

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Resultados Intermedio
Al 30 de Junio del 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Periodos	
		Junio 2015	Junio 2014
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	31.830,84	20.543,27
Contribuciones Sociales	2	0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	3	25.030.290,64	18.083.551,22
Transferencias Corrientes y Capital	4	51.814.672,61	43.726.100,95
Total Ingresos Corrientes		76.876.794,09	61.830.195,44
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	5	33.744.696,47	30.934.746,09
Servicios	6	2.840.237,25	2.631.293,49
Materiales y Suministros	7	733.089,61	626.611,95
Intereses y Comisiones	8	88.690,00	98.246,49
Transferencias Corrientes y Capital	9	6.296.811,40	5.421.158,14
Cuentas Especiales	10	2.979.796,34	2.357.087,07
Total Gastos Corrientes		46.683.321,08	42.069.143,23
Superávit (Déficit) Corriente		30.193.473,01	19.761.052,21
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	11	0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	12	19.624,88	88.754,06
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos	13		0,00
Otros Ingresos	14	0,00	0,00
Total Otros Ingresos		19.624,88	88.754,06
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos	15	1.087.841,39	58.553,39
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	16	40.693,09	10.967,98
Gastos de Depreciación, Agotamiento	17	1.374.080,63	13.619,60
Gastos de Diferidos Intangibles	18	0,00	0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos Fijos	19	0,00	0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables	20	0,00	0,00
Pérdidas en Existencias	21	0,00	0,00
Otros Gastos	22	0,00	0,00

Total Otros Gastos		2.502.615,11	83.140,96
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y Gastos		-2.482.990,23	5.613,10
Impuesto de Renta	23	0,00	0,00
Reservas	24	0,00	0,00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		27.710.482,78	19.766.665,30

Elaborado por: _____

Vera Aguero Valverde
 Vera Aguero Valverde
 Jefe a.i. Sección de Contabilidad



Aprobado por: _____

Marjorie León Gómez
 Marjorie León Gómez
 Directora a.i. Programa Gestión Financiera



UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de junio 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta	Periodos		
	Junio 2015	Junio 2014	
A. Actividades de Operación			
1. Entradas de Efectivo			
Cobro de Ingresos Tributarios	1	31.830,84	20.543,27
Recibo de Contribuciones Sociales	2		
Venta de Bienes y Servicios	3	351.317,45	224.481,19
Cobro de Derechos y Traspasos	4	1.520.212,50	1.371.045,79
Intereses, Multas y Sanciones	5	1.261.952,48	1.003.643,62
Transferencias Corrientes Recibidas	6	51.838.468,74	45.565.660,35
Otros Cobros	7	74.321,26	43.886,25
Diferencias de Tipo de Cambio	8	17.028,73	16.673,02
Total Entrada de Efectivo		55.095.132,00	48.245.933,48
2. Salidas de Efectivo			
Pago de Remuneraciones	9	33.063.361,39	30.043.775,17
Pago a Proveedores y Acreedores	10	3.331.690,73	3.159.325,72
Transferencias Corrientes Entregadas	11	4.547.837,33	3.707.972,96
Jubilación	12	1.575.231,97	1.512.490,19
Intereses, Comisiones y Multas	13	361.123,20	251.468,36
Diferencias de Tipo de Cambio	14	28.698,24	9.911,27
Otros Pagos	15	20.486,42	35.510,99
Total Salidas de Efectivo		42.928.429,28	38.720.454,66
Total Entradas / Salidas Netas		12.166.702,72	9.525.478,82
B. Actividades de Inversión			
1. Entradas de Efectivo			
Venta de Bienes Duraderos	16	0,00	0,00
Venta de Valores e Inversiones	17	31.586.723,34	41.595.292,66
Otros	18	0,00	0,00
Total Entradas de Efectivo		31.586.723,34	41.595.292,66
2. Salidas de Efectivo			
Compra de Maquinaria, Equipo y	19	2.313.833,55	1.499.106,95
Compra de Bienes	20		
Pago de Construcciones, Adiciones y	21	400.030,59	614.083,29
Compra de Valores e Inversiones	22	40.621.260,56	48.335.706,45
Otros	23	0,00	0,00
Total Salida de Efectivo		43.335.124,70	50.448.896,69
Total Entradas / Salidas Netas		-11.748.401,36	-8.853.604,03
C. Actividades de Financiación			
1. Entradas de Efectivo			
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
Total Entradas de Efectivo		0,00	0,00
2. Salidas de Efectivo			
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	180.856,80	181.619,24
Préstamos Internos y/o Externos	32	0,00	0,00
Otros	33	0,00	0,00
Total Salidas de Efectivo		180.856,80	181.619,24
Total Entradas / Salidas Netas		-180.856,80	-181.619,24
D. Total Entradas / Salidas Netas en		237.444,56	490.255,55
E. Más: Saldo inicial de Caja		2.636.770,70	560.301,51
F. Igual: Saldo final de Caja		2.874.215,26	1.050.557,06

Elaborado por: _____

Vera Agüero Valverde

Jefe a.i. Sección de Contabilidad

Sello



Aprobado por: _____

Marjorie León Gómez

Directora a.i. Programa Gestión Financiera



UNIVERSIDAD NACIONAL
Balance General
Al 30 de junio del año 2015
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Junio 2015	Diciembre 2014
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	2.874.215,26	2.636.770,70
Caja y Banco – Fondos Especiales	3	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	6.996.666,71	6.737.436,38
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	5	0,00	0,00
Existencias	6	122.841,40	124.584,12
Menos: Provisión Existencias	7	0,00	0,00
Mercancías en Tránsito	8	603.935,82	712.581,50
Gastos Pagados por Anticipado	9	530.575,42	390.176,56
Inversiones Corto Plazo	10	13.206.474,02	12.192.392,53
Total Activo Corriente		24.334.708,63	22.793.941,80
Activo No Corriente Fijo			
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
Total Activo no Corriente Fijo		0,00	0,00
Activos Financieros			
Préstamos	14	0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	15	0,00	0,00
Adquisición de Valores	16	16.023.234,81	8.165.600,04
Otros Activos Financieros	17	0,00	0,00
Total Activos Financieros		16.023.234,81	8.165.600,04
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	18	27.053.566,90	25.082.766,21
Menos: Depreciación Acumulada	19	-14.220.154,95	-13.172.215,47
Construcciones, Adiciones y Mejoras	20	13.086.092,77	18.433.699,75
Menos: Depreciación Acumulada	21		
Bienes Preexistentes			
Terrenos	22	2.809.108,69	2.728.532,07
Edificios	23	27.011.784,18	14.281.906,26
Menos: Depreciación Acumulada	24	-4.936.903,81	-4.934.391,82
Otras Obras	25	0,00	0,00
Menos: Depreciación Acumulada	26	0,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	27	2.119.373,52	1.910.627,70
Semovientes	28	0,00	0,00
Menos: Amortización y Agotamiento	29	-101.646,35	-101.646,35
Piezas y Obras de Colección	30	0,00	0,00
Bines de Uso Público	31	0,00	0,00

Activos Intangibles			
Patentes	32	0,00	0,00
Derechos	33	0,00	2.603,72
Depositos	34	4.405,29	65.615,13
Licencias	35	329.274,99	326.671,27
Decomisos	36	0,00	0,00
Total Bienes Duraderos		53.154.901,23	44.624.168,48
Total Activo No Corriente		69.178.136,04	52.789.768,51
TOTAL ACTIVO		93.512.844,67	75.583.710,31
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			0,00
Cuentas por Pagar	37	1.794.089,16	388.470,89
Retenciones Por Pagar	38	486.330,46	1.246.313,10
gastos acumulados por pagar	39	6.650.999,66	7.170.552,41
Endeudamiento Corto Plazo	40	0,00	0,00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	41	70.814,31	162.981,11
Provisiones	42	0,00	0,00
Total Pasivo Corriente		9.002.233,59	8.968.317,51
Pasivo No Corriente			0,00
Cuentas por pagar Largo Plazo	43	0,00	0,00
Endeudamiento Largo Plazo	44	1.525.947,77	1.526.178,85
Provisiones para Benef. Sociales	45	0,00	0,00
Ingresos Cobrados por Anticipado	46	0,00	0,00
Jubilaciones	47	0,00	0,00
Otras Cuentas del Pasivo	48	85.516,68	12.676,79
Total Pasivo No Corriente		1.611.464,45	1.538.855,64
TOTAL PASIVO,		10.613.698,04	10.507.173,15
Patrimonio			
Hacienda Pública	49	8.689.909,60	8.690.020,45
Reservas	50	0,00	0,00
Resultados Acumulados	51	46.498.754,23	38.060.138,65
Resultados del periodo	52	27.710.482,78	18.326.378,04
Total Patrimonio		82.899.146,62	65.076.537,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		93.512.844,67	75.583.710,31

0,00

Elaborado por:

Vera Agüero Valverde

Jefe a.i. Sección de Contabilidad

Aprobado por:

Marjorie León Gómez

Directora a.i. Programa Gestión Financiera



UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 30 de Junio 2015
(en miles de colones)

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2014	8.744.999,14	0,00	0,00	56.331.538,00	65.076.537,14
<i>Cambios en la Política Contable</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos	8.744.999,14	0,00	0,00	56.331.538,00	65.076.537,14
<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	-9.887.873,30	-9.887.873,30
<i>Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados</i>	0,00	0,00	0,00		0,00
<i>Superávit Neto del Ejercicio</i>	0,00	0,00	0,00	27.710.482,78	27.710.482,78
Saldo al 30 junio del 2015	8.744.999,14	0,00	0,00	74.154.147,48	82.899.146,62

Elaborado por:

Vera Agüero Valverde
 Vera Agüero Valverde

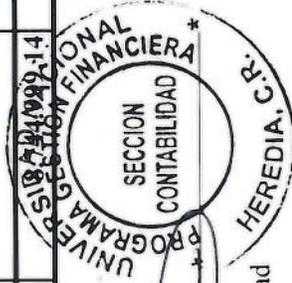
Jefe a.i. Sección de Contabilidad

Aprobado por:

Marforie León Gómez
 Marforie León Gómez

Directora a.i. Programa Gestión Financiera

Sello



UNIVERSIDAD NACIONAL
RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y
PRESPUESTARIAS
AL 30 DE JUNIO 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 2014 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢541.68 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢542.2, tal como lo establece la Directriz No.006-2013. 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 se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registrarán a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad.

Cuando se presenten ingresos o costos asociados a futuros ingresos y cuya utilidad ya no resulte en diferirlos se deben relacionar con los ingresos del período en que tal

hecho se presente. En el caso de que el devengo de ciertos ingresos y gastos no se logren identificar, su registro contable se efectuará a partir del reconocimiento o pago de la obligación y de la percepción efectiva de los recursos.

Valor Histórico

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

Este principio reconoce como mecanismo contable válido registrar ajustes periódicos que permitan depurar y actualizar los valores que muestran los recursos y obligaciones, a fin de lograr una adecuada razonabilidad en la presentación de la información contable, si se ajustan las cifras por cambios en los niveles de precios generales (índice de precios) y se aplican a todos los conceptos que integran los estados financieros, así como la revaluación de activos fijos, se considerará que no ha habido violación de este principio, siempre y cuando en las cuentas 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 deben estar firmados por el (la) Contador(a) General y por el (la) Director(a) del Programa.

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 que será como mínimo anual.

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

- La razón para utilizar un período inferior,

- El hecho de que las cifras reveladas a través de esos estados financieros no son comparables.

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

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

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

Cambio en una política contable y/o presupuestaria

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

Inventarios

Los inventarios 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 recomendada en el Anexo No.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

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 registraran como activos fijos, ya que el fin primordial de la Universidad, es utilizarlos únicamente para fines de investigación.

Yo, Marjorie León Gómez 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.


Marjorie León Gómez
Directora




Vera Agüero Valverde
Contadora



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 y Banco de Costa Rica, así como fondos de caja chica, y fondos especiales.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	2.874.215.26	2.636.770.70	237.444,56
<i>Caja y Banco – Fondos Especiales</i>	0,00	0,00	0,00

La principal variación es que hubo 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	6.996.666.71	6.737.436.38	259.230,33
Total	6.996.666,71	6.737.436,38	259.230,33

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, a junio del año 2015, el saldo de esta cuenta es de ¢954.666.22 (miles de colones).
- Productos acumulados sobre inversiones, el saldo por cobrar a junio 2015 es de ¢384.229.89 (miles de colones).
- Subvenciones acumuladas, el saldo por cobrar al Gobierno Central a junio 2015 es de ¢4.918.790.04 (miles de colones).

NOTA No. 5 Provisión Cobranza Dudosa

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

1.

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Existencias</i>	122.841,40	124.584,12	-1.742,72
Total	122.841,40	124.584,12	-1.742,72

NOTA No. 7 Provisión Existencias

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Provisión Existencias</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. 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:

Pedidos al Exterior	¢107.288.68
Pedidos de libros	¢474.869.86
Compras locales	¢ 21.777.27

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	603.935,82	712.581,50	-108.645,68
Total	603.935,82	712.581,50	-108.645,68

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 en compra de inversiones

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>	530.575,42	390.176,56	140.398,86
Total	530.575,42	390.176,56	140.398,86

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.

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.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Inversiones Corto Plazo</i>	13.206.474,02	12.192.392,53	1.014.081,49
Total	13.206.474,02	12.192.392,53	1.014.081,49

Activo no Corriente

NOTA No. 11 Documento por cobrar Largo Plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 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
	Junio 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
	Junio 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
	Junio 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	Periodo		Variación
	Junio 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. 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.

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.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Adquisición de Valores</i>	16.023.234,81	8.165.600,04	7.857.634,77
Total	16.023.234,81	8.165.600,04	7.857.634,77

NOTA No. 17 Otros Activos Financieros

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Otros Activos Financieros</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. 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	27.053.566,90	25.082.766,21	1.970.800,69
Total	27.053.566,90	25.082.766,21	1.970.800,69

NOTA No. 19 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

La depreciación es calculada en forma mensual por el método de línea recta, 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	14.220.154,95	13.172.215,47	1.047.939,48
Total	14.220.154,95	13.172.215,47	1.047.939,48

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	13.086.092,77	18.433.699,75	-5.347.606,98
Total	13.086.092,77	18.433.699,75	-5.347.606,98

La variación de Junio a Diciembre, 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Terrenos</i>	2.809.108,69	2.728.532,07	80.576,62
Total	2.809.108,69	2.728.532,07	80.576,62

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Edificios</i>	27.011.784,18	14.281.906,26	12.729.877,92
Total	27.011.784,18	14.281.906,26	12.729.877,92

NOTA No. 24 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</i>	4.936.903,81	4.934.391,82	2.511,99
Total	4.936.903,81	4.934.391,82	2.511,99

NOTA No. 25 Otras Obras

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Depreciación Acumulada</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. 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Duraderos Diversos</i>	2.119.373,52	1.910.627,70	208.745,82
Total	2.119.373,52	1.910.627,70	208.745,82

NOTA No. 28 Semovientes

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Semovientes</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. 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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	101.646,35	101.646,35	0,00
Total	101.646,35	101.646,35	0,00

NOTA No. 30 Piezas de Colección

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 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
	Junio 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
	Junio 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
	Junio 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

Este rubro está compuesto por depósitos dados en garantía a Setena para respaldar cualquier daño ambiental que se pueda presentar, así como depósitos por importaciones de equipo, o bien para respaldar garantías de cumplimiento en el exterior.

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

NOTA No. 35 Licencias

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Licencias</i>	329.274,99	326.671,27	2.603,72
Total	329.274,99	326.671,27	2.603,72

NOTA No. 36 Decomisos en efectivo y en especie

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

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 y al 30 de junio 2015, muestra un saldo de ¢1.563.092.53 (miles de colones), el incremento en este rubro con respecto a diciembre 2014, obedece a que las cuentas por pagar a proveedores se pagan en los primeros días del mes siguiente y en diciembre se cancelan en el mismo mes, por efectos de las vacaciones de fin de año.

-Póliza Estudiantil, dinero que pagan los estudiantes por el amparo de una póliza estudiantil, estos dineros son trasladados al Instituto Nacional de Seguros, en los primeros meses de cada año, su saldo es de ¢48.753.31 (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, su saldo es de ¢53.325.22 (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. En la actualidad se utiliza el pago por medio de transferencias electrónicas lo que permite que este rubro disminuya.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	1.794.089,16	388.470,89	1.405.618,27
Total	1.794.089,16	388.470,89	1.405.618,27

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Retenciones por pagar</i>	486.330,46	1.246.313,10	-759.982,64
Total	486.330,46	1.246.313,10	-759.982,64

NOTA No. 39 Gastos acumulados por pagar

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Gastos acumulados</i>	6.650.999,66	7.170.552,41	-519.552,75
Total	6.650.999,66	7.170.552,41	-519.552,75

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	¢ 2,223,728.79
-Salario escolar	¢ 2,599,068.42
-Caja Costarricense de Seguro Social	¢ 350,818.56
-Pensión obligatoria	¢ 55,310.05
-Fondo de Cesantía Institucional	¢ 1,182,449.48

NOTA No. 40 Endeudamiento corto plazo

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto 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. 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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	70.814,31	162.981,11	-92.166,80
Total	70.814,31	162.981,11	-92.166,80

NOTA No. 42 Provisiones

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 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	Periodo		Variación
	Junio 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 ¢714.129.05

Banco Popular ¢790.557.57

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 \$39.637.46 T.C. 536.39 equivalente a ¢21.261.137.14.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	1.525.947,77	1.526.178,85	-231,08
Total	1.525.947,77	1.526.178,85	-231,08

NOTA No. 45 Provisiones para Beneficio Social

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	85.516,68	12.676,79	72.839,89
Total	85.516,68	12.676,79	72.839,89

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Hacienda Pública</i>	8.689.909,60	8.690.020,45	-110,85
Total	8.689.909,60	8.690.020,45	-110,85

NOTA No. 50 Reservas

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados Acumulados</i>	46.498.754,23	38.060.138,65	8.438.615,58
Total	46.498.754,23	38.060.138,65	8.438.615,58

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
	Junio 2015	Diciembre 2014	
<i>Resultados del período</i>	27.710.482,78	18.326.378,04	9.384.104,74
Total	27.710.482,78	18.326.378,04	9.384.104,74

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Cobro de Ingresos Tributarios</i>	31.830,84	20.543,27	11.287,57
Total	31.830,84	20.543,27	11.287,57

NOTA No. 2 Recibo de contribuciones sociales:

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Recibo de Contribuciones Sociales</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. 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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>	351.317,45	224.481,19	126.836,26
Total	351.317,45	224.481,19	126.836,26

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Cobro de Derechos y Traspasos</i>	1.520.212,50	1.371.045,79	149.166,71
Total	1.520.212,50	1.371.045,79	149.166,71

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Intereses, Multas y Sanciones Cobradas</i>	1.261.952,48	1.003.643,62	258.308,86
Total	1.261.952,48	1.003.643,62	258.308,86

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes Recibidas</i>	51.838.468,74	45.565.660,35	6.272.808,39
Total	51.838.468,74	45.565.660,35	6.272.808,39

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros Cobros</i>	74.321,26	43.886,25	30.435,01
Total	74.321,26	43.886,25	30.435,01

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	17.028,73	16.673,02	355,71
Total	17.028,73	16.673,02	355,71

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pago de Remuneraciones</i>	33.063.361,39	30.043.775,17	3.019.586,22
Total	33.063.361,39	30.043.775,17	3.019.586,22

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 y cuya composición es la siguiente:

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pago a Proveedores y Acreedores</i>	3.331.690,73	3.159.325,72	172.365,01
Total	3.331.690,73	3.159.325,72	172.365,01

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes Entregadas</i>	4.547.837,33	3.707.972,96	839.864,37
Total	4.547.837,33	3.707.972,96	839.864,37

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Jubilación</i>	1.575.231,97	1.512.490,19	62.741,78
Total	1.575.231,97	1.512.490,19	62.741,78

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Intereses, Comisiones y Multas</i>	361.123,20	251.468,36	109.654,84
Total	361.123,20	251.468,36	109.654,84

NOTA No. 14 Diferencias del tipo de cambio:

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Diferencias de Tipo de Cambio</i>	28.698,24	9.911,27	18.786,97
Total	28.698,24	9.911,27	18.786,97

NOTA No. 15 Otros pagos:

Corresponde a gastos diversos no considerados en las cuentas anteriores.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros Pagos</i>	20.486,42	35.510,99	-15.024,57
Total	20.486,42	35.510,99	-15.024,57

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

	Junio 2015	Junio 2014	Variación
<i>Venta de Bienes Duraderos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 17 Venta de Valores e inversiones:

Corresponde a la venta de valores bursátiles.

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Venta de Valores e Inversiones</i>	31.586.723,34	41.595.292,66	-10.008.569,32
Total	31.586.723,34	41.595.292,66	-10.008.569,32

NOTA No. 18 Otros:

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Compra de Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	2.313.833,55	1.499.106,95	814.726,60
Total	2.313.833,55	1.499.106,95	814.726,60

NOTA No. 20 Compra de Bienes:

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Compra de Bienes</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pago de Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	400.030,59	614.083,29	-214.052,70
Total	400.030,59	614.083,29	-214.052,70

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Compra de Valores e Inversiones</i>	40.621.260,56	48.335.706,45	-7.714.445,89
Total	40.621.260,56	48.335.706,45	-7.714.445,89

NOTA No. 23 Otros:

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 25 Transferencias de capital 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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias de Capital Recibidas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 26 Préstamos Internos o externos:

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 28 Otros:

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Donaciones de Capital en efectivo Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias de Capital Entregadas</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Amortización de préstamos e Intereses</i>	180.856.80	181.619.24	-762.44
Total	180.856,80	181.619,24	-762,44

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Préstamos Internos y/o Externos</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 33 Otros

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Transferencias corrientes Sector Externo ¢ 16.800,35

Transferencias Instituc.. Desconcentradas ¢ 176.494,35

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	51.814.672,61	43.726.100,94	8.088.571,67
Total	51.814.672,61	43.726.100,94	8.088.571,67

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Remuneraciones</i>	33.744.696,47	30.934.746,09	2.809.950,38
Total	33.744.696,47	30.934.746,09	2.809.950,38

NOTA No. 6 Servicios

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:

Alquileres	¢304.715,24
Servicios básicos (agua, luz, teléfono, etc)	¢591.832,28
Servicios comerciales financieros	¢648.390,92
Servicios de gestión y apoyo	¢223.351,63
Gastos de viaje y transporte	¢234.534,46
Seguros	¢ 80.473,18
Capacitación y protocolo	¢255.814,25
Mantenimiento y reparación	¢392.554,72
Servicios diversos	¢108.570,58

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Servicios</i>	2.840.237,25	2.631.293,49	208.943,76
Total	2.840.237,25	2.631.293,49	208.943,76

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Materiales y Suministros</i>	733.089,61	626.611,95	106.477,66
Total	733.089,61	626.611,95	106.477,66

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Intereses y Comisiones</i>	88.690,00	98.246,49	-9.556,49
Total	88.690,00	98.246,49	-9.556,49

NOTA No. 9 Transferencias corrientes y de capital

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

Becas otorgadas a los estudiantes	¢4.199.599,36
Becas a funcionarios	¢ 452.282,05
Prestaciones legales	¢ 518.974,79
Fondo de Cesantía Institucional	¢ 78.663,98
Fondo de Beneficio Social	¢ 640.460,05
Organismos internacionales	¢ 2.801,14

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	6.296.811,40	5.421.158,14	875.653,26
Total	6.296.811,40	5.421.158,14	875.653,26

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, estas partidas las salidas e ingreso 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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Cuentas especiales</i>	2.979.796,34	2.357.087,07	622.709,27
Total	2.979.796,34	2.357.087,07	622.709,27

Otros Ingresos y Gastos

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</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. 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 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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	19.624,88	88.754,06	-69.129,18
Total	19.624,88	88.754,06	-69.129,18

NOTA No. 13 Ganancia por reclasificación de activos Fijos

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

Descripción de la Cuenta	Periodo	
	Junio 2015	Junio 2014
14 <i>Otros Ingresos</i>	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	1.087.841,39	58.553,39	1.029.288,00
Total	1.087.841,39	58.553,39	1.029.288,00

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 pérdida por diferencial cambiario al momento de revalorarlas.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros Ingresos</i>	40.693,09	10.967,98	29.725,11
Total	40.693,09	10.967,98	29.725,11

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 recomendada en el Anexo No.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	1.374.080,63	13.619,60	1.360.461,03
Total	1.374.080,63	13.619,60	1.360.461,03

Por un problema técnico en el módulo de activos fijos, la depreciación del 2014, se ha registrado parcialmente.

NOTA No. 18 Gastos diferidos de intangibles

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Gastos de Diferidos Intangibles</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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 19 Perdida por reclasificación de activos Fijos

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

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pérdidas en Existencias</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. 22 Otros Gastos

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

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Impuesto de Renta</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 24 Reservas

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Transferencias corrientes Sector Externo ¢ 16.800,35

Transferencias Instituc.. Desconcentradas ¢ 176.494,35

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	51.814.672,61	43.726.100,94	8.088.571,67
Total	51.814.672,61	43.726.100,94	8.088.571,67

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Remuneraciones</i>	33.744.696,47	30.934.746,09	2.809.950,38
Total	33.744.696,47	30.934.746,09	2.809.950,38

NOTA No. 6 Servicios

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:

Alquileres	¢304.715,24
Servicios básicos (agua, luz, teléfono, etc)	¢591.832,28
Servicios comerciales financieros	¢648.390,92
Servicios de gestión y apoyo	¢223.351,63
Gastos de viaje y transporte	¢234.534,46
Seguros	¢ 80.473,18
Capacitación y protocolo	¢255.814,25
Mantenimiento y reparación	¢392.554,72
Servicios diversos	¢108.570,58

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Servicios</i>	2.840.237,25	2.631.293,49	208.943,76
Total	2.840.237,25	2.631.293,49	208.943,76

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Materiales y Suministros</i>	733.089,61	626.611,95	106.477,66
Total	733.089,61	626.611,95	106.477,66

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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Intereses y Comisiones</i>	88.690,00	98.246,49	-9.556,49
Total	88.690,00	98.246,49	-9.556,49

NOTA No. 9 Transferencias corrientes y de capital

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

Becas otorgadas a los estudiantes	¢4.199.599,36
Becas a funcionarios	¢ 452.282,05
Prestaciones legales	¢ 518.974,79
Fondo de Cesantía Institucional	¢ 78.663,98
Fondo de Beneficio Social	¢ 640.460,05
Organismos internacionales	¢ 2.801,14

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	6.296.811,40	5.421.158,14	875.653,26
Total	6.296.811,40	5.421.158,14	875.653,26

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, estas partidas las salidas e ingreso de dinero son presupuestarias y también son partidas de Balance como 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	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Cuentas especiales</i>	2.979.796,34	2.357.087,07	622.709,27
Total	2.979.796,34	2.357.087,07	622.709,27

Otros Ingresos y Gastos

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</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. 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 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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	19.624,88	88.754,06	-69.129,18
Total	19.624,88	88.754,06	-69.129,18

NOTA No. 13 Ganancia por reclasificación de activos Fijos

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Periodo	
	Junio 2015	Junio 2014
14 <i>Otros Ingresos</i>	0.00	0.00
Total	0,00	0,00

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	1.087.841,39	58.553,39	1.029.288,00
Total	1.087.841,39	58.553,39	1.029.288,00

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
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Otros Ingresos</i>	40.693,09	10.967,98	29.725,11
Total	40.693,09	10.967,98	29.725,11

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 recomendada en el Anexo No.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	1.374.080,63	13.619,60	1.360.461,03
Total	1.374.080,63	13.619,60	1.360.461,03

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Por un problema técnico en el módulo de activos fijos, la depreciación del 2014, se ha registrado parcialmente.

NOTA No. 18 Gastos diferidos de intangibles

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Pérdidas en Existencias</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. 22 Otros Gastos

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

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

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

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Impuesto de Renta</i>	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

NOTA No. 24 Reservas

Descripción de la Cuenta	Periodo		Variación
	Junio 2015	Junio 2014	
<i>Reservas</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