

## **UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**

---

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

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-4
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	5-6
<i>Estados de resultados</i>	7-8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11-41
<i>Información Financiera Complementaria</i>	42-48
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	49-52

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

***Al Consejo Universitario  
Universidad de Costa Rica***

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

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

La administración de la ***Universidad de Costa Rica*** es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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

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

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

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

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las cuentas por cobrar ‘Financiamiento Transitorio Vínculo Externo’ referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), con un saldo de ¢4.038.485 (miles) y ¢4.643.259 (miles), respectivamente, presentan una escasa recuperación durante el periodo 2014. Sin embargo la administración de la Universidad mantiene registrada una estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar por un monto de ¢1.405.259 (miles) para cubrir todas las cuentas por cobrar incluido la partida de Financiamiento Transitorio Vínculo externo, por lo que existiría un posible saldo al descubierto por un monto de ¢3.260.040 (miles) al 31 de diciembre del 2014. El mantener este monto al descubierto, sin ajustar la estimación para incobrables afecta la razonabilidad de los estados financieros, a pesar que la Oficina Jurídica está trabajando en las gestiones correspondientes de cobro antes las instancias judiciales.

***Opinión Calificada***

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

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 17 de abril del 2015

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

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

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activo corriente</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	32.750.428	35.860.376
Inversiones en valores	4	16.382.171	11.719.542
Cuentas y documentos por cobrar, neto	5	5.657.961	6.373.324
Inventarios, neto	6	2.887.497	1.814.894
Productos acumulados	7	307.393	217.473
Gastos prepagados		246.773	6.718
<b>Total activo corriente</b>		<b>58.232.223</b>	<b>55.992.327</b>
<i>Activo no corriente</i>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	93.447.528	61.011.201
Inversiones permanentes		111.490	92.358
Otros activos	9	279.659	517.314
<b>Total activo no corriente</b>		<b>93.838.677</b>	<b>61.620.873</b>
<b>Total activo</b>		<b>152.070.900</b>	<b>117.613.200</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas por pagar	10	869.559	1.151.404
Deducciones y retenciones por pagar	11	4.716.811	4.255.811
Gastos acumulados por pagar	12	4.387.410	5.651.737
Porción corriente de la deuda a largo plazo	13	2.651.026	100.338
Pasivo diferido	14	1.914.799	846
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>14.539.605</b>	<b>11.160.136</b>
<i>Pasivo no corriente</i>			
Documentos por pagar largo plazo	13	19.477.376	499.880
<b>Total pasivo</b>		<b>34.016.981</b>	<b>11.660.016</b>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital inmovilizado	1-s	71.542.886	60.874.759
Superávit comprometido	15	46.565.046	41.249.277
Superávit del período	16	12.308	2.626.598
Superávit fondo de préstamos		763.940	761.068
Capital libros		361.674	348.207
Aportes de capital		100.164	81.031
Provisión cuentas incobrables e inventarios		(1.538.715)	(159.549)
Ganancia no realizada en inversiones en valores		246.617	171.793
<b>Total patrimonio</b>		<b>118.053.919</b>	<b>105.953.184</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>152.070.900</b>	<b>117.613.200</b>
<b>Cuentas de orden</b>	<b>32</b>	<b>1.308.671</b>	<b>4.259.323</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE RESULTADOS**

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

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><i>Ingresos por clase básica</i></b>			
Impuestos sobre bienes y servicios	17	513.192	411.116
Otros Ingresos Tributarios		37.761	116.748
<b><i>Venta de Bienes y Servicios</i></b>			
Venta de bienes		643.641	622.024
Venta de Servicios	18	4.127.315	12.485.366
Derechos Administrativos	19	7.062.884	6.579.239
<b><i>Subtotal</i></b>		<b><u>12.384.793</u></b>	<b><u>20.214.493</u></b>
Ingresos de la Propiedad	20	2.981.693	3.388.103
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		416.758	428.040
Otros Ingresos no tributarios		220.776	437.621
<b><i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i></b>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	21	205.075.663	180.638.928
Transferencias Ctes. de Órganos Desconcentrados	22	438.416	685.536
Transferencias Ctes. de Ins. Publicas Servicios	23	139.784	100.247
<b><i>Subtotal</i></b>		<b><u>205.653.863</u></b>	<b><u>181.424.711</u></b>
Transferencias Ctes. Sector Privado	24	928.588	983.851
Transferencias Ctes. Sector Externo	25	107.056	61.069
Ingresos de Capital		181.884	168.936
Ingresos de Financiamiento	26	44.144.797	42.011.499
<b><i>Total General de Ingresos</i></b>		<b><u>267.020.208</u></b>	<b><u>249.118.323</u></b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

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

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Gastos</i>			
Remuneraciones	27	157.555.210	146.091.022
Servicios	28	15.233.012	13.689.634
Materiales y Suministros		5.181.798	6.136.569
Intereses y Comisiones		322.811	115.037
Activos Financieros		8.852	16.940
Bienes Duraderos	29	16.946.965	17.640.837
Transferencias Corrientes	30	24.907.150	21.295.242
Amortizaciones		103.126	91.856
<b>Total Gastos</b>		<b>220.258.924</b>	<b>205.077.137</b>
Superávit antes de Transferencias		<b>46.761.284</b>	<b>44.041.186</b>
Superávit comprometido	1-p	(46.565.046)	(41.249.277)
Fondo de préstamos		(183.930)	(165.311)
<b>Superávit Neto del año</b>		<b>12.308</b>	<b>2.626.598</b>



**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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

	<i>Superávit del período</i>	<i>Superávit comprometido</i>	<i>Fondo de préstamos</i>	<i>Estimación para incobrables e inventarios</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Ganancia no realizada en inversiones en valores</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Totales</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2012</i>	<b>772.550</b>	<b>41.145.859</b>	<b>604.064</b>	<b>(119.992)</b>	<b>52.153.065</b>	<b>164.753</b>	<b>393.930</b>	<b>79.664</b>	<b>95.193.893</b>
Superávit del período	2.626.598	---	---	---	---	---	---	---	2.626.598
Transferencias a resultado	(772.550)	---	---	---	---	---	---	---	(772.550)
Transferencia de superávit comprometido	---	(41.145.859)	---	---	---	---	---	---	(41.145.859)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	41.249.277	---	---	---	---	---	---	41.249.277
Movimientos del período	---	---	157.004	---	---	7.040	(45.723)	1.367	119.688
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	8.721.694	---	---	---	8.721.694
Estimación para incobrables	---	---	---	(39.557)	---	---	---	---	(39.557)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	<b>2.626.598</b>	<b>41.249.277</b>	<b>761.068</b>	<b>(159.549)</b>	<b>60.874.759</b>	<b>171.793</b>	<b>348.207</b>	<b>81.031</b>	<b>105.953.184</b>
Superávit del período	12.308	---	---	---	---	---	---	---	12.308
Transferencias a resultado	(2.626.598)	---	---	---	---	---	---	---	(2.626.598)
Transferencia de superávit comprometido	---	(41.249.277)	---	---	---	---	---	---	(41.249.277)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	46.565.046	---	---	---	---	---	---	46.565.046
Movimientos del período	---	---	2.872	---	---	74.824	13.466	19.133	110.295
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	10.668.127	---	---	---	10.668.127
Estimación para incobrables	---	---	---	(1.379.166)	---	---	---	---	(1.379.166)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	<b>12.308</b>	<b>46.565.046</b>	<b>763.940</b>	<b>(1.538.715)</b>	<b>71.542.886</b>	<b>246.617</b>	<b>361.673</b>	<b>100.164</b>	<b>118.053.919</b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Actividades de operación:</b>		
Superávit neto del año	12.308	2.626.598
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos</b>		
Depreciación	6.306.771	5.351.078
Estimación para pérdidas de inventarios	17.980	(670)
Estimación de incobrables	1.361.186	40.227
Superávit comprometido	5.315.769	103.418
Superávit acumulado del período anterior	(2.626.598)	(772.550)
Otros egresos capitalizables	(1.268.871)	80.130
Capital inmovilizado	10.668.127	8.721.694
<b>Subtotal</b>	<b>19.786.672</b>	<b>16.149.925</b>
Cuentas y documentos por cobrar	(645.824)	(696.695)
Productos acumulados	(89.920)	237.150
Cuentas por pagar	(281.844)	533.176
Gastos acumulados por pagar	(1.264.327)	759.410
Pasivos Diferidos	1.913.953	846
Gastos prepagados	(240.055)	(1.058)
Inventarios	(1.090.583)	1.855.804
Retenciones por pagar	461.000	52.005
<b>Recursos provistos por actividades de operación</b>	<b>18.549.072</b>	<b>18.890.563</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(38.743.098)	(14.299.247)
Inversiones permanentes	(19.132)	(1.367)
Inversiones en valores a más de 90 días	(4.662.629)	9.236.958
Otros activos	237.655	311.610
<b>Recursos usados en actividades de inversión</b>	<b>(43.187.204)</b>	<b>(4.752.046)</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Aumento (Amortización) de la deuda a largo plazo	21.528.184	(91.856)
<b>Recursos usados en actividades de financiamiento</b>	<b>21.528.184</b>	<b>(91.856)</b>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(3.109.948)	14.046.661
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	35.860.376	21.813.715
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver Nota 3)</b>	<b>35.750.428</b>	<b>35.860.376</b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

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

**Naturaleza de sus operaciones**

La Universidad de Costa Rica (la Universidad) fue creada por Ley de la República número 362 del 26 de agosto de 1940 como una Institución Estatal Autónoma de Educación Superior, con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la propia Constitución Política de la República de Costa Rica.

Su principal fuente de ingresos la constituyen los fondos corrientes del Estado a través del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior (Ley número 5909) y otras subvenciones (vínculo externo), incluidas anualmente en el presupuesto nacional y que gira el Gobierno en doceavos.

Adicionalmente la Universidad percibe ingresos originados en su giro normal de operaciones que provienen de los derechos que se cobran a los estudiantes, de la venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre inversiones en valores.

**Administración y gobierno**

La Asamblea Universitaria constituye la máxima autoridad de la Universidad. El Consejo Superior Universitario es el órgano directivo superior y el funcionario ejecutivo de más alta jerarquía es el Rector.

**Fiscalización**

En los aspectos financieros y económicos la Universidad se rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica número 8131 de setiembre del 2001 y el correspondiente Reglamento de la Contratación Administrativa cuya observancia es controlada por la Contraloría General de la República (CGR).

Existen otras disposiciones legales y directrices a las que se encuentra sujeta la Universidad, como las contenidas en la Ley de Control Interno emitida en el Alcance número 62 a La Gaceta número 167 del 02 de setiembre del 2004 y el Manual de Normas Técnicas sobre Presupuesto que deben observar las Entidades Órganos Descentralizados. Unidades Desconcentradas y Municipalidades, sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de la República (del 27 de setiembre de 1988).

## **Bases para la preparación de los estados financieros**

La Universidad está sujeta a las disposiciones de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, número 8131 publicada en La Gaceta el 16 de octubre del 2001. Derivado de lo establecido en el párrafo penúltimo del artículo 1 de dicha Ley, le corresponde a la Contraloría General de la República dictar las normas técnicas básicas sobre el sistema de administración financiera a ser aplicadas por las universidades estatales, municipalidades, y los bancos públicos.

El artículo 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República No. 7428 la designa como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública y le confiere facultades para emitir disposiciones, normas, políticas, y directrices de acatamiento obligatorio para el uso correcto de los fondos públicos.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Institución en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **a) Sistema contable-presupuestario**

El sistema contable es de carácter patrimonial-presupuestario, por lo que su estructura combina bases de registro acumulativo y de efectivo, y el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros y presupuestarios en un momento determinado.

Como resultado de lo anterior, los informes financieros y presupuestarios se preparan sobre la base de un sistema de contabilidad acumulativa o devengado, excepto los ingresos por cobro de matrícula y los rendimientos obtenidos sobre las inversiones hechas por medio de puestos de bolsa y fondos de inversión con bancos estatales, cuyos ingresos se registran sobre la base de efectivo.

En cuanto a la clase de fondos se clasifican en dos tipos: los provenientes del Vínculo Externo y Fondos Corrientes. El resultado final de las operaciones del primero, se contabiliza dentro del Superávit Comprometido para dar continuidad al desarrollo de los distintos proyectos en el periodo siguiente hasta su finalización. En cuanto a los Fondos Corrientes, el resultado de sus operaciones se liquida año con año y se refleja dentro del superávit libre o déficit del periodo respectivo y posteriormente el año siguiente se presupone mediante un presupuesto extraordinario de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el plan presupuesto institucional.

## **Principales diferencias con las Normas Internacionales de Información Financieras**

### ***Ingresos:***

Los principales ingresos de la Universidad se registran sobre base efectivo, excepto los ingresos por certificados a plazo que se registran sobre acumulativa.

### ***Gastos:***

Todos los gastos se registran sobre base de efectivo, excepto para los siguientes casos que se registran sobre la base de acumulación:

- a. Las cargas sociales, aguinaldo y prestaciones legales del vínculo externo, únicamente, correspondientes a los empleados y funcionarios de la Universidad.
- b. El gasto correspondiente a salario escolar para los funcionarios que laboran para los fondos correspondientes al vínculo externo (ver nota 1-d). Esta política se implementó por primera vez a partir del año 2010.

Los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del periodo. Conforme el oficio DI-AA-246 (00975) de la Contraloría, los compromisos de presupuestos deben presentarse en la cuenta de patrimonio "Superávit Comprometido" estos recursos se deben mantener vigentes al concluir el periodo presupuestario con el fin de hacer uso de ellos en el transcurso del año siguiente.

### ***Propiedad, planta y equipo***

Todas las erogaciones por adquisición de propiedades, planta y equipo se registran como gastos. Posteriormente y conforme las políticas de capitalización de activos establecida, se reconocen como parte de la propiedades, planta y equipo. Este reconocimiento tiene como contrapartida una cuenta patrimonial llamada "Capital inmovilizado".

Sistemáticamente se reconoce la depreciación de la propiedad, planta y equipo, pero no como gasto del periodo sino como aumento de la cuenta de depreciación acumulada contra la disminución de la cuenta patrimonial que le dio origen "Capital Inmovilizado".

La Universidad no reconoce el deterioro en el valor de sus activos en el momento de determinar que no generen beneficios futuros, por tratarse de una Institución de educación superior sin fines de lucro. Este tipo de gastos no se reconocería en el estado de resultados, ya que los activos previamente han sido reconocidos en ese estado como una erogación desde su adquisición.

### ***Otras Cuentas***

Las cuentas de cobro dudoso se presentan en la cuenta de estimación para incobrables y la contrapartida correspondiente se incluye dentro de las cuentas patrimoniales.

El inventario obsoleto dañado o deteriorado se presenta en la cuenta de "estimación por obsolescencia y la contrapartida correspondiente se incluye dentro de las cuentas patrimoniales.

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gastos los préstamos otorgados en el periodo. El déficit o superávit del fondo de préstamos se determina anualmente al 31 de diciembre de cada año. Cuando se obtiene la diferencia entre los egresos por concepto de préstamos a estudiantes y profesores (beca o matrícula) y los ingresos percibidos por reintegros a dichos préstamos.

Adicional a lo anterior y cuando las circunstancias lo requieren, la Universidad aplica para el registro de algunas transacciones, cuando no están comprendidas en los aspectos anteriores y en lo pertinente las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

### **Control mediante 'fondos'**

En la contabilidad de la Universidad se han designado diez secciones para mantener la separación entre los recursos, que corresponden a:

1. Fondos corrientes.
2. Empresas auxiliares.
3. Planta física.
4. Préstamos.
5. Fondos restringidos.
6. Cursos especiales.
7. Programas de posgrado con financiamiento complementario.
8. Fondos intraproyectos.
9. Fondos del Sistema CONARE.
10. Plan de Mejoramiento Institucional

El fondo corriente corresponde a los recursos recibidos del Estado a través del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior FEES (Ley número 5909).

Las secciones que se identifican como provenientes del vínculo externo (2. Empresas Auxiliares." 5. Fondos Restringidos. 6. Cursos Especiales) se crearon con el propósito de mantener un mayor control sobre los ingresos y gastos de los proyectos que las constituyen, mediante su incorporación al plan presupuestario de la Institución.

Las secciones 7, 8, y 9, se crearon a partir del año 2008, ante el crecimiento y diversificación experimentada en el tiempo para los proyectos clasificados como fondos restringidos y cursos especiales. Esta subdivisión fue aprobada por la Vicerrectoría de Administración, y lo que busca es que los proyectos se puedan agrupar según su naturaleza.

La sección 10 fue creada con referencia al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (Crédito BIRF No. 8194-CR). Los ingresos en este proyecto son destinados específicamente a financiar las iniciativas aprobadas en el plan, las cuales tienen que ver con la inversión en infraestructura y equipamiento.

El estado de Ingresos y Egresos Capitalizables es un estado preparado sobre la base efectivo, que incluye todos los ingresos percibidos en el período y todos los gastos o egresos en que se incurre, que por lo tanto no contempla la depreciación de bienes muebles e inmuebles, la amortización de programas de cómputo y las estimaciones para cuentas y documentos por cobrar y obsolescencia en inventarios. Estas cuentas tienen su contrapartida de registro contra el Capital inmovilizado.

#### **b) Período económico**

El período contable de la Universidad comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

#### **c) Moneda y transacciones en moneda extranjera**

Los registros contables de la Institución se llevan en colones costarricenses. La información relacionada con las regulaciones cambiarias se presenta en la Nota 2. La Institución registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Institución valúa y ajusta sus activos y pasivos en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha determinación o valuación. Las diferencias resultantes se aplican a los resultados del período en que ocurren.

#### **d) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Institución considera como equivalentes de efectivo todos los valores negociables altamente líquidos adquiridos con plazos de vencimiento originales iguales o inferiores a tres meses, cuyos fondos no estén restringidos.

#### **e) Estimación para incobrables**

La estimación para cuentas de dudoso cobro por venta de bienes y servicios, salarios girados de más y otras de significancia relativa se utiliza el método de antigüedad de saldos.

En el caso de la estimación de los documentos por cobrar por préstamos a profesores, se calcula mediante un estudio de antigüedad de saldos por pagaré, a partir de la fecha de formalización, a los cuales se les aplica un porcentaje por incobrabilidad, según la experiencia obtenida en los últimos años de no recuperación.

Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, la estimación para incobrables se incluye como una cuenta patrimonial, por cuanto su creación no afecta las cuentas de resultados.

#### **f) Inversiones en valores**

La Institución clasifica sus inversiones en valores negociables en las siguientes categorías:

- ✓ **Disponibles para la venta:** corresponden a las inversiones mantenidas por un período indefinido de tiempo, las cuales serán vendidas sólo cuando la Institución requiera liquidez o por cambios en el mercado que generen ganancias de capital.

Las inversiones disponibles para la venta se registran al costo de adquisición, rebajando el interés acumulado a la compra. Los fondos de inversión altamente líquidos se registran de acuerdo con las valoraciones que realizan las administradoras de los fondos de inversión.

Los estados de cuenta de los fondos de inversión no distinguen entre los rendimientos por intereses y las ganancias o pérdidas por el efecto de la valoración a precios de mercado, por lo que el efecto se incluye en el patrimonio y cuando se realizan se incluyen en resultados como parte del ingreso por intereses.

- ✓ **Mantenidas hasta su vencimiento:** corresponden a certificados de depósito a plazo cuya intención es tenerlos hasta su vencimiento; se valúan al costo.
- ✓ **Restringidas:** representan los recursos provenientes de fuentes externas a la Institución (organismos nacionales e internacionales de carácter privado o público); se valúan al costo, rebajando el interés acumulado a la compra.

#### **g) Inventarios**

Los inventarios en los almacenes son valuados al costo promedio. Se presenta una partida contable que muestra el inventario obsoleto, dañado o deteriorado. Las mercancías en tránsito valúan al precio de factura.

## **h) Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción; las donaciones a valor de factura o de avalúo a la fecha de donación. Los gastos por construcciones y obras en proceso son cargados en una cuenta transitoria y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse las obras.

Las renovaciones y mejoras importantes que aumentan la vida útil del activo se capitalizan contra una cuenta patrimonial y cuando este se vende, dona o excluye por pérdida se afecta esa cuenta patrimonial y su depreciación acumulada. Mientras que los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se incluyen en los resultados del periodo en que se realiza la transacción.

Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, en el estado de resultados se incluyen todas las erogaciones por adquisición de propiedades, planta y equipo. Posterior a su reconocimiento en el estado de resultados se reconoce el activo propiedad, planta y equipo que cumpla con las políticas de capitalización de activos establecida. Este reconocimiento tiene como contrapartida una cuenta patrimonial. Sistemáticamente se reconoce la depreciación de estos activos, pero no como gasto del periodo sino como aumento de la cuenta de depreciación acumulada contra la disminución de la cuenta patrimonial que le dio origen.

En el período 2006 la Universidad adoptó la política de revaluación de sus terrenos, aplicando índices de precios. El efecto de la revaluación se incluyó en el patrimonio como un superávit por revaluación. Dicha revaluación se realizó utilizando índices de precios y no consideró; a) localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico y, b) el índice no se aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno. Al 31 de diciembre del 2012 la administración determinó reversar dicho registro, corrigiéndose así la situación observada en el período pasado.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables; los porcentajes anuales utilizados se detallan seguidamente y se carga directamente a la cuenta de Capital Inmovilizado, por cuanto el gasto se afectó cuando se adquirió el bien. La depreciación se registra al 31 de diciembre de cada año al finalizar el periodo, excepto cuando se da de baja un bien por alguna situación especial:

<b>Activo</b>	<b>Porcentaje de Depreciación</b>
Edificios	2%
Instalaciones	10%
Mobiliario, equipo y vehículos	10%
Amortización de sistemas de cómputo	33.33%

A partir del período 2008 se estableció la política de registrar la depreciación por mes para los activos clasificados como mobiliario, equipo, maquinaria, y vehículos. Para el caso del software y las licencias de cómputo, ésta se calcula semestralmente. Para el resto de las demás categorías como libros, semovientes, pupitres, edificios e instalaciones, los ajustes por depreciación se realizan anualmente, excepto en el caso de que se de baja un activo.



### **i) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran al costo amortizado. La determinación de la estimación por incobrables se determina y ajusta al final de cada período.

### **j) Gastos pagados por adelantado**

Los gastos pagados por adelantado se amortizan mensualmente hasta que se renuevan o se agotan.

### **k) Otros activos**

Los programas de cómputo están valuados al costo de adquisición. La amortización se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos.

### **l) Aportes al Fondo de Ahorro y Préstamo y prestaciones legales**

La Universidad hace un aporte mensual al Fondo de Ahorro y Préstamo de los empleados equivalente a 2.5% de los salarios. Estos recursos se entregan a los funcionarios cuando concluyen su relación laboral por medio de la Junta de Ahorro y Préstamo.

El derecho al auxilio de cesantía corresponde a un mes de salario por cada año de servicios hasta un máximo de 15 años, de acuerdo con la convención colectiva.

Con base en la Ley de Protección al Trabajador la Universidad aporta al Fondo de Capitalización Laboral 3% del salario de sus trabajadores, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral sin límite de años.

Este tipo de aporte se denomina planes de aportaciones definidas. Es un plan post empleo en el cual la Universidad realiza contribuciones de carácter predeterminado al Fondo y no tiene obligación legal ni efectiva de hacer contribuciones adicionales en el caso de que el Fondo no tenga suficientes activos para atender los beneficios a los empleados que se relacionen con los servicios que han prestado durante el periodo corriente y en los anteriores.

### **m) Transferencias corrientes**

Los ingresos por transferencias corrientes son reconocidos cuando han sido efectivamente recibidos. En el período 2014 y 2013 los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 81% y 73% del total de ingresos de la Institución.

### **n) Instrumentos financieros no derivados**

Los instrumentos financieros comprenden inversiones en valores, cuentas y documentos por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas y documentos por pagar.

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control sobre los derechos contractuales que lo componen. Esto ocurre cuando los derechos se realizan, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero, es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada, cancelada o haya expirado.

#### **ñ) Deterioro en el valor de los activos**

La Universidad no reconoce el deterioro en el valor de sus activos en el momento de determinar que no generen beneficios futuros, por tratarse de una Institución de educación superior sin fines de lucro. Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, este tipo de gastos no se reconoce en el estado de resultados, ya que los activos han sido reconocidos en ese estado como una erogación desde su adquisición.

#### **o) Compromisos de presupuesto**

Representan pasivos reales por obligaciones establecidas para la adquisición de bienes y servicios, donde el intercambio comercial no se había finiquitado al cierre del período. Por cambios en la Ley General de Administración Financiera de la República, artículo 5, título 2, a partir del 2002 los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del período, y por consiguiente no se establece el respectivo pasivo.

La Contraloría General de la República, en oficio DI-AA-246 (00975) dispuso que los egresos al 31 de diciembre de cada año no deben incluir los compromisos de presupuesto, sino que deben presentarse en la cuenta de patrimonio Superávit Comprometido.

#### **p) Superávit Comprometido**

Corresponde a recursos que por su origen tienen un fin específico y por ende un uso comprometido. Estos recursos se deben mantener vigentes al concluir el periodo presupuestario con el fin de hacer uso de ellos en el transcurso del año siguiente, manteniéndose así su origen y aplicación. Dentro los recursos incluidos en el Superávit Comprometido al 31 de diciembre del 2014, por la suma de ¢46.565.046 (miles).

#### **q) Fondo de préstamos a profesores y estudiantes**

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gasto los préstamos otorgados en el período. El déficit o superávit del fondo de préstamos se determina anualmente al 31 de diciembre de cada año, cuando se obtiene la diferencia entre los egresos por concepto de préstamos a estudiantes y profesores (beca o matrícula) y los ingresos percibidos por reintegros a dichos préstamos.

#### **r) Superávit neto del período**

Es el resultado del exceso de los ingresos sobre los egresos reales al finalizar las operaciones del período al 31 de diciembre de cada año, y que a esa fecha no tienen un fin específico. No se considera como gasto real el monto de los Compromisos de Presupuesto, los cuales se muestran dentro del Superávit Comprometido.

#### **s) Capital inmovilizado**

Representa el valor neto de los activos capitalizables que mediante compra, donación o construcción posee la Institución, y que son utilizados por las distintas unidades.

## **t) Impuestos diferidos**

La Universidad no es sujeto del impuesto sobre la renta, por lo que no tiene registros de impuestos diferidos.

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

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

#### **Riesgo de mercado**

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

#### **Riesgo de liquidez**

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

#### **Riesgo de tasa de interés**

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

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

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

La Institución no posee pasivos denominados en dólares estadounidenses significativos, por lo que una depreciación del colón con respecto al dólar no afectaría los resultados, la posición financiera, ni los flujos de efectivo.

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

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b><i>Efectivo en cuentas bancarias:</i></b>		
Bancos del Estado	1.700.558	3.255.175
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	161.745	269.898
Banco Mundial Caja Única	1.335.874	---
<b><i>Fondos en cajas</i></b>	<b>1.203.520</b>	<b>1.143.075</b>
<b><i>Subtotal</i></b>	<b><u>4.401.697</u></b>	<b><u>4.668.148</u></b>
<b><i>Equivalentes de efectivo:</i></b>		
Certificados Depósito a Plazo Banco Nacional de Costa Rica	2.014.400	14.516.900
Certificados Depósito a Plazo Banco de Costa Rica	16.004.500	15.000.000
Certificados Depósito a Plazo Banco Crédito Agrícola de Cartago	1.500.000	---
Bono de Estabilización Monetaria BPDC	610.000	---
Fondo de inversión Banco Nacional de Costa Rica	7.755.834	---
BCR Valores Puesto de Bolsa, S.A.	463.997	379.948
Popular SAFI	---	2.001
Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A.	---	1.293.379
<b><i>Total equivalente de efectivo</i></b>	<b><u>28.348.731</u></b>	<b><u>32.192.228</u></b>
<b><i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i></b>	<b><u>32.750.428</u></b>	<b><u>35.860.376</u></b>

### **Nota 4- Inversiones en valores**

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b><i>Mantenidas al vencimiento: (1)</i></b>	<b>5.060.633</b>	<b>1.526.271</b>
<b><i>Disponibles para la venta: (2)</i></b>	<b>8.867.129</b>	<b>7.894.946</b>
<b><i>Restringidas: (3)</i></b>	<b>2.454.409</b>	<b>2.298.325</b>
<b><i>Total</i></b>	<b><u>16.382.171</u></b>	<b><u>11.719.542</u></b>

El detalle de inversiones según su naturaleza al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

<b>Emisor</b>	<b>Tasa</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Saldo en libros</b>
<b>Valores mantenidas al vencimiento (1)</b>				
<i>Colones</i>				
BNCR		CDP	06/07/2015	5.000.000
BNCR		CDP	01/11/2016	22.000
BNCR		CDP	01/04/2019	2.330
BCR		CDP	20/04/2015	2.000
BCR		CDP	14/05/2015	21.000
BCR		CDP	14/05/2015	1.000
BCR		CDP	04/09/2015	6.900
BCR		CDP	12/10/2015	3.650
BCR		CDP	14/01/2016	977
<b>Total al vencimiento colones</b>				<b>5.059.857</b>
<i>Dólares</i>				
BNCR		CDP	12/01/2016	776
<b>Total inversiones al vencimiento</b>				<b>5.060.633</b>

<b>Emisor</b>	<b>Tasa</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Saldo en libros</b>
<b>Disponibles para la venta (2)</b>				
BCR		BEM	17/06/2015	199.700
BCR		BEM	14/09/2016	56.450
BCR		BEM	14/09/2016	105.000
BCR		TUDES	13/07/2016	15.629
BCR		TUDES	13/07/2016	221.179
BCR		TUDES	12/01/2022	58.086
BCR		TUDES	12/01/2022	240.849
BCR		TUDES	12/01/2022	140.311
BCR		TUDES	12/01/2022	57.946
BCR		TP	24/06/2015	250.000
BCR		TP	24/01/2018	298.747
BNCR		BEM	22/06/2016	714.808
BNCR		BEM	22/06/2016	636.435
BNCR		BEM	05/09/2017	544.911
BPDC		BEM	17/06/2015	543.750
BPDC		BEM	17/06/2015	36.250
BPDC		BEM	15/07/2015	313.466
BPDC		BEM	15/07/2015	559.832
BPDC		BEM	09/12/2015	125.000

Emisor	Tasa	Instrumentos	Vencimiento	Saldo en libros
BPDC		BEM	09/12/2015	168.000
BPDC		BEM	09/12/2015	51.000
BPDC		BEM	09/12/2015	12.000
BPDC		BEM	09/12/2015	400.000
BPDC		BEM	16/03/2016	100.000
BPDC		BEM	16/03/2016	170.000
BPDC		BEM	16/03/2016	13.000
BPDC		BEM	13/07/2016	190.910
BPDC		BEM	14/09/2016	150.000
BPDC		BEM	14/09/2016	189.000
BPDC		BEM	18/01/2017	97.871
BPDC		BEM	18/01/2017	14.000
BPDC		BEM	18/01/2017	19.632
BPDC		TP	22/06/2016	198.900
BPDC		TP	22/06/2016	158.900
BPDC		TP	22/06/2016	351.000
BPDC		TP	28/06/2017	454.593
BPDC		TP	28/06/2017	146.837
BPDC		TUDES	13/07/2016	132.231
BPDC		TUDES	12/01/2022	131.476
BPDC		TUDES	12/01/2022	164.709
BPDC		TUDES	12/01/2022	218.411
BPDC		TUDES	12/01/2022	135.349
BPDC		TUDES	12/01/2022	9.522
BPDC		TUDES	12/01/2022	9.513
BPDC		TUDES	12/01/2022	61.926
				<b>8.867.129</b>

Emisor	Tasa	Instrumentos	Vencimiento	Saldo en libros
<i>Valores restringidos (3)</i>				
<b>Colones</b>				
BNCR	6,50%	CDP	05/06/2015	1.032.050
BCAC	6,50%	CDP	05/06/2015	127.964
BCR	7,10%	CDP	08/03/2015	10.000
BCR	7,10%	CDP	08/03/2015	18.500
<b>Total inversiones en colones</b>				<b>1.188.514</b>

<b>Emisor</b>	<b>Tasa</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Saldo en libros</b>
<b><i>Dólares</i></b>				
BCAC	4,80%	CDP	04/01/2021	1.066.620
BPDC	5,06%	TP	26/11/2025	5.188
BPDC		TP	26/11/2025	12.249
BPDC		TP	26/11/2025	94.731
BPDC		TP	26/11/2025	1.038
BPDC		TP	26/11/2025	66.314
BPDC		TP	26/11/2025	17.121
BPDC		TP	26/11/2025	1.114
BPDC		POPULAR SAFI		179
BPDC		POPULAR SAFI		492
BPDC		POPULAR SAFI		347
BPDC		POPULAR SAFI		449
BPDC		POPULAR SAFI		53
<b>Total inversiones en dólares</b>				<b>1.265.895</b>
<b>Total inversiones restringidas</b>				<b>2.454.409</b>
<b><i>Total inversiones</i></b>				<b>16.382.171</b>

***Nota 5- Cuentas y documentos por cobrar***

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Préstamos por cobrar a profesores y estudiantes (1)	580.009	595.757
Estimación de incobrables sobre préstamos	(95.537)	(78.537)
<b><i>Sub- total, neto</i></b>	<b>484.472</b>	<b>517.220</b>
<b>Financiamiento Transitorio vinculo externo</b>		
Programa PAIS	4.038.485	4.643.259
Otros Programas	193.613	90.694
Cuentas por cobrar por servicios	230.714	290.634
Salarios girados en exceso	100.626	94.076
Por cobrar al Gobierno y otras entidades	5.356	5.931
Anticipos de sueldos planillas mensual	3.118	2.863
Recuperación de cuotas obreras patronales	45.822	35.953
Documentos varios en cobro judicial	5.866	5.866
Becas horas asistentes y estudiantes	6.419	7.204
Notas de débitos no identificadas	20.622	2.124
Otras cuentas por cobrar	14.658	18.895
Convenio UCR-PAIS (a)	---	719.677
Matrícula al cobro (b)	1.913.449	---
<b><i>Sub-total (2)</i></b>	<b>6.578.748</b>	<b>5.917.176</b>
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar ( c )	(1.405.259)	(61.072)
<b><i>Total, neto</i></b>	<b>5.657.961</b>	<b>6.373.324</b>

- (a) Esta cuenta representaba los saldos en proceso de cobro por el proyecto PAIS, para el cual se firmó un convenio que establecía el pago de la CCSS, con base en las liquidaciones de gastos presentadas por la UCR al final de cada mes.
- (b) Se traslada e incorpora a los estados financieros, el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula al 31/12/2014, atendiendo disposiciones de la Contraloría General de la República mediante nota DFOE-SOC-0684, e informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficios R-6255-2014. Este saldo era manejado dentro de las cuentas de orden en el periodo 2013. El monto registrado en el estado de situación financiera como cuentas por cobrar por concepto de Matrícula al cobro al 31 de diciembre del 2014, correspondió a un monto neto de ¢1.913.449.160, el cual incluye (recargo por matrícula), menos descuento por beca matrícula y menos descuento por tope de crédito matrícula; esta partida tiene su contra cuenta en las cuentas por pagar como pasivo diferido por el mismo monto (ver nota 14). La composición de la partida se detalla seguidamente:

+	Matrícula	2.520.688.160
+	Otros	119.908.485
-	Descuento por beca	(547.002.495)
-	Descuento por tope de créditos	(180.144.990)
	<b>Total</b>	<b><u>1.913.449.160</u></b>

- (c) La estimación se actualiza al cierre de cada período, 31 de diciembre de cada año y su aumento o disminución se debe a la mayor o menor concentración de saldos pendientes de cobro en los plazos superiores al año con respecto al periodo anterior.

(1) Cédula de antigüedad de saldos de los documentos por cobrar

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 m. a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2014
Préstamos a estudiantes corto plazo	---	39	---	---	39
Préstamos a estudiantes largo plazo	4.782	229	---	6	5.017
Reintegro del 20% de Beca (a)	305.339	3.747	---	4.045	313.131
Préstamos a profesores	36.476	302	1.161	2.124	40.063
Girado de más contrato de beca al exterior	18.952	---	---	---	18.952
Incumplimiento del contrato (b)	113.600	---	---	55.741	169.341
Documentos por cobrar cobro judicial	---	---	---	33.466	33.466
<b>Total documentos por cobrar</b>	<b>479.149</b>	<b>4.317</b>	<b>1.161</b>	<b>95.382</b>	<b>580.009</b>

- (a) Se indica que el becario debe reintegrar mediante efectivo el 20% del total girado por la Universidad, en caso de incumplir con el contrato la OAICE comunica la cláusula penal.
- (b) Se refiere a los pagos que deben realizar los becarios que han incumplido con el contrato de beca o cualquier otra deuda relacionada con la beca de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento del Régimen de Beneficiario para el mejoramiento académico de los profesores y funcionarios en servicios. "La recuperación mensual es variable debido a la naturaleza de la cuenta. Al exbecario por incumplimiento de contrato se le incluye además un 25% por cláusula penal, más cualquier otro rubro pendiente de cobro por parte de la Universidad.



(2) *Cédula de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar varias*

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2014
Arreglos de pago matrícula estudiantes	831	142	---	99	1.072
Anticipos planilla mensual	3.345	---	---	(227)	3.118
Salarios girados en exceso	54.202	443	1.678	4.966	61.289
Cuentas por cobrar Bancos y otros	427	---	---	33	460
Ministerio de Hacienda cobros por retención	---	---	---	4.896	4.896
Pólizas por cobrar	---	---	---	166	166
Cuentas por cobrar a proveedores	---	---	---	240	240
Financiamiento Transitorio Vinculo externo (a)	162.274	---	---	4.069.824	4.232.098
Estudiantiles	1.739	743	487	647	3.616
Salarios girados en exceso Funcionarios inactivos (b)	13.129	1.411	2.616	22.181	39.337
Notas de débitos no identificadas	17.871	2.494	203	54	20.622
Recuperación de cuotas obreras patronales	9.791	10.937	4.261	20.832	45.821
Deducibles por cobrar Choferes	2.123	---	---	521	2.644
Notas de débitos por cheques devueltos	---	12	---	774	786
Vta. Bienes servicios Unidad Coordinación editorial	11.213	215	1.162	31	12.621
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	2.221	122	169	599	3.111
Cuentas por cobrar varias	2.155	---	3.562	380	6.097
Becas Horas asistentes estudiante	1.166	116	45	5.092	6.419
Venta bienes y servicios fondos restringidos	18.157	4.529	9.176	5	31.867
Venta bienes y servicios Empresas auxiliares	130.935	27.083	24.487	610	183.115
Recuperación deudas estudiantiles	---	---	---	36	36
Matrícula al cobro	---	---	582.642	1.330.807	1.913.449
<b>Sub-total cuentas por cobrar</b>	<b>431.579</b>	<b>48.247</b>	<b>630.488</b>	<b>5.462.566</b>	<b>6.572.880</b>
Documentos en Cobro Judicial	---	---	---	5.868	5.868
<b>Total documentos por cobrar</b>	<b>431.579</b>	<b>48.247</b>	<b>630.488</b>	<b>5.468.434</b>	<b>6.578.748</b>

(a) *Corresponde principalmente al Sobregiro de los gastos con respecto a los ingresos, reconocido y autorizado producto del convenio con la CCSS, para desarrollar el Programa de Atención Integral de Salud (PAIS).*

(b) *Los salarios girados en exceso Funcionarios inactivos corresponde a salarios que se pagaron de más.*

A partir de enero del 2012, con el propósito de cumplir con lo señalado por la Contraloría Universitaria, se cambió el nombre de la cuenta de "Sobregiro de Vinculo Externo" a "Financiamiento Transitorio Vinculo Externo" la cuenta corresponde a financiamiento transitorio a proyectos del Vinculo Externo, autorizados con fundamento en las "Normas Generales para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica", G-3-35 donde se indica que en situaciones calificadas esas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja.

### Nota 6- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bodega principal de suministros	106.015	93.365
Bodega central de reactivos	22.407	24.105
Bodega de odontología	70.939	80.151
Bodega de la editorial	361.673	348.207
Bodega de publicaciones	165.415	157.261
<i>Subtotal</i>	<u>726.449</u>	<u>703.089</u>
<b><i>Estimación para pérdidas por obsolescencia</i></b>		
Bodega principal de suministros	(11.000)	(9.400)
Bodega de odontología	(19.000)	(2.410)
Bodega principal de reactivos	(7.800)	(8.015)
Bodega de la producto terminado	(36)	(35)
Bodega de materia prima	(83)	(80)
<i>Total estimación</i>	<u>(37.919)</u>	<u>(19.940)</u>
Mercadería en tránsito (1)	2.198.967	1.131.745
<b><i>Total, neto</i></b>	<u>2.887.497</u>	<u>1.814.894</u>

- (1) La cuenta de mercadería en tránsito corresponde principalmente a pagos anticipados a proveedores, para la adquisición de materiales o suministros, lo cual no implica que la mercadería este en bodega.

### Nota 7- Productos acumulados

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de los productos acumulados es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Nacional de Costa Rica	90.834	14.790
Banco de Costa Rica	65.757	78.287
Banco Popular y de Desarrollo Popular	129.653	116.938
Inversiones Vínculo Externo	21.149	6.627
Banco Crédito Agrícola de Cartago	---	831
<b><i>Total</i></b>	<u>307.393</u>	<u>217.473</u>

### Nota 8- Propiedad, planta y equipo

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	8.341.439	5.022.927
Edificios	46.684.197	15.448.168
Instalaciones	2.972.406	1.772.552
Mobiliario y equipo	74.588.149	64.564.791

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Vehículos	4.161.122	3.689.687
Construcciones en proceso (1)	1.715.157	9.221.247
<b>Subtotal</b>	<b>138.462.470</b>	<b>99.719.372</b>
Depreciación acumulada	(45.014.942)	(38.708.171)
<b>Total, neto</b>	<b>93.447.528</b>	<b>61.011.201</b>

(1) El detalle de las construcciones en proceso al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se presenta a continuación:

<b>Detalle</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Estadio Ecológico	304.181	304.181
Caseta de Vigilancia, S.R. Guanacaste	---	1.067
Edificio Ciencias Sociales	---	132.489
Planos Construcción Educación Continua	---	22.423
Edificio de Investigaciones en Educación	---	471.348
Laboratorio Fuerza y Seguridad Vial Lanamme	---	2.037.595
Construcción Laboratorio Escuela de Biología	---	8.000
Sala Multiusos Lab y Recinto de Tacaes	---	173.744
Remodelación Vida Estudiantil Sede de Occidente	---	140.870
Escalera Elevador Facultad de Farmacia	---	120.040
Edificio Anexo OEPI	---	20.210
Edificio de Inves. Del Jardín Botánico Lankester	---	957
Edificio del LANAMME	---	428
Construcción Soda Facultad de Educación	---	200.308
Sala de Sesiones del Archivo Universitario	---	24.320
Vestidores del Estadio Ecológico	---	197.624
Mariposario	---	20.300
Edificio para Educación Continua	---	1.555.237
Edificio Instituto de Investigaciones Sociales	580.064	20.170
Techo para Cancha Multiusos de la Sede del Pacífico	---	156.226
Construcción Centro de Vigilancia E.E.F.Baudrit	---	42.739
Construcción Comedor Residencias Estudiantiles	---	83.939
Edificio de Parques de la Facultad de Ciencias Sociales	---	2.800.000
Nuevo Acceso Sede Regional de Limón	---	149.342
Construcción Edificio de Matemáticas	---	386.928
Construcción Edificio Facultad de Ciencias Sociales	---	1.953
Escuela de Geología-Remodelación Auditorio	---	60.113
Readecuación de Edificios Recinto de Santa Cruz	---	744
Banco Mundial Edificio Escuela de la Salud	1.242	1.230
Readecuación del Acceso al Edificio de Parques Lanamme	---	65.389
Ampliación Oficinas Módulo INISA	314.806	693
Construcción puente vehicular Sede del Caribe	---	17.940
Demolición Estructura y Limpieza de terreno SEP	---	2.700

Detalle	2014	2013
Edificio sede regional Guanacaste Banco Mundial	905	---
Edificio sede regional del Caribe Banco Mundial	590	---
Edificio ingeniería industrial Banco Mundial	670	---
Escuela emergencia auditorio Fac. Medicina	34.553	---
Escuela emergencia facultad de Odontología	42.724	---
Remodelación Laboratorio Sede Occidente	202.135	---
Ducto y elevador ciencias Agroalimentarias	77.088	---
Acera Sector Oeste Sede Central	14.124	---
Ducto y elevador recinto Grecia	36.266	---
Remodelación rectoría	96.437	---
Estudio de suelos CITA sede Guanacaste	848	---
Enfermera CIL	7.135	---
Estudio de Suelos Finca 2	947	---
Estudio de Suelos Artes Musicales	442	---
<b>Total</b>	<b>1.715.157</b>	<b>9.221.247</b>

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

#### 2014

Concepto	Adiciones					Retiros	Saldo al 31/12/2014
	Saldo al 31/12/2013	Compra	Ajustes	Donaciones	Total de Aumentos		
Terrenos	5.022.927	---	708.103	2.610.410	3.318.512	---	8.341.439
Edificios	15.448.169	---	31.439.698	379.801	31.819.499	---	47.267.668
Instalaciones	1.772.552	---	2.331.540	---	2.331.540	---	4.104.092
Otras Construcciones y Mejoras	9.221.246	---	---	---	---	9.221.246	---
Mobiliario	3.669.933	591.098	135.645	28.624	755.367	37.252	4.388.048
Equipo de Oficina	508.796	22.772	--	665	23.437	35.198	497.035
Equipo de Laboratorio	21.251.108	3.357.508	62.066	355.506	3.775.080	173.479	24.852.709
Libros	9.391.096	---	1.293.529	---	1.293.529	---	10.684.625
Equipo Didáctico	4.338.116	565.734	10.031	21.267	597.032	105.653	4.829.495
Vehículos	3.689.687	472.972	---	---	472.972	1.538	4.161.121
Maquinaria, Agrícola e Industrial	1.430.151	244.341	36.652	6.116	287.109	4.730	1.712.530
Misceláneo	1.457.821	183.123	10.583	1.767	195.473	8.287	1.645.007
Discoteca	4.204	---	---	---	--	---	4.204
Equipo de imprenta	320.461	80.169	45	---	80.214	545	400.130
Equipo Musical	598.526	67.132	---	1.080	68.212	370	666.368
Herramientas	151.074	9.070	1.081	---	10.151	4.086	157.139
Equipo Telefónico	526.952	35.124	417	1.336	36.877	9.702	554.127
Equipo Radiofónico	302.668	---	---	---	---	6.785	295.883
Equipo de seguridad	1.127.335	175.098	---	1.369	176.468	40.496	1.263.307
Equipo animal	125.472	---	23.180	---	23.180	---	148.652
Equipo de Computación	15.520.854	2.484.041	23.596	70.380	2.578.017	567.507	17.531.364
Obras de Arte	95.905	3.175	200	324	3.699	---	99.604
Equipo Doméstico	561.693	32.073	563	2.147	34.784	11.272	585.205
Equipo marítimo	22.963	---	---	---	---	---	22.963
Equipo de comunicación	3.159.663	1.050.931	60.805	2.395	1.114.131	24.039	4.249.755
<b>Total</b>	<b>99.719.372</b>	<b>9.374.361</b>	<b>36.137.734</b>	<b>3.483.187</b>	<b>48.995.283</b>	<b>10.252.185</b>	<b>138.462.470</b>

## 2013

Concepto	Adiciones						Saldo al 31/12/2013
	Saldo al 31/12/2012	Compra	Ajustes	Donaciones	Total de Aumentos	Retiros	
Terrenos	4.880.981	141.946	---	---	141.946	---	5.022.927
Edificios	15.235.713	---	212.456	---	212.456	---	15.448.169
Instalaciones	1.751.750	---	25.331	---	25.331	4.529	1.772.552
Otras Constricciones y Mejoras	3.476.100	6.074.423	50.423	---	6.124.846	379.700	9.221.246
Mobiliario	3.194.272	392.890	59.039	110.403	562.332	86.671	3.669.933
Equipo de Oficina	507.605	13.973	608	1.448	16.029	14.838	508.796
Equipo de Laboratorio	18.479.638	2.717.779	61.062	213.233	2.992.074	220.604	21.251.108
Libros	7.103.360	2.285.315	---	2.781	2.288.096	360	9.391.096
Equipo Didáctico	3.802.363	611.748	3.302	12.965	628.015	92.262	4.338.116
Vehículos	3.402.456	210.269	---	76.962	287.231	---	3.689.687
Maquinaria, Agrícola e Industrial	1.252.209	176.319	689	4.057	181.065	3.123	1.430.151
Misceláneo	1.318.090	105.770	38.162	4.040	147.972	8.241	1.457.821
Discoteca	4.204	---	---	---	---	---	4.204
Equipo de imprenta	295.261	25.259	---	---	25.259	59	320.461
Equipo Musical	512.562	86.051	170	---	86.221	257	598.526
Herramientas	147.049	4.866	214	---	5.080	1.055	151.074
Equipo Telefónico	510.203	33.914	1.385	990	36.290	19.540	526.952
Equipo Radiofónico	302.459	---	70	2.665	2.735	2.526	302.668
Equipo de seguridad	1.055.625	96.498	---	4.859	101.357	29.647	1.127.335
Equipo animal	125.592	330	2.050	---	2.380	2.500	125.472
Equipo de Computación	14.791.238	1.333.025	24.400	52.357	1.409.782	680.166	15.520.854
Obras de Arte	33.996	8.900	2.546	50.500	61.946	37	95.905
Equipo Doméstico	496.347	68.633	1.818	3.413	73.864	8.518	561.693
Equipo marítimo	16.995	5.998	---	---	5.998	30	22.963
Equipo de comunicación	2.724.056	447.611	12.198	733	460.542	24.935	3.159.663
<b>Total</b>	<b>85.420.124</b>	<b>14.841.518</b>	<b>495.923</b>	<b>541.406</b>	<b>15.878.847</b>	<b>1.579.599</b>	<b>99.719.372</b>

## 2014

Concepto	Depreciación			Saldo al 31/12/14
	Saldo al 31/12/2013	Disminuciones	Adiciones	
Edificios	4.542.978	---	434.530	4.977.508
Instalaciones	1.310.995	---	148.618	1.459.613
Mobiliario y equipo de oficina	1.803.890	65.845	289.820	2.027.865
Equipo de Laboratorio	9.657.380	115.355	2.027.105	11.569.130
Libros	5.030.591	---	1.034.932	6.065.523
Equipo Didáctico	2.237.070	88.972	375.273	2.523.371
Vehículos	2.126.508	1.281	303.749	2.428.976
Maquinaria, Agrícola e Industrial	684.050	3.105	134.233	815.178
Misceláneo	653.746	6.124	148.362	795.984
Discoteca	4.204	---	---	4.204
Equipo de imprenta	242.215	545	29.579	271.249
Equipo Musical	341.488	370	45.226	386.344
Herramientas	117.952	1.896	9.311	125.367
Equipo Telefónico	295.773	7.955	42.560	330.378
Equipo Radiofónico	283.105	6.575	9.018	285.548
Equipo de seguridad	546.328	30.598	108.888	624.618
Equipo de Computación	7.457.482	468.591	1.524.241	8.513.132
Equipo Doméstico	314.835	8.662	42.450	348.623
Equipo marítimo	11.667	---	1.797	13.464
Equipo de comunicación	1.045.914	4.576	407.529	1.448.867
<b>Total</b>	<b>38.708.171</b>	<b>810.450</b>	<b>7.117.221</b>	<b>45.014.942</b>

2013	Depreciación			Saldo al 31/12/13
	Saldo al 31/12/2012	Disminuciones	Adiciones	
Concepto				
Edificios	4.239.983	---	302.995	4.542.978
Instalaciones	1.203.802	4.528	111.721	1.310.995
Mobiliario y equipo de oficina	1.571.000	23.176	256.066	1.803.890
Equipo de Laboratorio	7.994.469	121.492	1.784.403	9.657.380
Libros	4.121.871	---	908.720	5.030.591
Equipo Didáctico	1.978.483	79.156	337.743	2.237.070
Vehículos	1.841.179	---	285.329	2.126.508
Maquinaria, Agrícola e Industrial	570.708	2.823	116.165	684.050
Misceláneo	517.979	5.247	141.014	653.746
Discoteca	4.204	---	---	4.204
Equipo de imprenta	221.588	59	20.686	242.215
Equipo Musical	302.836	257	38.909	341.488
Herramientas	108.167	919	10.704	117.952
Equipo Telefónico	268.893	16.164	43.044	295.773
Equipo Radiofónico	270.658	2.501	14.948	283.105
Equipo de seguridad	469.692	23.538	100.174	546.328
Equipo de Computación	6.627.808	579.268	1.408.942	7.457.482
Equipo Doméstico	279.744	7.746	42.837	314.835
Equipo marítimo	9.895	30	1.802	11.667
Equipo de comunicación	754.133	6.992	298.773	1.045.914
<b>Total</b>	<b>33.357.092</b>	<b>873.896</b>	<b>6.224.975</b>	<b>38.708.171</b>

### **Nota 9- Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la cuenta de otros activos es el siguiente detalle:

	2014	2013
Derechos telefónicos	15.089	15.089
Depósitos en garantía	66.872	64.510
Derechos y programas de cómputo	2.274.355	2.195.810
Derecho de participación y cumplimiento	353	353
Amortización de software	(2.077.010)	(1.758.448)
<b>Total, neto</b>	<b>279.659</b>	<b>517.314</b>

### **Nota 10- Cuentas por pagar**

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

	2014	2013
Cheques anulados por pagar en reserva (I)	327.157	614.540
Cuentas por pagar a proveedores	14.556	72.664
Depósitos en garantía de participación y cumplimiento	130.251	139.839
Depósitos no identificados	274.710	97.948
Depósito tarjeta acceso UCR	57.289	51.974
Seguros por pagar al INS	35.175	31.306
Otras cuentas por pagar	30.421	143.133
<b>Total</b>	<b>869.559</b>	<b>1.151.404</b>

(I) Cheques girados que después de seis meses de no ser retirados en ventanillas se registran en esta cuenta de pasivo.

### **Nota 11- Deducciones y retenciones por pagar**

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	594.777	539.181
Instituto Nacional de Seguros	134.359	93.553
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	178.528	163.267
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	104.865	97.449
Caja Costarricense de Seguro Social	570.236	533.591
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la UCR	2.287.615	2.017.927
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo (I)	244.828	236.110
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	427.009	390.635
Sindicatos, Colegios Profesionales, BCR (I)	21.987	29.550
Otras retenciones por pagar	152.607	154.548
<b>Total</b>	<b><u>4.716.811</u></b>	<b><u>4.255.811</u></b>

(1) Afiliaciones de funcionarios son retenidas por medio de planillas y depositadas mensualmente a cada organización.

### **Nota 12- Gastos acumulados por pagar**

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Cuotas patronal CCSS	680.537	875.106
Cuotas patronal Banco Popular	48.580	47.327
Cuota Patronal IVM	273.047	277.672
L.P.T. CCSS Reg. Obligatorio	145.741	141.982
LPT CCSS-Fondo Capitalización Laboral	291.482	283.963
Aportes a Junta de Ahorro y Préstamo	244.814	238.243
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	443.349	200.876
Derechos laborales, fondos restringidos (I)	1.108.366	1.960.487
Derechos laborales, empresas auxiliares (I)	223.862	450.693
Derechos laborales, cursos autofinanciados (I)	475.428	431.648
Salario escolar vinculo externo	452.204	743.740
<b>Total</b>	<b><u>4.387.410</u></b>	<b><u>5.651.737</u></b>

(1) Corresponde a las provisiones por derechos laborales (cesantía) por medio de las empresas auxiliares, fondos restringidos y cursos autofinanciados por la utilización y contratación de personal transitorio en el desarrollo operativo de proyectos.

### **Nota 13- Documentos por pagar largo plazo**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Banco Nacional de Costa Rica</b> , tasa de interés: tasa básica pasiva del BCCR más un punto porcentual. Monto original: ¢1.100.000 (miles), vence el 13 de diciembre del 2018. Garantía: contrato mercantil y autorización de la Contraloría General de la República, la cual indique que el financiamiento se encuentra debidamente presupuestado. Plan de inversión: cancelación de la deuda con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal para la construcción del nuevo edificio para la Escuela de Ingeniería Eléctrica	497.092	600.218
<b>Fideicomiso UCR-BCR-2011 (I)</b>	21.631.310	---
<b>Menos:</b> Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>(2.651.026)</u>	<u>(100.338)</u>
<b>Total de la deuda a largo plazo</b>	<b><u>19.477.376</u></b>	<b><u>499.880</u></b>

#### **(I) Fideicomiso UCR-BCR-2011**

- a) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011 con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de la Facultad de Ciencias Sociales. El monto principal fue de ¢17.365.466.090, plazo 26 años; con una tasa de interés aplicada de 10.87%.
- b) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011 con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Ciencias Agroalimentarias, Biblioteca UCAGRO, el monto principal fue de ¢1.840.361.007, con un plazo de 18.58 años, tasa de interés 11.00%.
- c) Deuda por pagar a largo plazo según fideicomiso UCR-BCR 2011, con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias, el monto principal fue de ¢2.425.482.856, plazo de 18.58 años, tasa de interés aplicada de 11%.

### **Nota 14- Pasivo diferido**

Se traslada e incorpora a los estados financieros el saldo ¢1.914.799, de las cuentas por cobrar de matrícula al 31 de diciembre del 2014, atendiendo las disposiciones de la Contraloría General de la República, comunicada mediante nota DFPE-SOC068 e informes DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en el oficio R-6255-2014, este saldo era manejado dentro de las cuentas de orden.



### **Nota 15 - Superávit comprometido**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el superávit comprometido, esta compuestas de la siguiente manera:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Fondos restringidos (1)	8.366.046	8.591.726
Empresas auxiliares (1)	2.897.909	2.711.036
Cursos especiales (1)	465.835	458.340
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	161.730	187.651
CONARE reconocimiento y equipación	39.217	18.668
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	647.300	848.575
Proyectos de inversión (2)	6.257.051	4.816.742
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	11.503.166	13.657.833
Superávit programas de posgrado	448.484	454.558
Superávit intraproyectos	5.257.334	5.345.312
Superávit cursos fondo sistema	3.324.017	3.536.044
Transferencias corrientes a personas	1.782.308	622.792
Superávit plan de mejoramiento inst	1.411.092	---
Superávit Megaproyectos	4.003.557	---
<b>Total</b>	<b><u>46.565.046</u></b>	<b><u>41.249.277</u></b>

(1) Excedentes en los proyectos financiados con fondos de vínculo externo.

(2) Excedentes en los proyectos financiados con fondos corrientes.

(3) Gastos no devengados en efectivo durante el período terminado el 31 de diciembre del 2014 y 2013, que se desembolsan durante el periodo 2015 y 2014, respectivamente.

### **Nota 16- Superávit del período**

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Excedentes (ingresos menos egresos)	46.761.284	44.041.186
Superávit comprometido	(46.565.046)	(41.249.277)
Superávit fondo préstamo	(183.930)	(165.311)
<b>Total</b>	<b><u>12.308</u></b>	<b><u>2.626.598</u></b>

### **Nota 17- Impuesto sobre bienes y Servicios**

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Derechos de pesca del atún Ley 6267	220.273	127.477
Control de calidad de alimentos CINA, Ley 6883	292.919	283.639
<b>Total</b>	<b><u>513.192</u></b>	<b><u>411.116</u></b>

### **Nota 18- Venta de Servicios**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Alquiler soda y fotocopiadora	123.073	105.824
Servicios dentales	4.323	8.287
Servicios administrativos	557.957	938.702
Servicio de fotocopiado	7.798	8.734
Servicios varios	234.579	192.394
Venta de servicios empresas auxiliares	1.879.976	2.967.062
Ventas de servicios fondos rest.	697.808	7.668.092
Servicios intraproyectos	613.294	596.271
Fondo solidarios centro infantil universitario	8.507	---
<b>Total</b>	<b><u>4.127.315</u></b>	<b><u>12.485.366</u></b>

### **Nota 19- Derechos Administrativos**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Derechos y Confección Carné UCR	6.744	15.739
Derechos de Exámenes (Ext. y Suficiencia)	20.223	21.250
Derechos de examen de admisión	285.126	273.099
Derecho de incorporación y título	88.313	90.075
Derecho de matrícula corriente	3.533.677	3.326.204
Derecho de marchamo	31.580	26.975
Derechos de matrícula cursos especiales	399.135	398.464
Derecho de laboratorio	48.150	45.728
Derecho de matrícula estudio de post- grado	139.462	145.446
Derechos de certificaciones	61.491	58.311
Derecho de matrícula- Prog. Posg. Financ. Compl.	2.178.580	1.927.020
Cuotas de bienestar estudiantil	225.158	209.058
Fondo solidario estudiantil	45.132	41.762
Carné funcionarios UCR	113	108
<b>Total</b>	<b><u>7.062.884</u></b>	<b><u>6.579.239</u></b>

### **Nota 20- Ingresos de la Propiedad**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	2.299.250	2.945.711
Intereses y comisiones sobre préstamos sector privado	10.898	13.315
intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos bancos estatales	321.081	329.370
Diferencias por tipo de cambio	350.464	99.707
<b>Total</b>	<b><u>2.981.693</u></b>	<b><u>3.388.103</u></b>

### **Nota 21- Transferencias Corrientes Gobierno Central**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aporte Corte Suprema de Justicia	16.898	9.891
Defensoría de los Habitantes	8.215	7.925
Ley 8114 Impuesto sobre combustibles (LANAMME)	3.938.600	3.827.677
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	134.271	112.429
Ley 7277 Programa Coope. UCR-MAG	47.286	37.502
Ley 7386 Recinto UNV de Paraíso Cartago	340.243	281.918
Ley 7277 Sede Regional de Limón	7.233	5.867
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	197.517.658	174.854.224
Subvención Estatal Ley 7386	1.722.474	1.501.495
Transferencia MEP/Banco Mundial	1.342.785	---
<b>Total</b>	<b><u>205.075.663</u></b>	<b><u>180.638.928</u></b>

### **Nota 22- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	219.208	342.768
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	219.208	342.768
<b>Total</b>	<b><u>438.416</u></b>	<b><u>685.536</u></b>

### **Nota 23 - Transferencias Corrientes Instituciones Públicas Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos se detallan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	20.549	18.667
Transferencias CONARE	119.235	81.580
<b>Total</b>	<b><u>139.784</u></b>	<b><u>100.247</u></b>

### **Nota 24- Transferencias Corrientes Sector Privado**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detallan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
IV SIMPO Inter Helicoba Pylor, Hist Nat	9.539	---
Beca Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos	5.284	---
Proyectos de Inversión Rectoría	29.091	---
Ejec. Plan Regul. e Inf. Frag. Amb. Dist. For	5.600	---
XII Cong Mund Comput Agric Recur Natural	9.600	---
Proyectos Docentes Sede Regional Occidente	3.512	---
Donación Facultad de Ciencias Económicas	1.002	---
Apoyo Proces Comercial Espec Frutal Altu	20.343	---
Desarrollo De Finca Escuela De Zootecnia	822	---
Gener Inmunoest Bas Nanopar Fosf Calc M	7.200	---
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	531.653	623.075
Fondos Reserva de Probus	38.451	29.031
Caract Celd Solar Terc Gener Útil Pigmen	4.515	16.265
Cont Hig Clost Dif Sup Mat Avan (CICIMA)	12.987	---
Diseñ Impl Sist Biodeg Plag Y Otr Contam	20.075	---
Plataf Biocomput Anal Dat Genomi (Ciet)	19.000	---
Diversid Elemen Genet Movil Asoc Resis A	18.567	---
Epid Molec Niv Gen Pat Bact Emer Pot Zoo	20.000	---
Plataf Biocomput Anal Dat Genomi (Citic)	15.750	---
XVI Olimp De Matemat De Centroa Y Caribe	1.793	---
Fondo Especial de Becas (Sep)	209	455
Fortalecimiento Propymes Los patitos Alpigo	---	1.830
Apoyo CIBCM	---	696
Caract Patr Suscept Antibio Aislam Shig	---	1.590
Gener Inmunoest Bas Nanopar Fosf Calc M	---	2.800
Feria Nacional de Ciencia y Tecnología	9.500	8.216
Asuntos Culturales Feucr	12.995	2.427
Des Y Optimiz Prod Cosmet A Bas De Lec C	1.818	---
Eval Estrat Altern P/ la Prod Clon Peji	---	1.231
Apoyo a la Inv. y Ext. Con Trans. Fundevi	---	7.910
Des y Optimiz Prod Cosmet a Bas de Lec C	---	1.298
Caracteriz Molecul Canelopatias en C.R.	2.000	---
Estud Sistem Suger Del Golf Sant Elen	8.870	---

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mejoram. Diagnos. Molecular Distrofia	13.442	9.396
Formul Exfoliant Peloide Crem D Aguas Te	500	---
Convenio CITA-UCR/JAPDEVA	4.500	3.000
Olimpiadas Internacionales De Matematica	4.522	---
Apoyo Actividades De Investigación Cibcm	4.656	---
Apoyo a los proyectos de CIPROC	1.030	1.537
PYMES: Actividad De Investigación	18.065	6.634
Fortal Del Equipo E Infraestruct Cicanum	639	---
Asesorías Técnicas y Consultorías Cicap	---	30.000
Implant Prog Monit Conc Isotop Radiac Na	---	851
Apoyo Econ a Estud Q Trab En Proy Invest	24.077	25.252
Obten De Un Edulcor A Part Plant Stevia	307	---
Clasif Suel Don Se Ubic Nuev Estac Acele	---	1.617
Amb Virtual Coop Herram Inno P Educ Pree	106	---
Beca "Abbott Vascular Ltda"	3.845	---
Deter Contam Radiac Radiosuel Prov Act N	14.260	---
Cont Hig Clost Dif Sup Mate Avanz (Ciet)	5.547	---
Segundo Congreso Nacional De Innovación	10.000	---
XVIII Semin Latinoa V Cong Nación Cein T	5.319	---
Carrera Recreativa y Deportiva UCR	7.597	3.000
Fortal del Equipo e Infraestructura CICANUM	---	11.646
Plan Regular eInd Frag Amb Dist. Ciud Ques	---	13.500
Proyectos Docentes Sede Reg. Occidente	---	10.508
Inves Anal Integ Prop Quim Organ Vin Gui	---	2.433
Infec Macrofag Celul Dendrit Huma Por V	---	6.000
<b>Proyectos Nuevos 2013</b>		
Aporte Corte Suprema de Justicia)	---	300
XI Congreso Latinoamericano de Estudiantes de Ing. Química	---	58.626
IV Congreso Centroamericano Estudio Cultura	---	1.485
Diag Morf Y Mole de Acar Del Gen Tetram	---	2.199
Estud Comp Faun Decap Agua Duk Ent Brazil-Costa Rica	---	2.990
Est Fitoq De Dos Espc Plant Prosp Repel	---	10.476
Perspect Desaf P/ Protec Biod Brazil y C.R	---	1.000
Búsqueda Alterna de encad de agroin de frij r	---	12.331
Ejec Plan Regul e Inf Amb Dist Fort	---	5.000
Cul Robot P/Mejor Calid Vida Soc Costa	---	13.000
Compra de Vehículo Escuela de Zootecnia	---	5.855
Beca Guido Sibaja-Intereses	---	18.500
Beca "Coleg Feder D Ingenir y Arquitect CFIA"	---	800
Proyectos de Inversión Rectoría	---	29.091
<b>Total</b>	<b><u>928.588</u></b>	<b><u>983.851</u></b>

### **Nota 25- Transferencias Corrientes Sector Externo**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detallan a continuación:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Administración Fond. Obten. Med. Prem. Funda. Emir	10.916	---
Dinam. Act. Sistem. DOS. Comp. BVRRS y SIST. S	11.280	---
Biotransf. Subp. Gener. Indust. Proc. Frutas	5.966	---
Mecanismo. Toxicid. de Fosfolip A2 Ofidías	8.652	---
Anxit. Trait. Quantit Behav. Mark Bipol. Dis.	25.817	---
Fitopatología- Pry. Centroame-Sigatoka	540	---
VI Simpo. Inter. Helicob Pylori (TWAS)	1.994	---
Impact Biogeoq en Hormig ATTA en Tier BO	2.268	---
Actividades de intercambio académico	16	160
Fond. Becas de la Red macro universidades	11.274	---
Becas CROWLEY	2.630	2.462
Becas Victoria Salas Doust- Inversión	10.950	4.933
Premio Fernando Soto Harrison	---	1.679
Dinam Act Sistem Dos Comp Bvrrs y Sist S	---	10.182
Biotransf Subp Gener Indust Proc Frutas	---	13.698
Foment Emprend Aducac Sup P/ Mej Inser P	---	27.955
Fondo de continuidad del CR Innova	2.548	---
Escuela Matem Latinoam y Caribe (Emalca)	2.748	---
Procesos Bilógicos en la agricultura	9.457	---
<b>Total</b>	<b><u>107.056</u></b>	<b><u>61.069</u></b>

### **Nota 26- Ingresos de Financiamiento**

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

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Superávit Déficit Acumulado ejercicio anterior	2.626.598	742.550
Recursos Vigencias anteriores/ cheques prescritos	82.208	53.100
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	8.675.994	8.409.482
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	5.288.903	4.856.963
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	3.435.864	3.825.887
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	2.914.345	2.990.410
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docentes	447.959	480.936
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Compblem.	355.354	392.432
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	848.575	378.574
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	165.311	110.936
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	187.651	204.576
Superávit Proyectos de Inversión	4.816.742	6.455.904
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	13.657.833	13.088.819
Superávit Ley 7386 Recinto de Paraíso de Cartago	---	20.930
CONARE Reconocimiento de títulos	18.668	---
Transferencias corrientes a persona (sistemas de becas)	622.792	---
<b>Total</b>	<b><u>44.144.797</u></b>	<b><u>42.011.499</u></b>

### **Nota 27- Remuneraciones**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

	<u><b>2014</b></u>	<u><b>2013</b></u>
Salario Base	37.685.535	34.400.825
Derechos adquiridos	961.919	864.702
Reajuste por reasignación	185	202
Jornales	40.586	9.460
Servicios especiales	8.669.393	11.723.853
Sobresueldos	502.023	589.041
Sueldos base de Comisión	8.051	7.937
Suplencias	306.067	262.307
Tiempos extraordinario	633.178	532.772
Recargo de Funciones	1.506.125	1.397.601
Dietas	10.687	8.438
Retribuciones por años de servicios	45.341.656	39.673.799
Retribución al Ejerc. Liberal de Profesores	198.831	184.814
Decimo tercer mes	10.053.699	9.320.856
Salario Escolar	8.352.337	7.878.003
Otros incentivos salariales	15.337.124	13.840.570
Contribuciones Patronales al desarrollo	11.666.717	10.861.474
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	14.463.344	13.351.091
Remuneraciones diversas	1.817.753	1.183.277
<b>Total</b>	<u><b>157.555.210</b></u>	<u><b>146.091.022</b></u>

### **Nota 28 Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

	<u><b>2014</b></u>	<u><b>2013</b></u>
Alquileres	688.016	763.997
Servicios Básicos	3.377.219	3.140.373
Servicios comerciales y financieros	1.887.497	1.740.659
Servicios de gestión y de apoyo	2.463.938	1.970.841
Gastos de viajes y transportes	948.837	982.484
Seguros reaseguros y otras obligaciones	983.664	609.575
Capacitación y Protocolo	1.118.604	941.014
Mantenimiento y reparación	2.487.700	1.924.734
Servicios diversos	1.277.537	1.615.957
<b>Total</b>	<u><b>15.233.012</b></u>	<u><b>13.689.634</b></u>

### **Nota 29- Bienes duraderos**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Maquinaria, equipo y mobiliario	12.170.195	10.190.739
Construcciones adiciones y mejoras	4.060.832	7.299.906
Bienes preexistentes	708.102	144.646
Bienes duraderos diversos	7.836	5.546
<b>Total</b>	<b><u>16.946.965</u></b>	<b><u>17.640.837</u></b>

### **Nota 30 - Transferencias corrientes**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle es el siguiente:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Transferencias corrientes al Sector Público	---	18.093
Transferencias corrientes a personas	19.215.914	16.487.816
Prestaciones legales	4.821.399	3.958.163
Transferencias corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	655.814	752.363
Otras transferencias corrientes al sector privado	97.753	43.368
Transferencias corrientes al sector externos	116.270	35.439
<b>Total</b>	<b><u>24.907.150</u></b>	<b><u>21.295.242</u></b>

### **Nota 31 - Contingencias**

La Oficina de Administración Financiera mediante oficio OAF-1025-2015 de fecha 11 de marzo del 2015 nos traslada copia del Informe de Procesos Judiciales Activos, en el cual la Oficina Jurídica informa acerca de los procesos judiciales a favor y en contra de la Universidad.

De este oficio se desprende que existen a esa fecha 56 procesos ordinarios laborales que en su mayoría los califica como "inestimable" y están pendientes de resolver. Entre los procesos que están para ejecución y liquidación de sentencia se encuentran el expediente número 00-003227-166-LA; la Universidad ya depositó ¢175.385.156,70 correspondiente al pago total de las costas de este proceso judicial, equivalente a un 20% de la condenatoria.

Existen además 18 procesos legales de asuntos varios y 14 procesos penales. Los cuales en su mayoría son inestimables.

Como se indicó anteriormente estos casos se encuentran a la fecha pendientes de resolución definitiva por parte de los diversos juzgados, los cuales en su mayoría, dadas sus características particulares, son de cuantías inestimables, por lo que no nos fue posible evaluar el impacto económico que la materialización desfavorable de todos estos litigios pudiera tener sobre los estados financieros de la Institución.



### **Nota 32 - Cuentas de orden**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pagos por activos en proceso de adquisición	137.266	543.983
Recibos de matrícula al cobro (1)	---	1.875.360
Garantías de licitaciones (2)	824.177	1.396.535
Tratamiento odontológico (3)	9.025	21.855
Arrendamiento de locales	62.532	40.601
Pagos anticipados	194.991	300.309
Edificación e instalaciones en propiedad bajo convenios con UCR	80.680	80.680
<b>Total</b>	<b><u>1.308.671</u></b>	<b><u>4.259.323</u></b>

#### **(1) Recibos de matrícula al cobro:**

Cobro de matrícula no recuperada de alumnos matriculados de diversos períodos lectivos, para el periodo 2014 dicha cuenta fue reclasificada como partida del estado de situación financiera.

#### **(2) Garantías de licitaciones:**

Montos depositados a nombre de la UCR por proveedores en licitaciones de bienes y servicios.

#### **(3) Tratamientos odontológicos:**

Montos adeudados por servicios buco-dentales prestados en la Facultad de Odontología a usuarios y que no se han recuperado.

### ***Nota 33- Revelaciones complementarias a los estados financieros***

Para efectos de presentación en los estados financieros auditados de conformidad con lo indicado por la Contraloría General de la República, seguidamente se presenta la facturación bruta y neta por concepto de matrícula, la cual incluye las exoneraciones por tope de matrícula y las exoneraciones por beca, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la cual será incorporada a futuro como revelación en los estados financieros de la Universidad:

#### ***Detalle Facturación Bruta y Neta por Concepto de Matrícula Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013***

<u>CONCEPTO</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Facturación total	13.649.599.887	12.931.421.171
Descuento por tope de créditos	(2.618.976.375)	(2.521.012.005)
Descuento por beca	(6.668.092.607)	(6.280.839.845)
<b>Facturación neta</b>	<b><u>4.362.530.905</u></b>	<b><u>4.129.569.321</u></b>

## INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN**

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

	<u>Anexo</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><i>Fondos corrientes para operaciones</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	226.549.551	202.539.980
Gastos	<b>2</b>	(198.773.482)	(174.662.990)
<b>Excedente</b>		<b>27.776.069</b>	<b>27.876.990</b>
<b><i>Empresas auxiliares</i></b>			
Ingresos		5.306.556	6.456.960
Gastos		(2.408.647)	(3.745.923)
<b>Excedente</b>		<b>2.897.909</b>	<b>2.711.037</b>
<b><i>Fondo de préstamos</i></b>			
Ingresos		192.782	182.251
Gastos		(8.852)	(16.940)
<b>Excedente</b>		<b>183.930</b>	<b>165.311</b>
<b><i>Fondos restringidos</i></b>			
Ingresos		15.533.388	21.994.985
Gastos		(7.167.342)	(13.403.259)
<b>Excedente</b>		<b>8.366.046</b>	<b>8.591.726</b>
<b><i>Cursos especiales</i></b>			
Ingresos		847.094	879.400
Gastos		(381.259)	(421.060)
<b>Excedente</b>		<b>465.835</b>	<b>458.340</b>
<b><i>Programa posgrado financiamiento complementario</i></b>			
Ingresos		2.533.966	2.319.990
Gastos		(2.085.481)	(1.865.432)
<b>Excedente</b>		<b>448.485</b>	<b>454.558</b>
<b><i>Fondos intraproyectos</i></b>			
Ingresos		6.712.139	6.326.314
Gastos		(1.454.806)	(981.001)
<b>Excedente</b>		<b>5.257.333</b>	<b>5.345.312</b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Fondos del sistema (CONARE)</b>		
Ingresos	7.927.067	8.418.444
Gastos	(4.603.050)	(4.882.400)
<b>Excedente</b>	<b>3.324.017</b>	<b>3.536.044</b>
<b>Plan de mejoramiento institucional</b>		
Transferencias corrientes del sector público	<b>1.417.665</b>	---
Dirección superior	(3.166)	---
Inversiones	(3.407)	---
	<b>1.411.092</b>	---
<b>Planta física</b>		
Inversiones en infraestructura	<b>(3.369.433)</b>	<b>(5.098.132)</b>
<b>Superávit antes de transferencias</b>	<b>46.761.283</b>	<b>44.041.186</b>
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos	(46.748.975)	(41.414.588)
<b>Superávit del período</b>	<b>12.308</b>	<b>2.626.598</b>

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE INGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014*  
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora instit.	Total
Otros Ingresos Tributarios	37.761	---	---	---	---	---	---	---	---	37.761
Venta de Bienes y Servicios	5.272.502	2.392.211	---	751.447	399.135	2.178.580	839.964	---	---	11.833.839
Derecho de Administrativos	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Ingresos a la Propiedad	2.766.313	---	10.898	153.040	---	32	51.410	---	---	2.981.693
Multas, sanciones, Remates	416.758	---	---	---	---	---	---	---	---	416.758
Otros ingresos no tributarios	216.005	---	---	4.771	---	---	---	---	---	220.776
Ingresos de Capital	---	---	181.884	---	---	---	---	---	---	181.884
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	194.813.834	---	---	4.931.162	---	---	---	4.491.202	1.417.665	205.653.863
Ingresos de Financiamiento	23.026.378	2.914.345	---	8.675.994	447.959	355.354	5.288.903	3.435.864	---	44.144.797
Impuestos sobre bienes y servicios	---	---	---	513.192	---	---	---	---	---	513.192
Transf.. Ctes. Sector Privado	---	---	---	396.726	---	---	531.862	---	---	928.588
Transf. Ctes. Sector Externos	---	---	---	107.056	---	---	---	---	---	107.056
<b>Total Ingresos</b>	<b>226.549.551</b>	<b>5.306.556</b>	<b>192.782</b>	<b>15.533.388</b>	<b>847.094</b>	<b>2.533.966</b>	<b>6.712.139</b>	<b>7.927.066</b>	<b>1.417.665</b>	<b>267.020.208</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>85%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>6%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>1%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE INGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013*  
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Total
Otros Ingresos Tributarios	116.748	---	---	---	---	---	---	---	<b>116.748</b>
Venta de Bienes y Servicios	1.193.874	3.466.550	---	7.672.168	---	---	774.799	---	<b>13.107.391</b>
Derecho de Administrativos	4.211.992	---	---	41.762	398.464	1.927.020	---	---	<b>6.579.238</b>
Ingresos a la Propiedad	3.236.922	---	13.315	66.309	---	538	71.020	---	<b>3.388.104</b>
Multas, sanciones, Remates	428.040	---	---	---	---	---	---	---	<b>428.040</b>
Otros ingresos no tributarios	433.605	---	---	4.016	---	---	---	---	<b>437.621</b>
Ingresos de Capital	---	---	168.936	---	---	---	---	---	<b>168.936</b>
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	171.844.742	---	---	4.968.744	---	---	---	4.510.977	<b>181.324.463</b>
Transferencias Ctes. De Emp. Pub. No financieras	18.668	---	---	---	---	---	---	81.580	<b>100.248</b>
Ingresos de Financiamiento	21.055.389	2.990.410	---	8.409.482	480.936	392.432	4.856.964	3.825.887	<b>42.011.500</b>
Impuestos sobre bienes y servicios	---	---	---	411.116	---	---	---	---	<b>411.116</b>
Transf. Ctes. Sector Privado	---	---	---	360.319	---	---	623.531	---	<b>983.850</b>
Transf. Ctes. Sector Externos	---	---	---	61.069	---	---	---	---	<b>61.069</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>202.539.980</b>	<b>6.456.960</b>	<b>182.251</b>	<b>21.994.985</b>	<b>879.400</b>	<b>2.319.990</b>	<b>6.326.314</b>	<b>8.418.444</b>	<b>249.118.323</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>81%</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>9%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014*  
(Expresados en miles de colones)

<b>Cuenta</b>	<b>Fondos Corrientes</b>	<b>Empresas Auxiliares</b>	<b>Planta Física</b>	<b>Fondo de préstamos</b>	<b>Fondos Restringidos</b>	<b>Cursos especiales</b>	<b>Prog. Postg. Financ. Compltrio.</b>	<b>Fondos Intra proyectos</b>	<b>Fondo del sistema (CONARE)</b>	<b>Plan de mejora instit.</b>	<b>Total</b>
Docencia	73.579.168	345.391	---	---	590.532	165.366	2.085.481	25.326	2.008.962	---	78.800.226
Investigación	25.867.013	1.138.215	---	---	4.257.557	---	---	536.244	343.582	---	32.142.611
Acción Social	6.699.960	551.636	---	---	1.599.569	215.893	---	504.490	94.033	---	9.665.581
Vida Estudiantil	20.155.729	107.196	---	1.331	22.379	---	---	5.405	205.363	---	20.497.403
Administración	21.428.350	---	---	7.521	9.499	---	---	---	155.119	---	21.600.489
Dirección Superior	29.189.758	---	---	---	186.324	---	---	373.633	1.563.631	---	31.313.346
Desarrollo Regional	21.823.504	266.209	---	---	501.482	---	---	9.708	64.450	---	22.695.353
Inversiones	---	---	3.369.433	---	---	---	---	---	167.910	6.573	3.546.916
<b>Total Gasto</b>	<b>198.743.482</b>	<b>2.408.647</b>	<b>3.369.433</b>	<b>8.852</b>	<b>7.167.342</b>	<b>381.259</b>	<b>2.085.481</b>	<b>1.454.806</b>	<b>4.603.050</b>	<b>6.573</b>	<b>220.228.924</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>90%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013*  
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Compltrio.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Total
Docencia	64.716.544	333.755	---	---	190.916	157.582	1.865.432	85.405	1.916.650	69.266.284
Investigación	23.941.527	1.084.971	---	---	5.506.885	263.478	---	689.147	452.862	31.938.870
Acción Social	5.226.060	1.989.053	---	---	7.293.288	---	---	143.521	139.180	14.791.102
Vida Estudiantil	17.424.142	81.594	---	3.289	10.945	---	---	7.823	130.156	17.657.949
Administración	17.977.321	---	---	---	1.824	---	---	---	87.472	18.066.617
Dirección Superior	25.932.075	---	---	13.651	26.734	---	---	32.648	652.484	26.657.592
Desarrollo Regional	19.445.321	256.550	---	---	372.667	---	---	22.457	232.005	20.329.000
Inversiones	---	---	5.098.132	---	---	---	---	---	1.271.591	6.369.723
<b>Total Gasto</b>	<b>174.662.990</b>	<b>3.745.923</b>	<b>5.098.132</b>	<b>16.940</b>	<b>13.403.259</b>	<b>421.060</b>	<b>1.865.432</b>	<b>981.001</b>	<b>4.882.400</b>	<b>205.077.137</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>85%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>7%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>100%</b>



***INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO***

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### ***Al Consejo Universitario Universidad de Costa Rica***

Hemos auditado los estados financieros básicos de la **Universidad de Costa Rica** por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 17 de abril del 2015.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Al planear y ejecutar nuestra auditoría de la **Universidad de Costa Rica**, tomamos en cuenta su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno de la entidad en su conjunto.

La administración de la **Universidad de Costa Rica** es responsable de establecer y mantener el control interno para las operaciones. Para cumplir con esta responsabilidad la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. El objetivo del control interno es suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registrada oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros, de acuerdo con la base contable establecida.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos está sujeta al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y del funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración del control interno no está hecha para opinar específicamente sobre el control interno imperante y consecuentemente no tiene necesariamente que revelar todas las debilidades que pudieran existir.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos del control interno en las siguientes categorías importantes:

- a) Control de los ingresos.
- b) Control sobre las inversiones, sobre las cuentas por cobrar, sobre los activos fijos, sobre las planillas.
- c) Ciclo de gastos y cuentas por pagar.
- d) Controles presupuestarios.

e) Control interno aplicable al efectivo.

Para las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control. Observamos los siguientes asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideramos son condiciones importantes que deben ser informadas según las normas internacionales de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las cuentas por cobrar 'Financiamiento Transitorio Vínculo Externo' referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), con un saldo de ¢4.038.485 (miles) y ¢4.643.259 (miles), respectivamente, presentan una escasa recuperación durante el periodo 2014. Sin embargo la administración de la Universidad mantiene registrada una estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar por un monto de ¢1.405.259 (miles) para cubrir todas las cuentas por cobrar incluido la partida de Financiamiento Transitorio Vínculo externo, por lo que existiría un posible saldo al descubierto por un monto de ¢3.260.040 (miles) al 31 de diciembre del 2014. El mantener este monto al descubierto, sin ajustar la estimación para incobrables afecta la razonabilidad de los estados financieros, a pesar que la Oficina Jurídica está trabajando en las gestiones correspondientes de cobro antes las instancias judiciales.

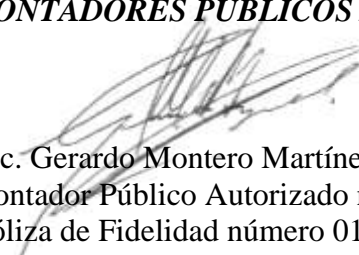
La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría. Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

No observamos, excepto por lo comentado en los párrafos anteriores, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideráramos ser una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

Nosotros observamos otros asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que hemos dado a conocer a la administración de la *Universidad de Costa Rica* en carta de gerencia CG 1-2014 de fecha 17 de abril del 2015.

Este informe es para conocimiento del Consejo Universitario de la *Universidad de Costa Rica*, y la Contraloría General de la República. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe, por tratarse de un asunto de interés público.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 17 de abril del 2015

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