

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

NOTA No.1. CONSTITUCION Y ACTIVIDADES

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

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

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

Serán funciones de la Universidad Nacional:

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

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

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

NOTA No.2. PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A. Principios Contables

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

- 1- Primer grupo de los fundamentales

Ente Contable Público

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

Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

- 2- Segundo grupo de los fundamentales:

No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos

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

Unidad de Medida y regulaciones cambiarias

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

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

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

Los activos en US dólares al 31 de julio de 2018 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢567.94 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢568.50, tal como lo establece la Directriz No.006-2013, de la Contabilidad Nacional. Los activos y pasivos

denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

Realización

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

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

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

Devengo

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

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

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

Valor Histórico

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

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

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

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

Revelación Suficiente

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

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

Prudencia

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

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

Hechos Posteriores al Cierre

La información conocida con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la fecha límite para la presentación de los informes contables dadas por la legislación vigentes o por la establecida por el órgano rector del sistema y que suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre, deben reconocerse en el mismo período.

Desafectación

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

Estados financieros y liquidación presupuestaria

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

Sistema contable- presupuestario

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

Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios

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

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

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

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

Presentación de cuentas reclasificadas

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

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

Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad mensual

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

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

Por lo anterior, los estados financieros de 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 estimada para cada activo, de acuerdo a lo que establece la directriz CN001-2009 "Valoración, revaluación, depreciación de Propiedad, planta y equipo" del 23 de noviembre 2009.

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

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

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

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

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

Administración del riesgo financiero

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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

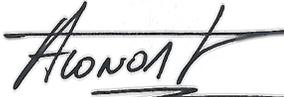
Riesgo de tasa de interés

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

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 30 de julio del 2018 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡567.94 y ₡568.50 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2017 eran de ₡569.91 y ₡570.49.

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



Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera



Vera Agüero Valverde
Jefe Sección Contabilidad



BALANCE GENERAL

Activo Corriente

NOTA No. 3 Caja y Banco

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Caja y Banco Cajero</i>	4.487.888,12	17.287.492,56	-12.799.604,44
Total	4.487.888,12	17.287.492,56	-12.799.604,44

NOTA No. 4 Cuentas por cobrar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	2.555.069,67	2.763.591,98	-208.522,31
Total	2.555.069,67	2.763.591,98	-208.522,31

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

DESCRIPCION	Julio 2018	Diciembre 2017
Cuentas por Cobrar Estudiantes	812.367,80	912.172,20
Productos acumulados s/inversiones	654.952,34	525.761,48

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

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

NOTA No. 5 Existencias (Inventarios)

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

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio.

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio	Diciembre 2017	
<i>Existencias</i>	111.132,26	115.935,52	-4.803,26
Total	111.132,26	115.935,52	-4.803,26

NOTA No. 6 Mercadería en Tránsito

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2018	
<i>Mercancías en Tránsito</i>	1.461.211,70	1.346.583,44	114.628,26
Total	1.461.211,70	1.346.583,44	114.628,26

DESCRIPCION	Julio 2018	Diciembre 2017
Pedidos al exterior	658.590,20	571.115,69
Pedidos de libros	523.086,40	516.091,87
Compras locales	279.535,10	259.375,88

NOTA No. 7 Gastos pagados por anticipado

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Gastos Pagados por anticipado</i>	226.779,55	350.003,22	-123.223,67
Total	226.779,55	350.003,22	-123.223,67

NOTA No. 8 Inversiones a Corto Plazo y largo plazo

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

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Julio 2018	Diciembre 2017	Variación
<i>Inversiones Corto Plazo y Largo Plazo</i>	49.207.476,55	33.955.688,94	15.251.787,61
Total	49.207.476,55	33.955.688,94	15.251.787,61

Composición de la cartera julio 2018 monto en colones y dólares

BN Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢14.184.544.301,82

Fondos de Inversión ¢388.876.599,09

Fondos de Inversión \$1.676,29

Unidades de Desarrollo \$ 1.585.000,00

Popular Valores

Títulos y Valores Nacionales ¢16.934.200.000,00

Fondos de Inversión ¢1.528.694.533,88

Fondos de Inversión \$6.859,69

Unidades de Desarrollo UD 300.000,00

Banco de Costa Rica

Títulos y Valores Nacionales ¢7.594.950.000,00

Fondos de Inversión ¢6.894.372.941,17

Los fondos de inversión se revaloran mensualmente a valor de mercado

Tp Cambio 31-07-2018	
Dólar	567,940
Euros	1,1704
Un.Des.	889,650

NOTA No. 9 Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Maquinaria, Equipo y Mobiliario</i>	41.752.838,34	37.094.635,20	4.658.203,14
Total	41.752.838,34	37.094.635,20	4.658.203,14

NOTA No. 10 Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	21.964.879,82	20.497.264,39	1.467.615,43
Total	21.964.879,82	20.497.264,39	1.467.615,43

NOTA No. 11 Construcciones, Adiciones y Mejoras

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio	Diciembre 2017	
<i>Construcciones, Adiciones y Mejoras</i>	24.223.602,09	31.673.340,01	-7.449.737,92
Total	24.223.602,09	31.673.340,01	-7.449.737,92

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

NOTA No.12 Terrenos

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio	Diciembre 2017	
<i>Terrenos</i>	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00
Total	3.431.490,42	3.439.290,42	-7.800,00

NOTA No. 13 Edificios

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Edificios</i>	35.134.363,38	29.650.814,54	5.483.548,84
Total	35.134.363,38	29.650.814,54	5.483.548,84

NOTA No. 14 Depreciación Acumulada de Edificios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depreciación Acumulada</i>	4.291.147,47	5.851.736,92	-1.560.589,45
Total	4.291.147,47	5.851.736,92	-1.560.589,45

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

NOTA No. 15 Bienes Duraderos Diversos

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Duraderos Diversos</i>	4.056.770,55	4.027.165,41	29.605,14
Total	4.056.770,55	4.027.165,41	29.605,14

NOTA No. 16 Amortización y Agotamiento

Este rubro corresponde a la aplicación de amortización al material bibliográfico, que en algún momento se amortizó su costo, sin embargo, en la actualidad, no se lleva a cabo, ya que según los expertos en el área, en este rubro es difícil, definir una política de agotamiento, ya que algunas obras literarias, el valor histórico es incalculable.

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Amortización y Agotamiento</i>	99.624,85	100.201,96	-577,11
Total	99.624,85	100.201,96	-577,11

NOTA No. 17 Piezas de Colección

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

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

NOTA No. 18 Depósitos en garantía

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Depositos</i>	19.145,89	19.197,02	-51,13
Total	19.145,89	19.197,02	-51,13

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Corriente

NOTA No. 19 Cuentas por pagar corto plazo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Cuentas por Pagar corto plazo</i>	10.030.592,15	9.080.499,83	950.092,32
Total	10.030.592,15	9.080.499,83	950.092,32

Los principales rubros que conforman esta cuenta son los siguientes:

DESCRIPCION	Julio 2018	Diciembre 2017
Proveedores	649.513,28	49.731,31
Cheques anulados vencimiento	36.991,95	31.233,36
Beneficios a empleados	8.702.014,07	8.697.564,58

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

-Cheques anulados por vencimiento, corresponde a los cheques que han transcurrido un plazo de 4 meses y no han sido retirados en ventanilla para su cobro, si en el transcurso de 4 años no se solicita la reposición, se limpiará la cuenta por pagar y se registrará un ingreso.

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

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

Descripción	Julio 2018	Diciembre 2017
Décimo tercer mes	¢2.987.459.86	¢245.995.38
Salario escolar	¢3.697.557.54	¢6.232.115.03
C.C.S.S.	¢ 135.785.98	¢ 205.500.51
Fondo de Cesantía Institucional	¢1.505.672799.69	¢1.492.816.26

NOTA No. 20 Retenciones por pagar

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Retenciones por pagar</i>	661.114,80	721.310,98	-60.196,18
Total	661.114,80	721.310,98	-60.196,18

NOTA No. 21 Gastos acumulados por pagar

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

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Corto Plazo</i>	100.803,49	251.470,75	-150.667,26
Total	100.803,49	251.470,75	-150.667,26

Pasivo no Corriente

NOTA No. 23 Endeudamiento a largo plazo

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

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional ₡319.872.88

Banco Popular ₡459.629.92

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Endeudamiento Largo Plazo</i>	779.502,81	779.502,81	0,00
Total	779.502,81	779.502,81	0,00

NOTA No. 24 Otras cuentas del pasivo

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Otras Cuentas del Pasivo</i>	132.786,58	27.862,47	104.924,11
Total	132.786,58	27.862,47	104.924,11

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

NOTA No. 25 Hacienda publica

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

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

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

NOTA No. 26 Resultados acumulados

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados Acumulados</i>	69.640.576,20	70.009.979,95	-369.403,75
Total	69.640.576,20	70.009.979,95	-369.403,75

NOTA No. 27 Resultados del periodo

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Diciembre 2017	
<i>Resultados del periodo</i>	50.278.697,15	45.800.542,17	4.478.154,98
Total	50.278.697,15	45.800.542,17	4.478.154,98

NOTA No. 28 Cambios en el patrimonio

El ajuste que se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio por un monto de (¢46.169.945.93) corresponde, a que el módulo financiero es un sistema integrado de las contabilidades presupuestaria y patrimonial y tiene una única entrada, que obligatoriamente afecta ambas contabilidades, o sea todo movimiento presupuestario, aunque no sea patrimonial debe registrarse en la contabilidad patrimonial.

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

NOTA No. 29 Litigios

La Universidad a julio 2018, mantiene 26 litigios que pueden tener resultados favorables y generar posibles ingresos por un monto de ¢125.302.10 (miles de colones). Y 12 litigios que pueden resultar desfavorables y generar pérdidas potenciales por un monto de ¢352.500.00 (miles).

UNIVERSIDAD NACIONAL
Estado de Resultados Intermedio
Al 31 de Julio del 2018
(en miles de colones)

Descripción de la Cuenta		Periodos	
		Julio 2018	Julio 2017
Ingresos Corrientes:			
Ingresos Tributarios	1	13.834,19	32.061,87
Contribuciones Sociales		0,00	0,00
Ingresos No Tributarios	2	54.885.844,92	39.776.553,86
Transferencias Corrientes y Capital	3	70.457.026,29	79.248.907,18
Total Ingresos Corrientes		125.356.705,39	119.057.522,91
Gastos Corrientes			
Remuneraciones	4	46.904.933,93	44.822.172,14
Servicios	5	4.565.880,68	4.033.742,40
Materiales y Suministros	6	858.795,49	978.050,54
Intereses y Comisiones	7	61.036,05	76.633,73
Transferencias Corrientes y Capital	8	9.456.884,47	9.213.510,59
Cuentas Especiales		0,00	0,00
Total Gastos Corrientes		61.847.530,62	59.124.109,39
Superávit (Déficit) Corriente		63.509.174,77	59.933.413,53
Otros Ingresos y Gastos:			
Otros Ingresos			
Ganancias en Venta, Cambio o Retiro de		0,00	0,00
Diferencias Positivas Tipo de Cambio	9	80.009,12	422.763,11
Ganancia por Reclasificación de Activos Fijos		0,00	0,00
Otros Ingresos		0,00	0,00
Total Otros Ingresos		80.009,12	422.763,11
Otros Gastos			
Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos	10	66.136,34	42.568,01
Diferencias Negativas Tipo de Cambio	11	91.806,96	10.954,67
Gastos de Depreciación, Agotamiento	12	348.564,61	2.161.163,91
Gastos de Diferidos Intangibles		0,00	0,00
Pérdidas por Reclasificaciones de Activos		0,00	0,00
Pérdidas por Cuentas Incobrables		0,00	0,00
Pérdidas en Existencias		0,00	0,00
Otros Gastos	13	12.803.978,84	10.642.417,54
Total Otros Gastos		13.310.486,75	12.857.104,12
Superávit (Déficit) de Otros Ingresos y		-13.230.477,62	-12.434.341,01
Impuesto de Renta		0,00	0,00
Reservas		0,00	0,00
Superávit (Déficit) Neto del Periodo		50.278.697,15	47.499.072,52

Elaborado por: Vera Agüero Valverde

Fecha Elaborado:
14/08/2018

Aprobado por: Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera

Fecha Aprobado: 21/08/18



Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos Corrientes

NOTA No. 1 Ingresos Tributarios

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

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Ingresos Tributarios</i>	13.834,19	32.061,87	-18.227,68
Total	13.834,19	32.061,87	-18.227,68

NOTA No. 2 Ingresos no Tributarios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Ingresos No Tributarios</i>	54.885.844,92	39.776.553,86	15.109.291,06
Total	54.885.844,92	39.776.553,86	15.109.291,06

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

Los montos se muestran en miles de colones

	Julio 2018	Julio 2017
Venta de bienes y servicios	337.431.63	546.083.77
Derechos administrativos(estudiantiles)	2.664.868.60	2.644.681.42
Ley de Pesca	14.269.11	39.248.45
Inter. y desc. sobre inversiones	2.014.704.67	1.868.004.47
Otros Ingresos	157.858.10	193.442.06

NOTA No. 3 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	70.457.026,29	79.248.907,18	-8.791.880,89
Total	70.457.026,29	79.248.907,18	-8.791.880,89

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

	Julio 2018	Julio 2017
Fondo de Educación Superior FEES	69.175.899.30	66.819.852.18
Rentas Propias	1.167.258.10	1.040.503.48
Transferencias corrientes Sector Externo	25.526.71	32.797.51

Al mes de julio se encuentra pendiente de girar por el Gobierno en Rentas Propias un monto de ¢54.238.20. (miles de colones)

Gastos Corrientes

NOTA No. 4 Remuneraciones

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Remuneraciones</i>	46.904.933,93	44.822.172,14	2.082.761,79
Total	46.904.933,93	44.822.172,14	2.082.761,79

NOTA No. 5 Servicios

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Servicios</i>	4.565.880,68	4.033.742,40	532.138,28
Total	4.565.880,68	4.033.742,40	532.138,28

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

NOTA No. 6 Materiales y suministros

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Materiales y Suministros</i>	858.795,49	978.050,54	-119.255,05
Total	858.795,49	978.050,54	-119.255,05

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

NOTA No. 7 Intereses y comisiones

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Intereses y Comisiones</i>	61.036,05	76.633,73	-15.597,68
Total	61.036,05	76.633,73	-15.597,68

NOTA No. 8 Transferencias corrientes y de capital

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Transferencias Corrientes y Capital</i>	9.456.884,47	9.213.510,59	243.373,88
Total	9.456.884,47	9.213.510,59	243.373,88

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

	Julio 2018	Julio 2017
Becas otorgadas a los estudiantes	6.153.637,31	5.434.617,69
Becas a funcionarios	518.012,65	727.085,56
Prestaciones legales	1.171.375,26	1.211.101,69
Fondo de Cesantía Institucional	104.245,14	101.645,12
Fondo de Beneficio Social	898.026,76	853.196,55

NOTA No. 9 Diferencias positivas en el tipo de cambio

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Diferencias Positivas Tipo de Cambio</i>	80.009,12	422.763,11	-342.753,99

Otros Gastos

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

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

Políticas Contables y Notas Explicativas de los Estados Financieros

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Pérdida en Venta, Cambio o Retiro de Activos Fijos</i>	66.136,34	42.568,01	23.568,33
Total	66.136,34	42.568,01	23.568,33

NOTA No. 11 Diferencias negativas en el tipo de cambio

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Diferencias negativas tipo de cambio</i>	91.806,96	10.954,67	80.852,29
Total	91.806,96	10.954,67	80.852,29

NOTA No. 12 Gasto por depreciación y agotamiento

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

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Gastos de Depreciación, Agotamiento</i>	348.564,61	2.161.163,91	-1.812.599,30
Total	348.564,61	2.161.163,91	-1.812.599,30

La variación corresponde a ajustes sobre la depreciación edificios que estaba duplicada.

NOTA No. 13 Otros Gastos

Descripción de la Cuenta	Período		Variación
	Julio 2018	Julio 2017	
<i>Otros Gastos</i>	12.803.978,84	10.642.417,54	2.161.561,30
Total	12.803.978,84	10.642.417,54	2.161.561,30

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

El principal incremento en esta partida, corresponde al rubro de obras en proceso, por los edificios que se están construyendo con financiamiento del Fondo de Educación Superior, financiado por el Banco Mundial.

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

	Hacienda Pública	Excedente de Revaluación	Reservas	Superávit (Déficit) Acumulado	Total
Saldo al 31 de Diciembre 2017	8.489.639,07	0,00	0,00	115.810.522,12	124.300.161,19
Cambios en la Política Contable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos	8.489.639,07	0,00	0,00	115.810.522,12	124.300.161,19
Excedente o Déficit de Revaluación de Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Propiedad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit (Déficit) en Revaluación de Inversiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Efectivo y Especie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de superavit acumulado.	0,00	0,00	0,00	-46.169.945,93	-46.169.945,93
Ganancias y Pérdidas Netas No Reconocidas en el Estado de Resultados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Neto del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	50.278.697,15	50.278.697,15
Saldo al 31 de julio del 2018	8.489.639,07	0,00	0,00	119.919.273,34	128.408.912,41

0,00

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

Fecha Elaborado: 16-08-2018



Aprobado por:



Dinia Fonseca Oconor

Directora Programa Gestión Financiera

Fecha Aprobado: 21/08/18

Sello

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

Descripción de la Cuenta		Julio 2018	Diciembre 2017
Activo			
Activo Corriente			
Caja y Banco Cajero	3	4.487.888,12	17.287.492,56
Caja y Banco – Fondos Especiales		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar	4	2.555.069,67	2.763.591,98
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		-215.589,57	-130.912,41
Existencias	5	111.132,26	115.935,52
Menos : Provisión Existencias		0,00	0,00
Mercancías en Tránsito	6	1.461.211,70	1.346.583,44
Gastos Pagados por Anticipado	7	226.779,55	350.003,22
Inversiones Corto Plazo	8	40.820.486,30	25.785.995,45
Total Activo Corriente		49.446.978,03	47.518.689,76
Activo No Corriente Fijo			
Documentos por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Largo Plazo		0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
Total Activo no Corriente Fijo		0,00	0,00
Activos Financieros			
Préstamos		0,00	0,00
Menos: Provisión Cobranza Dudosa		0,00	0,00
Adquisición de Valores	8	8.386.990,25	8.169.693,49
Otros Activos Financieros		0,00	0,00
Total Activos Financieros		8.386.990,25	8.169.693,49
Activos no Financieros			
Bienes Duraderos			
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	9	41.752.838,34	37.094.635,20
Menos: Depreciación Acumulada	10	-21.964.879,82	-20.497.264,39
Construcciones, Adiciones y Mejoras	11	24.223.602,09	31.673.340,01
Bienes Preexistentes			
Terrenos	12	3.431.490,42	3.439.290,42
Edificios	13	35.134.363,38	29.650.814,54
Menos: Depreciación Acumulada	14	-4.291.147,47	-5.851.736,92
Otras Obras		0,00	0,00
Menos: Depreciación Acumulada		0,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos			
Duraderos Diversos	15	4.056.770,55	4.027.165,41
Semovientes		0,00	0,00
Menos: Amortización y Agotamiento	16	-99.624,85	-100.201,96
Piezas y Obras de Colección	17	17.185,46	17.185,46
Bienes de Uso Público		0,00	0,00
Activos Intangibles			
Patentes		0,00	0,00
Derechos		0,00	0,00

Depositos	18	19.145,89	19.197,02
Licencias		0,00	0,00
Decomisos		0,00	0,00
Total Bienes Duraderos		82.279.743,97	79.472.424,78
Total Activo No Corriente		90.666.734,22	87.642.118,27
TOTAL ACTIVO		140.113.712,25	135.160.808,03
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo Corriente			
Cuentas por Pagar	19	10.030.592,15	9.080.499,83
Retenciones Por Pagar	20	661.114,80	721.310,98
gastos acumulados por pagar	21	0,00	0,00
Endeudamiento Corto Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento a Largo Plazo - Porción Corriente (monto a pagar en el periodo)	22	100.803,49	251.470,75
Provisiones		0,00	0,00
Total Pasivo Corriente		10.792.510,44	10.053.281,56
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Largo Plazo		0,00	0,00
Endeudamiento Largo Plazo	23	779.502,81	779.502,81
Provisiones para Benef. Sociales		0,00	0,00
Ingresos Cobrados por Anticipado		0,00	0,00
Jubilaciones		0,00	0,00
Otras Cuentas del Pasivo	24	132.786,58	27.862,47
Total Pasivo No Corriente		912.289,38	807.365,27
TOTAL PASIVO,		11.704.799,83	10.860.646,84
Patrimonio			
Hacienda Pública	25	8.489.639,07	8.489.639,07
Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	26	69.640.576,20	70.009.979,95
Resultados del periodo	27	50.278.697,15	45.800.542,17
Total Patrimonio		128.408.912,41	124.300.161,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		140.113.712,25	135.160.808,03

0,00

Elaborado por:


MBA Vera Agüero Valverde
Jefe a.i Sección de Contabilidad



Fecha Elaborado:

16/08/2018

Sello

Aprobado por:


MBA. Dinia Fonseca Oconor
Directora Programa Gestión Financiera

Fecha aprobado:

21/08/18

