

UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2016 y 2015*
- *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>	12-33

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Nacional

Opinión con salvedades

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 2016 y 2015, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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 los párrafos de los fundamentos de la opinión con salvedades, 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 2016 y 2015, 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.

Fundamentos de la opinión con salvedades.

1. Las bases de datos que respaldan la cuenta de matrícula por cobrar al 31 de diciembre del 2016, por un monto total de ₡769.101 miles (₡714.215 miles para el año 2015), incluyen montos por cobrar por ₡587.644 miles para el año 2016 (₡554.400 miles para el año 2015), con antigüedades mayores a un año. La Universidad no cuenta con un estudio técnico que defina con precisión las cuentas pendientes 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 2016 no determinar la razonabilidad del saldo de la depreciación acumulada, debido a que existe una diferencia con el registro auxiliar de ₡248.458 miles, con los cálculos realizados por esta auditoría, por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que fuese necesario realizar, de no haberse identificado el origen de la diferencia.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad Nacional, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma organización.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

***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 2017

San José, Costa Rica, 25 de mayo del 2017.

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

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y banco cajero	3	2.367.654	4.941.368
Caja y banco fondos especiales	3	116.076	79.995
Inversiones corto plazo	4	18.697.126	16.040.584
Cuentas por cobrar	5	2.339.945	2.016.159
Existencias		118.078	122.587
Mercadería en tránsito	6	805.205	870.058
Gastos pagados por anticipado		820.034	554.660
<i>Total activo corriente</i>		<u>25.264.118</u>	<u>24.625.411</u>
 <i>Activo no corriente</i>			
Adquisición de valores	4	16.144.199	13.003.813
Terrenos	7	3.194.659	3.194.659
Edificios	7	28.319.949	27.206.699
Maquinaria, equipo y mobiliario	7	33.097.495	28.544.506
Otros bienes duraderos	7	3.451.722	2.474.839
Construcciones adiciones y mejoras	7	17.914.846	13.920.793
Depreciación acumulada	7	(23.119.489)	(20.581.454)
Derechos		---	2.604
Depósitos		18.664	4.405
<i>Total activo no corriente</i>		<u>79.022.045</u>	<u>67.770.864</u>
 <i>Total activo</i>		<u>104.286.163</u>	<u>92.396.275</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	8	565.942	1.450.831
Retenciones por pagar	9	1.406.057	1.007.873
Gastos acumulados por pagar	10	8.467.747	7.715.729
Endeudamiento corto plazo - porción corriente	11	230.608	207.263
Total pasivo corriente		10.670.354	10.381.696
Pasivo no corriente			
Endeudamiento a largo plazo	11	1.058.043	1.292.530
Otras cuentas del pasivo		56.699	9.348
Total pasivo no corriente		1.114.742	1.301.878
Total pasivo		11.785.096	11.683.574
Patrimonio			
Hacienda pública		8.489.639	8.489.004
Resultados acumulados		52.516.762	44.372.501
Resultados del período		31.494.666	27.851.196
Total patrimonio	12	92.501.067	80.712.701
Total pasivo y patrimonio		104.286.163	92.396.275

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos corrientes			
Ingresos tributarios		51.681	56.073
Ingresos no tributarios	13	39.682.875	28.700.703
Transferencias corrientes y capital	14	103.447.286	98.547.050
<i>Subtotal</i>		<u>143.181.842</u>	<u>127.303.826</u>
Gastos corrientes			
Remuneraciones	15	73.983.726	68.738.889
Servicios	16	7.002.815	6.554.502
Materiales y suministros		1.810.953	1.788.393
Intereses y comisiones		151.845	173.306
Transferencias corrientes y capital	17	14.666.432	12.993.635
<i>Subtotal</i>		<u>97.615.771</u>	<u>90.248.725</u>
<i>Superávit corriente</i>		<u>45.566.071</u>	<u>37.055.101</u>
Otros ingresos y gastos			
Otros ingresos			
Diferencias positivas tipo de cambio		170.615	50.413
<i>Total de otros ingresos</i>		<u>170.615</u>	<u>50.413</u>
Otros gastos			
Pérdida por venta o retiro de activos fijos		47.913	214.294
Diferencias negativas tipo de cambio		50.549	67.147
Gastos de depreciación, agotamiento		2.967.556	2.866.261
Otros gastos	18	11.176.002	6.106.616
<i>Total de otros gastos</i>		<u>14.242.020</u>	<u>9.254.318</u>
<i>Déficit de otros ingresos y gastos</i>		<u>(14.071.405)</u>	<u>(9.203.905)</u>
<i>Superávit neto del periodo</i>		<u>31.494.666</u>	<u>27.851.196</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<i>Hacienda Pública</i>	<i>Superávit o Déficit acumulado</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	8.690.020	56.386.518	65.076.538
Donaciones en efectivo y especie	(201.016)	---	(201.016)
Ajuste al superávit acumulado	---	(12.014.017)	(12.014.017)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	27.851.196	27.851.196
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	8.489.004	72.223.697	80.712.701
Donaciones en efectivo y especie	111	---	111
Ajuste al superávit acumulado	524	(19.706.936)	(19.706.412)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	31.494.667	31.494.667
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2016</i>	8.489.639	84.011.428	92.501.067

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación:		
Entradas de efectivo		
Cobro de ingresos tributarios	51.681	56.073
Venta de bienes y servicios	973.417	706.109
Cobro de derechos y traspasos	2.613.466	2.610.406
Intereses, multas y sanciones cobradas	3.037.396	2.626.379
Trasferencias corrientes recibidas	103.577.237	98.762.195
Otros cobros	56.669	106.689
Diferencias de tipo de cambio	136.080	44.087
Total entradas de efectivo	110.445.946	104.911.938
Salidas de efectivo		
Pago de remuneraciones	72.146.673	66.732.128
Pago a proveedores y acreedores	11.254.087	7.632.226
Transferencias corrientes entregadas	10.241.228	9.305.606
Jubilación	3.408.205	3.056.952
Intereses, comisiones y multas	452.120	585.382
Diferencias de tipo de cambio	22.449	38.941
Otros pagos	103.308	70.140
Total salidas de efectivo	97.628.070	87.421.375
Total entradas y salidas netas actividades de operación	12.817.876	17.490.563
Actividades de inversión:		
Entradas de efectivo		
Venta de valores e inversiones	77.084.374	67.623.951
Total entradas de efectivo	77.084.374	67.623.951
Salidas de efectivo		
Compra de maquinaria, equipo y mobiliario	4.018.884	4.017.682
Compra de bienes	434.958	891
Pago de construcciones, adiciones y mejoras	3.929.708	1.682.103
Compra de valores e inversiones	83.693.474	76.667.115
Total salidas de efectivo	92.077.024	82.367.791
Total entradas y salidas netas actividades de inversión	(14.992.650)	(14.743.840)

(Continua...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA).
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en miles de colones)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Actividades de financiación:</i>		
<i>Salidas de efectivo</i>		
Amortización de préstamos e intereses	(362.859)	(362.131)
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>(362.859)</u>	<u>(362.131)</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de financiación</i>	<u>(362.859)</u>	<u>(362.131)</u>
Total de entradas y salidas netas em efectivo	<u>(2.537.633)</u>	<u>2.384.592</u>
Saldo inicial de caja	<u>5.021.363</u>	<u>2.636.771</u>
Saldo final de caja	<u>2.483.730</u>	<u>5.021.363</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(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 2016 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢555.88 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢556.44, 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, en la medida de las posibilidades, se efectuarán en función de su devengo, independientemente de la percepción efectiva de los recursos y del pago por las obligaciones contraídas, los ingresos se registrarán a partir de la identificación del derecho de cobro y los gastos con el surgimiento de una relación jurídica con un tercero por los bienes y servicios recibidos de conformidad.

Sin embargo, por limitaciones en el módulo financiero, se debe utilizar una única entrada de información a la contabilidad patrimonial y contabilidad presupuestaria, limitando en algunas partidas el registro del devengo de los ingresos, ya que presupuestariamente se debe utilizar la base de efectivo, como en el caso de la Ley N° 5909 “Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior”, Ley N° 8457 “Rentas Propias”, Ley N° 6849 “Impuesto al Cemento”, Ley N° 8000 “Derechos de Pesca del Atún”, así como por limitaciones en los registros auxiliares de ingresos y gastos por alquileres.

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

➤ **Valor histórico.**

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

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

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

Programa y los Estados Financieros anuales los aprobará el Vicerrector (a) de Administración.

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

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

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

➤ **Presentación de cuentas reclasificadas.**

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

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

➤ **Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios.**

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual.

Los estados financieros con periodos inferiores a un año, la institución deberá revelar además del periodo 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.

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

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

➤ **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 hayan cambios en la normativa aplicable.

➤ **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen al costo. La Universidad no ha establecido una política de para crear una estimación por cuentas de dudosa recuperación.

➤ **Instrumentos financieros (Inversiones en valores)**

Las inversiones se reconocen inicialmente al costo de adquisición.

Los primas y/o descuentos obtenidas al momento de compra de la inversión se amortizan por línea recta, según el plazo de tenencia de la inversión. Los intereses ganados por las inversiones se reconocen por la base del devengo.

➤ **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 la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, Planta y Equipo”, del 23 de noviembre del 2009.

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

Se capitalizan los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base tal como lo establece el anexo No.1, punto 2.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta su reglamento , para tal efecto la Universidad toma como salario base el 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 que establece la directriz CN001-2009 “Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, Planta y Equipo”, del 23 de noviembre del 2009.

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

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

Los activos se deprecian por el método de línea recta, según la vida útil estimada de cada activo, utilizando los porcentajes establecidos por la Dirección General de Tributación.

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 2016 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡555.88 y ₡556.44 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2015 eran de ₡537.27 y ₡537.81.

Nota 3- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el efectivo y equivalente de efectivo se detalla como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Efectivo en cajas</i>		
Caja y bancos fondos especiales	116.076	79.995
<i>Total cajas</i>	116.076	79.995
<i>Efectivo en bancos:</i>		
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>		
B.N.C.R Cta.401859-4 colones	270.302	714.931
B.N.C.R Cta 402346-1 colones	4.249	---
B.N.C.R Cta 111228-3 colones	120.929	774.903
B.N.C.R Cta 047942 PZ colones	1.480	1.476
B.N.C.R Cta 409265-6 matrícula colones	67.515	4.885
B.N.C.R Cta 10497-2 unid.esp.colones	17.366	33.865
B.N.C.R Cta.4010807-2 TICA colones	88	113
B.N.C.R Cta.4-11274-2-P.cultural colones	140.570	140.185
B.N.C.R Cta 65373-3 dólares	160.474	---
B.N.C.R Cta 600255-0 unid.esp dólares	4.353	7.047
B.N.C.R Cta 004-000033-0 euros	1.568	2.068
<i>Sub total Banco Nacional</i>	788.894	1.679.473

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Banco de Costa Rica</i>		
B.C.R. Cta 2923-8 colones	38.567	55.119
<i>Sub total Banco de Costa Rica</i>	38.567	55.119
<i>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</i>		
B.P.D.C Cta. 381010467-6 colones	36.802	58.568
<i>Sub total Banco Popular</i>	36.802	58.568
<i>Banco Crédito Agrícola de Cartago</i>		
B.C.A.C Cta 7022037011703 colones	10.831	10.310
<i>Sub total Banco Crédito</i>	10.831	10.310
<i>BIRD</i>		
BIRD- 8194-CR 27081 colones	10.536	98
Proyecto Mejoramiento Educación Superior dólares	1.482.024	3.137.800
<i>Sub total BIRD</i>	1.492.560	3.137.898
<i>Total equivalente de efectivo</i>	2.367.654	4.941.368
<i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i>	2.483.730	5.021.363

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.

Los Fondos de Inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el detalle de las inversiones se compone de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Inversiones transitorias</i>		
Banco Nacional de Costa Rica	7.513.343	6.861.378
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	5.589.803	5.108.549

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Inversiones transitorias</i>		
Banco de Costa Rica	5.593.980	4.070.657
Total inversiones transitorias	18.697.126	16.040.584
<i>Inversiones a largo plazo</i>		
Banco Nacional	7.100.342	6.335.386
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	8.654.857	6.078.427
Inversiones fondo de cesantía institucional	389.000	590.000
Total inversiones a largo plazo	16.144.199	13.003.813
Total inversiones	34.841.325	29.044.397

El detalle de las inversiones se presenta a continuación:

Al 31 de diciembre del 2016:

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Inst.</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vence</i>	<i>Saldo al 31/12/2016</i>
<i>Equivalentes de efectivo</i>					
(1) Fondos	Fondos de Inversión S.A. colones				9.702.917
	Fondos de Inversión S.A. dólares				4.609
	Total equivalentes de efectivo				9.707.526
(2) Colones					
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>					
	G	tp	11,13%-11,40%	2017-2018	979.000
	BNCR	tp	7,82%-11,13%	2017-2018	7.271.600
	Sub-total				8.250.600
<i>Banco Nacional de Costa Rica (Recompras)</i>					
	BCCR	BEMV	4,416%-10,00%	2017-2021	2.566.000
	Sub-total				2.566.000
<i>Popular Valores</i>					
	G	tptbs	4,69%	2017	300.000
	G	tp	7,59%-11,13%	2017-2019	12.397.000

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Inst.</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vence</i>	<i>Saldo al 31/12/2016</i>
<i>Sub-total</i>					12.697.000
<i>Total inversiones en colones</i>					23.513.600

(3) Unidades de desarrollo

BNCR	G	Tudes	1%	2022	1.362.342
BPDC	G	Tudes	1%	2022	257.857
<i>Total unidades de desarrollo</i>					1.620.199
<i>Total inversiones corrientes</i>					34.841.325

Al 31 de diciembre del 2015:

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>
<i>Equivalentes de efectivo</i>					
(1) Fondos	Fondos de Inversión S.A, colones				7.737.798
	Fondos de Inversión S.A, dólares				109.436
<i>Total equivalentes de efectivo</i>					7.847.234
<i>(2) Colones</i>					
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>					
	G	tp	9,82%	28/06/2017	8.831.600
	BNCR	tp	11,38%	22/06/2016	567.000
<i>Sub-total</i>					9.398.600
<i>Banco Nacional de Costa Rica (Recompras)</i>					
	BCCR	BEMV	---	22/09/2021	450.000
<i>Sub-total</i>					450.000
<i>Popular Valores</i>					
	G	tp	10.00%	28/09/2016	5.522.000
	G	tptba	6,00%	19/04/2017	300.000
	G	tp	11.00%	23/03/2016	3.915.350
<i>Sub-total</i>					9.737.350
<i>Total inversiones en colones</i>					19.585.950
<i>(3) Unidades de desarrollo</i>					
	G	Tudes	1%	12/01/2022	256.426

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>
	G	Tudes	1%	12/01/2022	1.354.787
<i>Total unidades de desarrollo</i>					1.611.213
<i>Total inversiones corrientes</i>					29.044.397

Nota 5- Cuentas por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se detalla a continuación

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Adelanto gastos de viaje	10.746	5.087
Deudas funcionarios con UNA	394.094	109.370
Exbecados	13.817	15.527
Matrícula por cobrar	769.101	714.215
Laboratorios por cobrar	16.233	14.420
Diferencias con BN conectivada	29	29
Bienestar estudiantil	93.264	87.858
Recargos	171.063	157.232
Adelanto p/compra combustible	46.620	32.234
Cuentas por cobrar garantías	13.688	20.246
Otras cuentas por cobrar	271.898	392.354
Planillas por pagar	---	2.906
Intereses sobre inversiones	525.761	403.729
Efectos por cobrar	13.631	14.944
Intercuenta estudiantil acreedora	---	45.725
Sumas comprometidas	---	283
<i>Total</i>	<u>2.339.945</u>	<u>2.016.159</u>

Nota 6- Mercadería en tránsito

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta de mercadería en tránsito presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pedidos al exterior	408.787	389.231
Pedidos de libros	382.774	443.045
Compras locales-libros	13.644	37.782
<i>Total</i>	<u>805.205</u>	<u>870.058</u>

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 2016 y 2015 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terrenos	3.194.659	3.194.659
Edificios	28.319.949	27.206.699
Maquinaria, equipo y mobiliario	33.097.495	28.544.506
Otros bienes duraderos	3.451.722	2.474.839
Construcciones adiciones y mejoras	17.914.846	13.920.793
Subtotal	85.978.671	75.341.496
Depreciación acumulada	(23.119.489)	(20.581.454)
Total, neto	62.859.181	54.760.042

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

2016

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2016</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo ajustado al 31/12/2016</i>
AO11 Terrenos	3.194.659	---	---	3.194.659	---	---	3.194.659
AO10 Edificios	25.230.063	---	---	25.230.063	678.291	---	25.908.354
AO18 Instalac. adiciones y mejoras	1.513.009	434.411	---	1.947.420	---	---	1.947.420
AO20 Obras martimas y fluviales	463.627	---	---	463.627	548	---	464.175
Total	27.206.699	434.411	---	27.641.110	678.839	---	28.319.949
Maquinaria, equipo y mobiliario							
AO01 Maquinaria y equipo producc	676.386	366.340	---	1.042.726	10.559	12.816	1.040.469
AO02 Equipo de transporte	3.725.485	469.851	---	4.195.336	276.588	275.681	4.196.243
AO03 Equipo de comunicaci3n	3.389.407	488.319	---	3.877.726	55.710	64.156	3.869.280
AO04 Equipo y mobiliario de oficina	3.361.953	547.763	---	3.909.716	149.542	208.642	3.850.616
AO05 Equipo y prog de computo	7.123.227	854.636	---	7.977.863	78.373	402.451	7.653.785
AO06 Eq sanit, laborat e investig	7.814.612	1.734.187	---	9.548.799	161.229	90.936	9.619.092
AO07 Eq y mob educ, depo, y recreat	289.148	72.231	---	361.379	53.451	11.284	403.546
AO08 Maquinaria y equipo diverso	2.147.205	293.559	---	2.440.764	31.762	42.330	2.430.196
AO14 Semovientes	---	17.185	---	17.185	---	---	17.185
AO17 Otros bienes duraderos	17.083	---	---	17.083	---	---	17.083
Total	28.544.506	4.826.886	---	33.371.392	817.214	1.108.296	33.097.495
Bienes duraderos							
AO09 Material bibliografico	2.042.912	---	---	2.042.912	323.875	---	2.366.787
AO12 Vias de comunicaci3n terrestre	431.927	---	---	431.927	653.008	---	1.084.935
Total	2.474.839	---	---	2.474.839	976.883	---	3.451.722
AO19 Obras en proceso	13.920.793	4.669.358	---	18.590.151	---	675.305	17.914.846
Total activos al costo	75.341.496	9.930.655	---	85.272.151	2.472.936	1.783.601	85.978.671
Depreciaci3n acumulada	(20.581.454)	(3.226.383)	---	(23.807.837)	---	688.347	(23.119.490)
Total	54.760.042	6.704.272	---	61.464.314	2.472.936	1.095.253	62.859.181

2015

	Concepto	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2015	Adiciones	Retiros	Saldo ajustado al 31/12/2015
AO11	Terrenos	2.728.532	1.689.987	1.609.411	2.809.109	466.237	80.687	3.194.659
	Edificios							
AO10	Edificios	12.369.876	14.342.146	1.481.959	25.230.063	---	---	25.230.063
AO18	Instalac. adiciones y mejoras	1.448.404	133.538	68.933	1.513.009	---	---	1.513.009
AO20	Obras martimas y fluviales	463.627	---	---	463.627	---	---	463.627
	Total	14.281.907	14.475.684	1.550.892	27.206.699	---	---	27.206.699
	Maquinaria, equipo y mobiliario							
AO01	Maquinaria y equipo producc	638.944	97.332	54.894	681.382	3.500	8.496	676.386
AO02	Equipo de transporte	2.650.679	844.856	---	3.495.635	275.680	45.830	3.725.485
AO03	Equipo de comunicación	3.115.630	371.330	101.932	3.385.028	8.664	4.285	3.389.407
AO04	Equipo y mobiliario de oficina	3.201.331	371.942	63.478	3.509.795	---	147.842	3.361.953
AO05	Equipo y prog de computo	6.413.111	1.017.233	307.117	7.123.227	---	---	7.123.227
AO06	Eq sanit, laborat e investig	6.779.011	1.128.590	92.989	7.814.612	---	---	7.814.612
AO07	Eq y mob educ, depo, y recreat	279.732	9.597	181	289.148	---	---	289.148
AO08	Maquinaria y equipo diverso	1.987.245	203.592	43.632	2.147.205	---	---	2.147.205
AO17	Otros bienes duraderos	17.083	---	---	17.083	---	---	17.083
	Total	25.082.766	4.044.472	664.223	28.463.115	287.844	206.453	28.544.506
	Bienes duraderos							
AO09	Material bibliografico	1.736.884	398.193	92.165	2.042.912	---	---	2.042.912
AO12	Vias de comunicación terrestre	173.744	258.183	---	431.927	---	---	431.927
	Total	1.910.628	656.376	92.165	2.474.839	---	---	2.474.839
AO19	Obras en proceso	18.433.700	1.857.983	6.370.890	13.920.793	---	---	13.920.793
	Total activos al costo	62.437.533	22.724.502	10.287.581	74.874.555	754.081	287.140	75.341.496
AP	Depreciación acumulada	(18.208.253)	(2.373.201)	---	(20.581.454)	---	---	(20.581.454)
	Total	44.229.280	20.351.301	10.287.581	54.293.101	754.081	287.140	54.760.042

Nota 8- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la cuenta por pagar se presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar	448.095	727.047
Dinero recibido en garantía	116.455	96.546
Productos diferidos	189	372
Descuentos sobre inversiones	1.204	6.440
Cheques pendientes de cambio	---	620.426
Total	<u>565.942</u>	<u>1.450.831</u>

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 2016 y 2015 las deducciones y retenciones por pagar es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retención de impuestos	38.578	24.388
Deducciones por pagar (I)	1.367.479	983.485
Total	<u>1.406.057</u>	<u>1.007.873</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retención impuesto de la renta	248.254	222.512
CCSS enfermedad y maternidad	169.558	169.977
Banco Popular cuota obrera	61.166	58.323
Regimen pensión reparto JPMN	51.175	55.619
Fondo de beneficio social	80.082	76.656
Prest fondo beneficio social	304.482	287.580
Regimen pensión capital. JPMN	114.007	102.977
Otras retenciones	338.754	9.841
Total	<u>1.367.479</u>	<u>983.485</u>

Nota 10- Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos acumulados por pagar presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Décimo tercer mes	241.204	251.636
CCSS cuota pat enf mat IVM	308.796	318.693
BPDC cuota patronal	31.601	30.881
JPMN cuota patronal	90.455	81.694
Salario escolar	5.845.388	5.367.919
Fondo de beneficio social	102.168	97.576
Pes oblig ley 7983 (INS-INA)	56.583	52.409
Cesantía y fondo cap laboral	96.697	89.273
Fondo cap transit ix 2%	12.430	12.431
Fondo cesantía ASOUNA	651	(152)
Fondo cesantía COOPEUNA	364	333
Fondo cesantía FBS	969	427
Fondo cesantía institucional	1.350.600	1.239.676
Fondo cesant.diferido salario escolar	302.378	145.357
Cesantía proyectos 4.33%	27.132	27.132
Fondos para dif de caja	331	444
Total	<u>8.467.747</u>	<u>7.715.729</u>

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, 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 un 3.5%.

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional	¢463.239
Banco Popular	¢573.526

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 \$38.798,76 T.C.: 556,44 equivalente a ¢21.589.182,01

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 esta cuenta documentos por pagar largo plazo presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Endeudamiento a largo plazo	1.288.651	1.499.793
<i>Menos:</i> Porción corriente de la deuda a largo plazo)	230.608	207.263
<i>Total de la deuda a largo plazo</i>	<u>1.058.043</u>	<u>1.292.530</u>

Nota 12- Patrimonio

Los saldos de la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Hacienda pública (1)	8.489.639	8.489.004
Resultados acumulados	52.516.761	44.372.501
Resultados del período	31.494.667	27.851.196
<i>Total patrimonio</i>	<u>92.501.067</u>	<u>80.712.701</u>

(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 2016 y 2015 el saldo de esta cuenta se se detalla de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de materiales	4.859	7.464
Alquileres	75.046	12.325
Otros servicios	926.748	699.597
Derechos adm serv educación	4.567.408	4.345.247
Derechos adm activ comercial	115.581	77.407
Int s/tit val inst publ finance	2.893.059	2.341.997
Inter. S/cuentas corrientes	6.016	22.640
Otros ingresos no especific	9.953	166.344
Otros ingresos per. anteriores	2.215	3.728
Recursos vigentes anteriores	30.931.751	21.023.954
Otros ingresos	150.239	---
<i>Total ingresos no tributarios</i>	<u>39.682.875</u>	<u>28.700.703</u>

Nota 14- Transferencias corrientes y de capital

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Transferencias ctes del gob central	102.333.511	95.445.542
Transferencias ctes organos desconcentrados	737.424	380.878
Transferencias ctes inst desc no empr	241.079	199.645
Transferencias ctes instituciones publicas	1.406	12.578
Transferencias corrient sector externo	131.054	207.699
Transferencias ctes del sector privado	2.812	1.197
Transferencias capital del gobierno	---	2.299.511
<i>Total transferencias corrientes y de capital</i>	<u>103.447.286</u>	<u>98.547.050</u>

Nota 15- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Remuneraciones básicas	28.583.029	26.876.417
Remuneraciones eventuales	1.430.264	1.366.367
Incentivos salariales	30.732.008	28.221.731
Contribuciones patronales	5.495.471	5.114.976
Contribucion fondos pensiones	7.648.260	7.104.650
Remuneraciones diversas	94.694	54.748
<i>Total remuneraciones</i>	<u>73.983.726</u>	<u>68.738.889</u>

Nota 16- Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alquileres	720.102	667.008
Servicios básicos	1.223.146	1.209.389
Servicios comercial y financieros	1.602.625	1.304.571
Servicios de gestion y apoyo	423.810	614.961
Gastos de viaje y transporte	646.609	561.054
Seguros	271.699	258.125
Capacitación y protocolo	944.301	680.863
Mantenimiento y reparación	745.200	890.290
Servicios diversos	425.323	368.241
<i>Total servicios</i>	<u>7.002.815</u>	<u>6.554.502</u>

Nota 17- Transferencias corrientes y capital

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de las transferencias corrientes y de capital son las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Transferencias corrientes al sector público	102.579	88.098
Transferencias corrientes a personas	10.870.522	9.864.605
Prestaciones	1.730.571	1.265.740
Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro	1.930.794	1.748.501
Otras transferencias corrientes sector privado	15.102	15.388
Transf corrientes sector externo	16.864	11.303
<i>Total transferencias corrientes y capital</i>	<u>14.666.432</u>	<u>12.993.635</u>

Nota 18- Otros gastos

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 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.

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 el saldo de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Préstamos	859	4.303
Maquinaria equipo y mobiliario	5.202.751	4.220.080
Construc adiciones y mejoras	5.755.968	1.692.334
Bienes duraderos diversos	5.137	891
Amortización de préstamos	211.287	189.008
<i>Total cuentas especiales</i>	<u>11.176.002</u>	<u>6.106.616</u>

Nota 19 - Litigios

Al 31 de diciembre del 2016, la Universidad Nacional mantiene 32 litigios que pueden tener resultados favorables y generar posibles ingresos por un monto de ¢1.236.936,96 (miles de colones) y 14 litigios que puede resultar desfavorables y generar pérdidas potenciales por un monto de ¢327.483,01 (milles de colones).

Nota 20 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Universidad Nacional fueron remitidos y aprobados por el Consejo Universitario.

Nota 21 - Hechos posteriores al cierre de la auditoría

A la fecha del informe no se presentaron hechos posteriores al cierre, que pudiesen afectar las cifras de los Estados Financieros.