

## **UNIVERSIDAD NACIONAL**

---

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2014 y 2013*
- *Informe final*

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	6-7
<i>Estados de resultados</i>	8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10-11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-32

## ***INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

***Al Consejo Universitario  
Universidad Nacional***

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Universidad Nacional, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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

La administración de la Universidad Nacional es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error.

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

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

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

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

***Bases para la opinión calificada.***

1. Las bases de datos que respaldan la cuenta de matrícula por cobrar al 31 de diciembre del 2014, por un monto total de ¢664.359 (¢571.011 para el año 2013), incluyen montos por cobrar por ¢594.755 con antigüedades mayores a un año. La Universidad no cuenta con un estudio técnico que defina con precisión las cuentas del pendiente de cobro que presentan un alto grado de irrecuperabilidad, además no existe una estimación para cuentas de dudosa recuperación para esas partidas, por lo que no podemos determinar la razonabilidad de esta partida.
2. Al 31 de diciembre del 2014 realizamos el recalcule de la depreciación acumulada, el cual presenta una diferencia con el registro auxiliar de ¢1.439.265, por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que fuese necesario realizar, de habérsenos identificado el origen de la diferencia.


***Opinión calificada***

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en el párrafo de las bases para la opinión calificada, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Nacional (UNA), al 31 de diciembre del 2014 y 2013, su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

**Otros asuntos**

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2013, no fueron auditados, por lo que únicamente se presentan con fines comparativos.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**

  
Lic. Ricardo Montenegro Guillén  
Contador Público Autorizado número 5607  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 23 de octubre del 2015.

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

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**(Heredia, Costa Rica)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Al 31 de diciembre del 2014 y 2013*  
*(Expresados en miles de colones)*

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y banco cajero	3	2.580.372	516.247
Caja y banco fondos especiales	3	56.399	44.054
Inversiones corto plazo	4	12.192.394	8.811.904
Cuentas por cobrar	5	6.767.010	33.075.791
Existencias		124.585	220.727
Mercadería en tránsito	6	712.581	494.912
Gastos pagados por anticipado		390.177	189.158
<i>Total activo corriente</i>		<u>22.823.518</u>	<u>43.352.793</u>
 <i>Activo no corriente</i>			
Adquisición de valores	4	8.165.600	7.397.453
Terrenos	7	2.728.532	1.119.232
Edificios	7	14.281.907	13.514.461
Maquinaria, equipo y mobiliario	7	25.082.766	23.180.148
Otros bienes duraderos	7	1.910.628	1.562.785
Construcciones adiciones y mejoras	7	18.433.700	17.516.881
Depreciación acumulada	7	(18.208.253)	(15.778.357)
Derechos		2.604	2.604
Depósitos		65.615	4.417
Licencias		326.671	382.769
<i>Total activo no corriente</i>		<u>52.789.770</u>	<u>48.902.393</u>
<b>Total activo</b>		<u>75.613.288</u>	<u>92.255.186</u>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD NACIONAL  
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	8	418.046	340.958
Retenciones por pagar	9	1.246.316	1.289.564
Gastos acumulados por pagar	10	7.170.552	6.423.273
Endeudamiento corto plazo- porción corriente	11	162.981	155.743
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>8.997.895</b>	<b>8.209.538</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Endeudamiento a largo plazo	11	1.526.179	1.782.283
Otras cuentas del pasivo		12.676	272.229
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1.538.855</b>	<b>2.054.512</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>10.536.750</b>	<b>10.264.050</b>
<b>Patrimonio</b>			
Hacienda pública	12	8.690.020	8.744.999
Resultados acumulados		38.060.139	35.953.261
Resultados del período		18.326.379	37.292.876
<b>Total patrimonio</b>		<b>65.076.538</b>	<b>81.991.136</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>75.613.288</b>	<b>92.255.186</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
(Heredia, Costa Rica)

**ESTADOS DE RESULTADOS**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Ingresos corrientes</b>			
Ingresos tributarios		36.770	39.752
Ingresos no tributarios	13	21.355.448	19.392.881
Transferencias corrientes y capital	14	87.520.046	100.858.489
<i>Subtotal</i>		<u>108.912.264</u>	<u>120.291.122</u>
<b>Gastos corrientes</b>			
Remuneraciones	15	63.016.367	57.205.526
Servicios	16	5.836.416	5.341.500
Materiales y suministros		1.494.332	1.465.402
Intereses y comisiones		280.171	423.823
Transferencias corrientes y capital	17	11.121.848	10.180.899
Cuentas especiales	18	6.261.804	5.960.661
<i>Subtotal</i>		<u>88.010.938</u>	<u>80.577.811</u>
<i>Superávit (deficit) corriente</i>		<u>20.901.326</u>	<u>39.713.311</u>
<b>Otros ingresos y gastos</b>			
<b>Otros ingresos</b>			
Diferencias positivas tipo de cambio		155.286	81.794
<i>Total de otros ingresos</i>		<u>155.286</u>	<u>81.794</u>
<b>Otros gastos</b>			
Pérdida por venta o retiro de activos fijos		77.115	127.193
Diferencias negativas tipo de cambio		32.657	26.923
Gastos de depreciación, agotamiento		2.620.461	2.348.113
<i>Total de otros gastos</i>		<u>2.730.233</u>	<u>2.502.229</u>
<i>Superávit (deficit) de otros ingresos y gastos</i>		<u>(2.574.947)</u>	<u>(2.420.435)</u>
<i>Superávit (deficit) neto del periodo</i>		<u>18.326.379</u>	<u>37.292.876</u>

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



UNIVERSIDAD NACIONAL  
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013  
(Expresados en miles de colones)

	Hacienda Pública	Superávit o Déficit acumulado	Total
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2012</i>	8.744.999	42.152.406	50.897.405
Ajuste por superávit acumulado	---	(6.199.146)	(6.199.146)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	37.292.878	37.292.878
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	8.744.999	73.246.138	81.991.137
Donaciones en efectivo y especie	(54.978)	---	(54.978)
Ajuste al superávit acumulado	---	(35.186.000)	(35.186.000)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	18.326.379	18.326.379
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	8.690.021	56.386.517	65.076.538

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
(Heredia, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Actividades de operación:</i>		
<i>Entradas de efectivo</i>		
Cobro de ingresos tributarios	36.770	39.752
Venta de bienes y servicios	439.686	619.895
Cobro de derechos y traspasos	2.321.957	2.234.215
Intereses, multas y sanciones cobradas	1.993.939	1.521.883
Trasferencias corrientes recibidas	86.981.793	75.578.885
Otros cobros	70.557	127.250
Diferencias de tipo de cambio	49.988	14.132
<i>Total entradas de efectivo</i>	<u>91.894.690</u>	<u>80.136.012</u>
<i>Salidas de efectivo</i>		
Pago de remuneraciones	60.973.011	55.965.718
Pago a proveedores y acreedores	7.394.042	6.975.076
Transferencias corrientes entregadas	7.763.157	6.487.681
Jubilación	2.668.837	2.982.887
Intereses, comisiones y multas	379.445	267.867
Diferencias de tipo de cambio	22.587	5.071
Otros pagos	81.833	72.868
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>79.282.912</u>	<u>72.757.168</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de operación</i>	<u>12.611.778</u>	<u>7.378.844</u>
<i>Actividades de inversión:</i>		
<i>Entradas de efectivo</i>		
Venta de valores e inversiones	78.763.896	60.493.514
<i>Total entradas de efectivo</i>	<u>78.763.896</u>	<u>60.493.514</u>
<i>Salidas de efectivo</i>		
Compra de maquinaria, equipo y mobiliario	2.394.365	3.007.102
Pago de construcciones, adiciones y mejoras	1.244.189	1.997.021
Compra de valores e inversiones	83.228.405	62.272.345
Otros	2.069.005	2.993
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>88.935.964</u>	<u>67.279.461</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de inversión</i>	<u>(10.172.068)</u>	<u>(6.785.947)</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD NACIONAL  
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013  
(Expresados en miles de colones)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Actividades de financiación:</i>		
<i>Salidas de efectivo</i>		
Amortización de préstamos e intereses	(363.241)	(365.664)
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>(363.241)</u>	<u>(365.664)</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de financiación</i>	<u>(363.241)</u>	<u>(365.664)</u>
<i>Total de entradas y salidas netas em efectivo</i>	<u>2.076.469</u>	<u>227.233</u>
Saldo inicial de caja	560.302	333.068
Saldo final de caja	<u>2.636.771</u>	<u>560.301</u>

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

**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**(Heredia, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 31 de diciembre del 2014 y 2013*  
*(Expresadas en miles de colones)*

***Nota 1- Resumen de operaciones y principales políticas contables***

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:

Desarrollar el estudio de la investigación científica para contribuir al mejoramiento de la vida espiritual, política y social del país:

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.

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.

***Principios, políticas y prácticas contables***

### ***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 registro 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 valor 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 salario 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 registrarán como activos fijos, ya que el fin primordial de la Universidad, es utilizarlos únicamente para fines de investigación.

### ***Nota 2- Administración del riesgo financiero***

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

#### **Riesgo de mercado**

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

#### **Riesgo de liquidez**

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

#### **Riesgo de tasa de interés**

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

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

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2014, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ₡533.31 y 545.53, al 31 de diciembre del 2013 eran de ₡495.01 y ₡508.80, respectivamente.

**Nota 3- Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el efectivo y equivalente de efectivo se detalla como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><i>Efectivo en cajas</i></b>		
Caja y bancos fondos especiales	56.399	44.054
<b><i>Total cajas</i></b>	<b>56.399</b>	<b>44.054</b>
<b><i>Efectivo en cuentas bancarias:</i></b>		
Banco Nacional de Costa Rica	983.985	488.118
Banco de Costa Rica	15.524	2.879
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	59.067	24.156
Banco Crédito	13.221	1.094
Proyecto Mejoramiento Educación Superior	1.508.575	----
<b><i>Total equivalente de efectivo</i></b>	<b>2.580.372</b>	<b>516.247</b>
<b><i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i></b>	<b>2.636.771</b>	<b>560.301</b>

**Nota 4- Inversiones en valores**

Las inversiones 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.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de las inversiones se compone de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><i>Inversiones transitorias</i></b>		
Banco Nacional de Costa Rica	6.975.645	5.541.039
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3.283.915	3.270.865
Banco de Costa Rica	1.932.834	-
<b>Total inversiones transitorias</b>	<b>12.192.394</b>	<b>8.811.904</b>
<b><i>Inversiones a largo plazo</i></b>		

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Inversiones transitorias</i>		
Banco Nacional	4.313.343	5.752.471
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3.302.257	1.644.982
Inversiones fondo de cesantía institucional	550.000	---
<b>Total inversiones a largo plazo</b>	<b>8.165.600</b>	<b>7.397.453</b>
<b>Total inversiones (1)</b>	<b>20.357.994</b>	<b>16.209.357</b>

*(1) Detalle de las inversiones al 31 de diciembre del 2014*

<u>Tipo de inversión</u>	<u>Emisor</u>	<u>Instrumento</u>	<u>Tasa de intereses</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Saldo al 31/12/2014</u>
<i>Equivalentes de efectivo</i>					
(1) Fondos	Fondos de Inversión S.A, colones				4.956.414
	Fondos de Inversión S.A, euros				36.759
	Fondos de Inversión S.A, dólares				4.172
	<i>Total equivalentes de efectivo</i>				<b>4.997.345</b>
 (2) Colones					
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>					
	G	tp	9,78%	28/06/2017	6.156.150
	BCCR	bem	8,51%	28/01/2015	575.000
	ICE	BIC4	10,00%	14/12/2017	100.000
	BNCR	BNCCC	11,00%	15/11/2015	1.000.000
	<i>Sub-total</i>				<b>7.831.150</b>
 <i>Banco Nacional de Costa Rica (Recompras)</i>					
	G	tptba		06/01/2015	157.123
	G	tp		12/01/2015	268.167
	BCCR	BEMV		12/01/2015	140.088
	G	TP		12/01/2015	192.120
	<i>Sub-total</i>				<b>757.499</b>
 <i>Popular Valores</i>					
	G	tp	13,000%	28/09/2016	4.843.000
	G	tptba	6,620%	19/04/2017	300.000
	<i>Sub-total</i>				<b>5.143.000</b>

					<u>13.731.649</u>
<i>Total inversiones en colones</i>					
(3) Unidades de desarrollo					
	G	Tudes	1%	12/01/2022	259.257
	G	Tudes	1%	12/01/2022	1.369.743
	<i>Sub-total</i>				<u>1.629.000</u>
	<i>Total unidades de desarrollo</i>				<u>1.629.000</u>
	<i>Total inversiones corrientes</i>				<u>20.357.994</u>

*Nota 5- Cuentas por cobrar*

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Adelanto gastos de viaje	3.242	536
Deudas funcionarios con UNA	87.491	55.075
Exbecados	18.540	21.711
Matrícula por cobrar	664.359	597.011
Laboratorios por cobrar	13.092	10.825
Adelantos de salario	---	(15.603)
Diferencias con BN conectividad	29	29
Visa tarjetas	---	(1.649)
Bienestar estudiantil	80.790	74.858
Recargos	146.114	132.008
Adelanto p/compra combustible	121.931	46.428
Cuentas por cobrar garantías	9.506	680
Otras cuentas por cobrar	425.528	416.283
Planillas por pagar	791	---
Subvenciones acumuladas	4.918.790	29.491.954
Intereses sobre inversiones	262.338	292.502
Efectos por cobrar	14.469	1.953.143
<i>Total cuentas por cobrar</i>	<u>6.767.010</u>	<u>33.075.791</u>

**Nota 6- Mercadería en tránsito**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 esta cuenta de mercadería en tránsito presenta el siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pedidos al exterior	135.945	136.236
Pedidos de libros	570.111	356.100
Compras locales-libros	6.525	2.576
<b><i>Total de la deuda a largo plazo</i></b>	<b><u>712.581</u></b>	<b><u>494.912</u></b>

**Nota 7- Propiedad, planta y equipo**

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	2.728.532	1.119.232
Edificios	14.281.907	13.514.461
Maquinaria, equipo y mobiliario	25.082.766	23.180.148
Otros bienes duraderos	1.910.628	1.562.785
Construcciones adiciones y mejoras (1)	18.433.700	17.516.881
<b><i>Súbtotál</i></b>	<b><u>62.437.533</u></b>	<b><u>56.893.507</u></b>
Depreciación acumulada	(18.208.253)	(15.778.357)
<b><i>Total, neto</i></b>	<b><u>44.229.280</u></b>	<b><u>41.115.150</u></b>

A continuación se concilia el movimiento de la cuenta Propiedad, planta y equipo, y su

correspondiente depreciación:

2014

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
<b>Terrenos</b>	<b>1.119.232</b>	<b>1.609.300</b>	<b>---</b>	<b>2.728.532</b>
<b>Edificios</b>				
Edificios	11.965.696	404.180	---	12.369.876
Instalac. Adiciones y mejoras	1.085.138	418.848	(55.582)	1.448.404
Obras martimas y fluviales	463.627	---	---	463.627
<b>TOTAL</b>	<b>13.514.461</b>	<b>823.028</b>	<b>(55.582)</b>	<b>14.281.907</b>
<b>Maquinaria, equipo y mobiliario</b>				
Maquinaria y equipo producc	568.353	72.949	(2.358)	638.944
Equipo de transporte	2.306.914	358.530	(14.765)	2.650.679
Equipo de comunicación	2.933.194	232.133	(49.697)	3.115.630
Equipo y mobiliario de oficina	2.888.727	342.984	(30.380)	3.201.331
Equipo y prog de computo	6.171.018	650.399	(408.306)	6.413.111
Eq sanit, laborat e investig	6.130.836	709.596	(61.421)	6.779.011
Eq y mob educ, depo, y recreat	269.052	11.480	(800)	279.732
Maquinaria y equipo diverso	1.894.971	121.122	(28.848)	1.987.245
Otros bienes duraderos	17.083	---	---	17.083
<b>Total</b>	<b>23.180.148</b>	<b>2.499.193</b>	<b>(596.575)</b>	<b>25.082.766</b>
<b>Bienes duraderos</b>				
Material bibliografico	1.419.589	409.198	(91.903)	1.736.884
Vias de comunicación terrestre	143.196	30.548	---	173.744
<b>Total</b>	<b>1.562.785</b>	<b>439.746</b>	<b>(91.903)</b>	<b>1.910.628</b>
<b>Obras en proceso</b>	<b>17.516.881</b>	<b>1.191.595</b>	<b>(274.776)</b>	<b>18.433.700</b>
<b>Total activos al costo</b>	<b>56.893.507</b>	<b>6.562.862</b>	<b>(1.018.836)</b>	<b>62.437.533</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(15.778.357)</b>	<b>419.937</b>	<b>(2.849.833)</b>	<b>(18.208.253)</b>
<b>Total</b>	<b>41.115.150</b>	<b>6.982.799</b>	<b>(3.868.669)</b>	<b>44.229.280</b>

2013

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
<b>Terrenos</b>	<b>1.119.232</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>2.728.532</b>
<b>Edificios</b>				
Edificios	11.965.696	---	---	11.965.696
Instalac. Adiciones y mejoras	777.333	335.497	(27.692)	1.085.138
Obras martimas y fluviales	252.024	211.603	---	463.627
<b>Total</b>	<b>12.995.053</b>	<b>547.100</b>	<b>(27.692)</b>	<b>13.514.461</b>
<b>Maquinaria, equipo y mobiliario</b>				
Maquinaria y equipo producc	434.354	134.744	(745)	568.353
Equipo de transporte	2.078.677	228.237	---	2.306.914
Equipo de comunicación	2.468.783	507.209	(42.798)	2.933.194
Equipo y mobiliario de oficina	2.346.047	554.745	(12.065)	2.888.727
Equipo y prog de computo	5.607.760	750.776	(187.518)	6.171.018
Eq sanit, laborat e investig	5.393.387	851.049	(113.600)	6.130.836



<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
Eq y mob educ, depo, y recreat	241.392	27.776	(116)	269.052
Maquinaria y equipo diverso	1.512.575	386.531	(4.135)	1.894.971
Otros bienes duraderos	17.083	---	---	17.083
<b>Total</b>	<b>20.100.058</b>	<b>3.441.067</b>	<b>(360.977)</b>	<b>23.180.148</b>
<b>Bienes duraderos</b>				
Material bibliografico	1.049.317	522.847	(152.575)	1.419.589
Vías de comunicación terrestre	117.360	25.836	---	143.196
<b>Total</b>	<b>1.166.677</b>	<b>548.683</b>	<b>(152.575)</b>	<b>1.562.785</b>
<b>Obras en proceso</b>	<b>15.797.725</b>	<b>2.186.266</b>	<b>(467.110)</b>	<b>17.516.881</b>
<b>Total activos al costo</b>	<b>51.178.745</b>	<b>6.723.116</b>	<b>(1.008.354)</b>	<b>56.893.507</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(14.886.280)</b>	<b>---</b>	<b>(892.077)</b>	<b>(15.778.357)</b>
<b>Total</b>	<b>36.292.465</b>	<b>6.723.116</b>	<b>(1.008.354)</b>	<b>41.115.150</b>

**Nota 8- Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta por pagar se presenta el siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar	317.968	214.278
Sumas comprometidas	6.055	5.070
Planillas por pagar	---	(1.982)
Dinero recibido en garantía	92.278	97.943
Productos diferidos	372	12.472
Descuentos sobre inversiones	1.373	13.177
<b>Total</b>	<b>418.046</b>	<b>340.958</b>

**Nota 9- 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.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las deducciones y retenciones por pagar es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Retencion de impuestos	8.429	---
Deducciones por pagar (1)	1.237.887	1.277.581
Planillas por pagar	---	11.983
<b>Total</b>	<b>1.246.316</b>	<b>1.289.564</b>

(1) El saldo de las deducciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja ANDE	---	8.084
Asociación Nal Educadores ANDE	128	120
Asoc Nal Empleados Publicos	---	588
Colegio de Lic y Prof CLYP	---	846
Seguros vida magisterio	14	41.344
Polizas I.N.S. e hipotecas	---	3.601
Inst Nal Vivienda Urbanismo		1.734
Embargos	3.023	3.132
Pensiones alimenticias	440	25
Retención impuesto de la renta	190.294	165.868
SITUN	160	11.945
Colegio contadores privados	---	42
CCSS enferm. y maternidad	155.683	144.703
Banco Popular cuota obrera	55.369	52.148
Regimen pensión reparto JPMN	55.418	53.312
Coop servidores publicos RL	20	8.075
Asociación prof. Secundar APSE		17
Colegio Ingenieros Agronomos	113	84
Funa prg discpa esc c deporte	20	---
COOPEANDE	45.261	42.261
Colegio quimicos	---	18
Fondo de beneficio social	70.652	63.382
Prestamos magisterio nacional	---	12.484
Prest fondo beneficio social	256.234	230.147
Coopemep magisterio nacional	1.277	1.564
Prestamos COOPEUNA	66.441	66.774

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cooperativa nal educad	(100)	47.431
Seguros equidad nacional S.A.	---	2.154
Editorial universitaria euna	10	10
Asoc solidarista una ASOUNA	57.868	53.404
COOPEUNA 2,50% ahorro	15.920	16.118
ASCRIGERE	---	123
Corp serv multip del mag nacio	---	1.566
Revista letras literaria	130	133
Medicos veterinarios litis cp	---	6
Colegios fisicos	---	60
Colegio Trabajadores Social	215	241
Vida plena opc mn	2.392	2.087
Plan pension complemt ban pop	---	5.707
Colegio biologos de cr	192	180
Regimen pensión capital. Jpmn	87.450	74.059
Sin pa e 7 de agosto sindicato	---	88
Colegio de psicologos de cr	70	70
Prestamos ASOUNA	173.193	145.857
Aporte individual cesantia-fbs	---	8.832
Préstamos cesantia f.b.s	---	42
Colegio de bibliotecologos de	---	906
Roblealto (child care)	---	165
Creditos JPJMN	---	1.785
ANEP-poliza	---	48
1% ahorro salarial ASOUNA	---	950
1% ahorro salarial COOPEUNA	---	81
1% ahorro salarial fondo de	---	3.180
<b>Total</b>	<b><u>1.237.887</u></b>	<b><u>1.277.581</u></b>

**Nota 10- Gastos acumulados por pagar**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los gastos acumulados por pagar presenta el siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Décimo tercer mes	250.508	239.835
CCSS cuota pat enf mat IVM	292.314	279.397
BPDC cuota patronal	29.409	27.780
JPMN cuota patronal	69.363	58.869
Salario escolar	4.918.706	4.478.960
Fondo de beneficio social	186.549	81.934
Pes oblig ley 7983 (INS-INA)	47.973	42.928
Cesantía y fondo cap laboral	80.402	70.711
Fondo cap transit ix 2%	12.431	12.432
Fondo cesantía ASOUNA	100	211

Fondo cesantía COOPEUNA	365	340
Fondo cesantía FBS	449	512
Fondo cesantía institucional	1.122.768	984.132
Fdo.cesant.diferido salar	131.661	117.687
Cesantia proyectos 4.33%	27.131	27.132
Fondos para dif de caja	423	413
<b>Total</b>	<b>7.170.552</b>	<b>6.423.273</b>

**Nota 11- Documentos por pagar 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
Banco Popular	¢790.558

**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. 542.22 equivalente a ¢21.492.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 esta cuenta documentos por pagar largo plazo presenta el siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Endeudamiento a largo plazo</b>	1.689.160	1.938.026
<b>Menos:</b> Porción corriente de la deuda a largo plazo)	162.981	155.743
<b>Total de la deuda a largo plazo</b>	<b>1.526.179</b>	<b>1.782.283</b>

### **Nota 12- Patrimonio**

Los saldos de la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Hacienda pública (1)	8.690.020	8.744.999
Resultados acumulados	38.060.139	35.953.261
Resultados del período	18.326.379	37.292.876
<b><i>Total patrimonio</i></b>	<b><u>65.076.538</u></b>	<b><u>81.991.136</u></b>

(1) 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.

### **Nota 13- Ingresos no tributarios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de esta cuenta se se detalla de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Venta de materiales	7.657	10.872
Alquileres	11.607	16.494
Otros servicios	524.743	814.132
Derechos adm serv educación	4.034.783	3.620.512
Derechos adm activ comercial	157.340	91.050
Int s/tit val inst publ finance	1.687.043	1.463.685
Inter. S/cuentas corrientes	42.991	36.933
Otros ingresos no especific	127.809	252.338
Otros ingresos per. Anteriores	6.290	9.472
Recursos vigentes anteriores	14.755.185	13.077.393
<b><i>Total ingresos no tributarios</i></b>	<b><u>21.355.448</u></b>	<b><u>19.392.881</u></b>

**Nota 14- Transferencias corrientes y de capital**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Transferencias ctes del gob central	84.799.195	99.707.794
Transferencias ctes organos desconcentrados	438.416	685.535
Transferencias ctes inst desc no empr	114.643	231.233
Transferencias ctes instituciones publicas	32.931	15.650
Transferencias corrient sector externo	184.622	218.277
Transferencias ctes del sector privado	3.307	---
Transferencias capital del gobierno	1.946.932	---
<b><i>Total transferencias corrientes y de capital</i></b>	<b><u>87.520.046</u></b>	<b><u>100.858.489</u></b>

**Nota 15- Remuneraciones**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Remuneraciones básicas	24.949.205	23.049.235
Remuneraciones eventuales	1.311.422	1.257.914
Incentivos salariales	25.559.929	22.845.320
Contribuciones patronales	5.880.340	5.283.783
Contribucion fondos pensiones	5.249.243	4.717.832
Remuneraciones diversas	66.228	51.442
<b><i>Total remuneraciones</i></b>	<b><u>63.016.367</u></b>	<b><u>57.205.526</u></b>

**Nota 16- Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Alquileres	725.505	652.745
Servicios básicos	1.201.500	1.080.558
Servicios comercial y financieros	870.116	683.957
Servicios de gestion y apoyo	422.904	323.737
Gastos de viaje y transporte	526.874	477.240
Seguros	218.581	205.923
Capacitación y protocolo	687.520	537.906
Mantenimiento y reparación	847.518	1.065.810
Servicios diversos	335.898	313.624

*Total servicios*

<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>5.836.416</b>	<b>5.341.500</b>

*Nota 17- Transferencias corrientes y capital*

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de las transferencias corrientes y de capital son las siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Transferencias corrientes al sector público	76.090	77.330
Transferencias corrientes a personas	8.447.754	7.181.500
Prestaciones	1.146.142	1.538.990
Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro	1.428.778	1.327.729
Otras transferencias corrientes sector privado	11.276	42.669
Transf corrientes sector externo	11.808	12.681
<b><i>Total transferencias corrientes y capital</i></b>	<b>11.121.848</b>	<b>10.180.899</b>

*Nota 18- 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.

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldod e la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Préstamos	3.408	5.620
Maquinaria equipo y mobiliario	2.763.746	3.536.932
Construc adiciones y mejoras	1.255.271	2.264.453
Bienes preexistentes	2.068.842	---
Bienes duraderos diversos	164	2.993
Amortización de préstamos	170.373	150.663
<b><i>Total cuentas especiales</i></b>	<b>6.261.804</b>	<b>5.960.661</b>

***Nota 19 - Litigios***

Mediante el oficio AJ-GA-243-2015 con fecha 25 de setiembre del 2015, se nos entregó la información pendiente de los litigios mantenidos por la Universidad al 31 de diciembre del 2014, dicho documento mantiene que 19 casos presentan una cuantía inestimeble, además de 41 casos que pueden tener resultados favorables y que pueden generar ingresos de ¢1.214.771 (miles).

Con resultados desfavorables según dicho oficio se encuentran un total de 18 casos de los cuales se puede estimar que generen perdidas portenciales por ¢144.956 (miles).