b>712.581,50</b>	<b>157.476,60</b>

#### **NOTA No. 9 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 principal rubro que conforman esta partida es: Primas por compra de inversiones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>	554.659,18	390.176,56	164.482,62
<b>Total</b>	<b>554.659,18</b>	<b>390.176,56</b>	<b>164.482,62</b>

#### **NOTA No. 10 Inversiones a Corto 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Inversiones Corto Plazo</i>	16.040.584,20	12.192.392,53	3.848.191,67
<b>Total</b>	<b>16.040.584,20</b>	<b>12.192.392,53</b>	<b>3.848.191,67</b>

## Activo no Corriente

### NOTA No. 11 Documento por cobrar Largo Plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Documentos por Cobrar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

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

### NOTA No. 12 Cuentas por cobrar Largo Plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Cobrar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

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

### NOTA No. 13 Provisión Cobranza Dudosa

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

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

### NOTA No. 14 Préstamos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Préstamos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

### NOTA No. 15 Provisión Cobranza Dudosa de Préstamos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Cobranza Dudosa</i>	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	

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

Por limitación de los auxiliares de cuentas por cobrar en la antigüedad de saldos no se ha podido registrar provisiones para las partidas de cobro dudoso.

## NOTA No. 16 Adquisición de Valores

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

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Adquisición de Valores</i>	13.003.813,18	8.165.600,04	4.838.213,14
<b>Total</b>	<b>13.003.813,18</b>	<b>8.165.600,04</b>	<b>4.838.213,14</b>

## NOTA No. 17 Otros Activos Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Activos Financieros</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. 18 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	28.463.114,79	25.082.766,21	3.380.348,58
<b>Total</b>	<b>28.463.114,79</b>	<b>25.082.766,21</b>	<b>3.380.348,58</b>

#### **NOTA No. 19 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario**

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	15.409.380,15	13.172.215,47	2.237.164,68
<b>Total</b>	<b>15.409.380,15</b>	<b>13.172.215,47</b>	<b>2.237.164,68</b>

#### **NOTA No. 20 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	13.920.793,49	18.433.699,75	-4.512.906,26
<b>Total</b>	<b>13.920.793,49</b>	<b>18.433.699,75</b>	<b>-4.512.906,26</b>

La variación, corresponde a la capitalización de obras, que ya fueron concluidas.

**NOTA No. 21 Depreciación Acumulada de Construcciones, Adiciones y Mejoras**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</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 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.

Dichos bienes no son depreciados.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Terrenos</i>	2.809.108,69	2.728.532,07	80.576,62
<b>Total</b>	<b>2.809.108,69</b>	<b>2.728.532,07</b>	<b>80.576,62</b>

**NOTA No. 23 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Edificios</i>	27.206.699,01	14.281.906,26	12.924.792,75
<b>Total</b>	<b>27.206.699,01</b>	<b>14.281.906,26</b>	<b>12.924.792,75</b>

**NOTA No. 24 Depreciación Acumulada de Edificios**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	5.070.907,65	4.934.391,82	136.515,83
<b>Total</b>	<b>5.070.907,65</b>	<b>4.934.391,82</b>	<b>136.515,83</b>

**NOTA No. 25 Otras Obras**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otras Obras</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. 26 Depreciación Acumulada de Otras Obras**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</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. 27 Bienes Duraderos Diversos**

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Duraderos Diversos</i>	2.474.838,69	1.910.627,70	564.210,99
<b>Total</b>	<b>2.474.838,69</b>	<b>1.910.627,70</b>	<b>564.210,99</b>

**NOTA No. 28 Semovientes**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Semovientes</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. 29 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	101.165,85	101.646,35	-480,50
<b>Total</b>	<b>101.165,85</b>	<b>101.646,35</b>	<b>-480,50</b>

### NOTA No. 30 Piezas de Colección

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Piezas y Obras de Colección</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

### NOTA No. 31 Bienes de uso público

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Bienes de Uso Público</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

### NOTA No. 32 Patentes

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Patentes</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

### NOTA No. 33 Derechos

En esta cuenta se incluye la adquisición de derechos de una institución Pública o Privada, en forma temporal, por ejemplo derecho de autor, derechos de llave, derechos de explotación.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Derechos</i>	0,00	2.603,72	-2.603,72
Total	0,00	2.603,72	-2.603,72

### NOTA No. 34 Depósitos

Generalmente este rubro está compuesto por depósitos por derechos telefónicos.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Depositos</i>	4.405,29	65.615,13	-61.209,84
<b>Total</b>	<b>4.405,29</b>	<b>65.615,13</b>	<b>-61.209,84</b>

La variación entre el año 2015-2014, corresponde a que la carta de crédito que estaba respalda con inversiones, ya fue cancelada.

#### **NOTA No. 35 Licencias**

Este rubro está compuesto por la obtención de licencias de software de cómputo.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Licencias</i>	2.603,72	326.671,27	-324.067,55
<b>Total</b>	<b>2.603,72</b>	<b>326.671,27</b>	<b>-324.067,55</b>

La variación entre el año 2015-2014, corresponde a la amortización del módulo de finanzas.

#### **NOTA No. 36 Decomisos en efectivo y en especie**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Decomisos</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Pasivo y Patrimonio**

#### **Pasivo Corriente**

#### **NOTA No. 37 Cuentas por pagar corto plazo**

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

-Proveedores, generalmente estas cuentas tiene un plazo para su pago de 30 días en el año 2015 se muestra un saldo de ¢637.205.63 y el saldo al 2014 fue de ¢206.574.71 (miles de colones).

-Póliza Estudiantil, dinero que pagan los estudiantes por el amparo de una póliza estudiantil, estos dineros son trasladados al Instituto Nacional de Seguros, cuando proceda con su cobro, su saldo para el año 2015 es de ¢19.508.71 y para el año 2014 fue de ¢16.722.03 (miles de colones).

-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, el saldo al 2015 es de ¢38.420.11 y el saldo al 2014 fue de ¢49.281.60

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	779.252,03	388.470,89	390.781,14
<b>Total</b>	<b>779.252,03</b>	<b>388.470,89</b>	<b>390.781,14</b>

#### NOTA No. 38 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-2015	Diciembre 2014	
<i>Retenciones por pagar</i>	1.007.872,70	1.246.313,10	-238.440,40
<b>Total</b>	<b>1.007.872,70</b>	<b>1.246.313,10</b>	<b>-238.440,40</b>

#### NOTA No. 39 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos acumulados</i>	7.715.729,34	7.170.552,41	545.176,93
<b>Total</b>	<b>7.715.729,34</b>	<b>7.170.552,41</b>	<b>545.176,93</b>

Son los gastos en que incurre la institución, durante un período determinado y realiza el pago posterior a su registro.

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

-Decimo tercer mes	¢ 251.636.34
-Salario escolar	¢ 5.367.918.70
-Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 318.693.30
-Fondo de Cesantía Institucional	¢ 1.239.676.26

#### NOTA No. 40 Endeudamiento corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</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. 41 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	207.262,78	162.981,11	44.281,67
Total	207.262,78	162.981,11	44.281,67

#### NOTA No. 42 Provisiones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisiones</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

#### Pasivo no Corriente

#### NOTA No. 43 Cuentas por pagar largo plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por pagar Largo Plazo</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

#### NOTA No. 44 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                    ¢591.642.86

Banco Popular                    ¢679.753.81

**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.

Monto actual \$39.294.66 T.C. 537.81 equivalente a ø21.133.061.09

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	1.292.529,75	1.526.178,85	-233.649,10
<b>Total</b>	<b>1.292.529,75</b>	<b>1.526.178,85</b>	<b>-233.649,10</b>

#### NOTA No. 45 Provisiones para Beneficio Social

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisiones para Benef. 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. 46 Ingresos cobrados por anticipado

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos Cobrados por Anticipado</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. 47 Jubilaciones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Jubilaciones</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. 48 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	9.348,76	12.676,79	-3.328,03
<b>Total</b>	<b>9.348,76</b>	<b>12.676,79</b>	<b>-3.328,03</b>

#### NOTA No. 49 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 y otros organismos internacionales

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Hacienda Pública</i>	8.489.004,44	8.690.020,45	-201.016,01
<b>Total</b>	<b>8.489.004,44</b>	<b>8.690.020,45</b>	<b>-201.016,01</b>

#### NOTA No. 50 Reservas

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Reservas</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. 51 Resultados acumulados

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados Acumulados</i>	43.905.558,68	38.060.138,65	5.845.420,03
<b>Total</b>	<b>43.905.558,68</b>	<b>38.060.138,65</b>	<b>5.845.420,03</b>

#### NOTA No. 52 Resultados del periodo

Corresponde al Superávit obtenido, por la diferencia entre los ingresos y gastos de la institución, durante el período 2015.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados del período</i>	27.851.195,95	18.326.378,04	9.524.817,91
<b>Total</b>	<b>27.851.195,95</b>	<b>18.326.378,04</b>	<b>9.524.817,91</b>

# 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos Tributarios</i>	56.072,95	36.770,30	19.302,65
<b>Total</b>	<b>56.072,95</b>	<b>36.770,30</b>	<b>19.302,65</b>

#### **NOTA No. 2 Contribuciones Sociales**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>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 Ingresos no Tributarios**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	28.700.703,18	21.355.447,78	7.345.255,40
<b>Total</b>	<b>28.700.703,18</b>	<b>21.355.447,78</b>	<b>7.345.255,40</b>

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

Los montos se muestran en miles de colones

	Año 2015	Año 2014
Venta de bienes y servicios	719.386.10	544.007.26
Derechos administrativos(estudiantiles)	4.345.247.07	4.192.122.75
Ley de Pesca	77.407.58	157.339.78
Inter. Y desc. Sobre inversiones	2.341.996.91	1.687.042.57
Otros Ingresos	170.071.60	134.099.18

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 4 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	98.547.050,05	87.520.045,27	11.027.004,78
<b>Total</b>	<b>98.547.050,05</b>	<b>87.520.045,27</b>	<b>11.027.004,78</b>

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

	Año 2015	Año 2014
Fondo de Educación Superior FEES	86.117.532.06	82.720.427.67
Rentas Propias	2.145.544.90	2.073.368.15
Ley Nacional Emergencia	380.877.55	438.416.00
Transferencias corrientes Sector Externo	207.699.16	184.621.82

### Gastos Corrientes

### NOTA No. 5 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Remuneraciones</i>	68.738.888,87	63.016.366,92	5.722.521,95
<b>Total</b>	<b>68.738.888,87</b>	<b>63.016.366,92</b>	<b>5.722.521,95</b>

### NOTA No. 6 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Servicios</i>	6.554.502,04	5.836.417,27	718.084,77
<b>Total</b>	<b>6.554.502,04</b>	<b>5.836.417,27</b>	<b>718.084,77</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.

Los principales rubros que forman dicha partida son los siguientes y se reflejan en miles de colones:

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

	Año 2015	Año 2014
Alquileres	667.008.24	725.505.12
Servicios básicos (agua, luz, teléfono, etc)	1.209.388.98	1.201.499.90
Servicios comerciales financieros	1.304.570.68	870.116.25
Servicios de gestión y apoyo	614.961.34	422.903.67
Gastos de viaje y transporte	561.053.88	526.874.12
Seguros	258.124.67	218.581.47
Capacitación y protocolo	680.862.95	687.520.04
Mantenimiento y reparación	890.289.87	847.518.25
Servicios diversos	368.241.39	335.898.39

### NOTA No. 7 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Materiales y Suministros</i>	1.788.393,24	1.494.332,13	294.061,11
<b>Total</b>	<b>1.788.393,24</b>	<b>1.494.332,13</b>	<b>294.061,11</b>

### NOTA No. 8 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses y Comisiones</i>	173.306,24	280.171,39	-106.865,15
<b>Total</b>	<b>173.306,24</b>	<b>280.171,39</b>	<b>-106.865,15</b>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 9 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	12.993.634,83	11.121.847,35	1.871.787,48
<b>Total</b>	<b>12.993.634,83</b>	<b>11.121.847,35</b>	<b>1.871.787,48</b>

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

	Año 2015	Año 2014
Becas otorgadas a los estudiantes	8.471.369.91	7.353.755.37
Becas a funcionarios	1.070.830.36	794.845.69
Prestaciones legales	1.069.251.63	942.701.86
Fondo de Cesantía Institucional	196.488.80	203.440.14
Fondo de Beneficio Social	1.305.979.20	1.198.673.79

### NOTA No. 10 Cuentas Especiales

Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan las salidas de efectivo que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, estas partidas las salidas e ingresos de dinero son 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.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2014	Diciembre 2013	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	6.106.616,53	6.261.802,65	-155.186,12
<b>Total</b>	<b>6.106.616,53</b>	<b>6.261.802,65</b>	<b>-155.186,12</b>

### Otros Ingresos y Gastos

### NOTA No. 11 Ganancias en venta, cambio o retiro de activos fijos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</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. 12 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

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	50.412,91	155.285,52	-104.872,61
<b>Total</b>	<b>50.412,91</b>	<b>155.285,52</b>	<b>-104.872,61</b>

### NOTA No. 13 Ganancia por reclasificación de activos Fijos

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos</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. 14 Otros Ingresos

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Ingresos</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

### Otros Gastos

### NOTA No. 15 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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	214.293,61	77.115,10	137.178,51
<b>Total</b>	<b>214.293,61</b>	<b>77.115,10</b>	<b>137.178,51</b>

### NOTA No. 16 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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	67.146,83	32.657,00	34.489,83
<b>Total</b>	<b>67.146,83</b>	<b>32.657,00</b>	<b>34.489,83</b>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 17 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	2.866.260,95	2.620.460,53	245.800,42
<b>Total</b>	<b>2.866.260,95</b>	<b>2.620.460,53</b>	<b>245.800,42</b>

### NOTA No. 18 Gastos diferidos de intangibles

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos de Diferidos Intangibles</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. 19 Perdida por reclasificación de activos fijos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos</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. 20 Perdidas por cuentas incobrables

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas por Cuentas Incobrables</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. 21 Perdida en existencias

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pérdidas en Existencias</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**

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 22 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Gastos</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. 23 Impuesto Renta

Las que están obligadas a la declaración y pago del Impuesto a la Renta

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Impuesto de Renta</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### NOTA No. 24 Reservas

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Reservas</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**

# 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Cobro de Ingresos Tributarios</i>	56.072,95	36.770,30	19.302,65
<b>Total</b>	<b>56.072,95</b>	<b>36.770,30</b>	<b>19.302,65</b>

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<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, vínculo externo, venta de otros servicios.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	706.109,24	439.685,59	266.423,65
<b>Total</b>	<b>706.109,24</b>	<b>439.685,59</b>	<b>266.423,65</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 2015	Diciembre 2014	
<i>Cobro de Derechos y Traspasos</i>	2.610.406,50	2.321.957,30	288.449,20
<b>Total</b>	<b>2.610.406,50</b>	<b>2.321.957,30</b>	<b>288.449,20</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 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses, Multas y Sanciones Cobradas</i>	2.626.378,64	1.993.938,94	632.439,70
<b>Total</b>	<b>2.626.378,64</b>	<b>1.993.938,94</b>	<b>632.439,70</b>

### 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes Recibidas</i>	98.762.194,53	86.981.793,03	11.780.401,50
<b>Total</b>	<b>98.762.194,53</b>	<b>86.981.793,03</b>	<b>11.780.401,50</b>

### 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Cobros</i>	106.689,01	70.556,63	36.132,38
<b>Total</b>	<b>106.689,01</b>	<b>70.556,63</b>	<b>36.132,38</b>

### 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	44.086,94	49.988,40	-5.901,46
<b>Total</b>	<b>44.086,94</b>	<b>49.988,40</b>	<b>-5.901,46</b>

### 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.

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago de Remuneraciones</i>	66.732.128,32	60.973.010,89	5.759.117,43
<b>Total</b>	<b>66.732.128,32</b>	<b>60.973.010,89</b>	<b>5.759.117,43</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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago a Proveedores y Acreedores</i>	8.252.651,53	7.394.041,99	858.609,54
<b>Total</b>	<b>8.252.651,53</b>	<b>7.394.041,99</b>	<b>858.609,54</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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Transferencias Corrientes Entregadas</i>	9.305.606,07	7.763.157,09	1.542.448,98
<b>Total</b>	<b>9.305.606,07</b>	<b>7.763.157,09</b>	<b>1.542.448,98</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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Jubilación</i>	3.056.952,46	2.668.836,82	388.115,64
<b>Total</b>	<b>3.056.952,46</b>	<b>2.668.836,82</b>	<b>388.115,64</b>

### 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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Intereses, Comisiones y Multas</i>	585.381,50	379.445,12	205.936,38
<b>Total</b>	<b>585.381,50</b>	<b>379.445,12</b>	<b>205.936,38</b>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	38.940,48	22.586,90	16.353,58
<b>Total</b>	<b>38.940,48</b>	<b>22.586,90</b>	<b>16.353,58</b>

### NOTA No. 15 Otros pagos:

Corresponde a gastos diversos no considerados en las cuentas anteriores.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Pagos</i>	70.140,37	81.833,43	-11.693,06
<b>Total</b>	<b>70.140,37</b>	<b>81.833,43</b>	<b>-11.693,06</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 2015	Diciembre 2014	
<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>

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

Corresponde a la venta de valores bursátiles.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Venta de Valores e Inversiones</i>	67.623.950,50	78.763.895,61	-11.139.945,11
<b>Total</b>	<b>67.623.950,50</b>	<b>78.763.895,61</b>	<b>-11.139.945,11</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 2015	Diciembre 2014	
<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:

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### 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 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	4.017.682,24	2.394.364,98	1.623.317,26
<b>Total</b>	<b>4.017.682,24</b>	<b>2.394.364,98</b>	<b>1.623.317,26</b>

### NOTA No. 20 Compra de Bienes:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Bienes</i>	891,00	0,00	891,00
<b>Total</b>	<b>891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>891,00</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.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	1.682.102,45	1.244.118,43	437.984,02
<b>Total</b>	<b>1.682.102,45</b>	<b>1.244.118,43</b>	<b>437.984,02</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 2015	Diciembre 2014	
<i>Compra de Valores e Inversiones</i>	76.667.115,09	83.228.405,02	-6.561.289,93
<b>Total</b>	<b>76.667.115,09</b>	<b>83.228.405,02</b>	<b>-6.561.289,93</b>

### NOTA No. 23 Otros:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	2.069.005,00	-2.069.005,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>2.069.005,00</b>	<b>-2.069.005,00</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**

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<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 2015	Diciembre 2014	
<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**

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<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 2015	Diciembre 2014	
<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 2015	Diciembre 2014	
<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 2015	Diciembre 2014	
<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>

## Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

### NOTA No. 30 Transferencias de capital entregadas

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<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>

### 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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	362.130,64	363.240,94	-1.110,30
<b>Total</b>	<b>362.130,64</b>	<b>363.240,94</b>	<b>-1.110,30</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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<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	Periodo		Variación
	Diciembre 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>