



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA (UCR)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *31 de diciembre del 2016*
- *Informe Final*

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-6
<i>Estados Financieros</i>	7-8
<i>Estado de situación financiera</i>	
<i>Estado de resultados</i>	9-10
<i>Estado de cambios en el patrimonio</i>	11
<i>Estado de flujos de efectivo</i>	12
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	13-53
<i>Información Financiera Complementaria</i>	54-60
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	61-64

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 el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Opinión

En nuestra opinión 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 2016, su desempeño financiero, y los flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

Otros Asuntos

- a- Los estados financieros de la Universidad de Costa Rica por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su informe de fecha 13 de abril del 2016 expresaron una opinión sin salvedades. Nosotros no fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar procedimientos de auditoría para los estados financieros del período 2015, y por lo tanto no expresamos una opinión, o cualquier otra forma de seguridad sobre los estados financieros de dicho período, tomados en conjunto.
- b- En el acta de la sesión N° 6038 de fecha 27 de octubre del 2016, el Consejo Universitario acordó autorizar a la administración para que cree un superávit específico denominado Previsión Proceso Contencioso UCR-CCSS-PAIS, con el propósito de que se represupuesten los recursos no ejecutados al 31 de diciembre de cada año, en la unidad 05010300 Pago de Servicios Básicos, hasta que se resuelva definitivamente el proceso contencioso.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las normas contables dispuestas por la Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido ya sea a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la organización de continuar como negocio en marcha, de revelar, cuando corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y de utilizar la base contable del negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la organización o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista de proceder de una de esas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de la organización.

Responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en el agregado, podrían llegar a influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos; y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo que resulte del fraude es mayor que aquel que resulte de error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la base de contabilidad del negocio en marcha por parte de la administración y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe incertidumbre material en relación con eventos o condiciones que podrían generar dudas significativas sobre la capacidad de la organización para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida a la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la organización deje de continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones subyacentes y los eventos en una forma que logra una presentación razonable.
- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de la organización con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.

Les informamos a los encargados del gobierno corporativo lo relativo, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado No. 3736
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2017

San José, Costa Rica, 4 de abril del 2017

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

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Expresado en colones

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo en caja y bancos	3	19,658,210,667	2,854,401,276
Inversiones en instrumentos financieros	4	57,325,152,197	61,098,642,537
Cuentas por cobrar y otros deudores, neto	5	3,437,894,000	5,818,063,709
Préstamos a profesores y estudiantes, neto	6	527,997,340	496,461,115
Mercadería en tránsito		3,029,863,615	1,947,844,016
Inventarios en bodega, neto	7	650,315,710	686,620,357
Productos acumulados	8	326,488,601	305,605,485
Gastos prepagados	9	239,194,565	240,291,983
Total activo corriente		85,195,116,695	73,447,930,478
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	10	107,416,136,167	97,665,800,448
Otras Inversiones	12	124,658,240	118,070,750
Otros activos	13	322,132,629	332,174,335
Total Activo no corriente		107,862,927,036	98,116,045,533
Total activo		193,058,043,731	171,563,976,011
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	14	1,224,463,289	921,069,856
Deducciones retenidas por pagar	15	5,516,970,327	5,344,623,267
Gastos acumulados por pagar	16	5,173,943,639	4,756,440,502
Pasivo diferido	17	2,026,775,603	2,039,536,482
Total pasivo corriente		13,942,152,858	13,061,670,107
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar largo plazo	18	21,470,959,515	21,816,392,990
Total pasivo		35,413,112,373	34,878,063,097

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Expresado colones

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Patrimonio			
Superávit específico			
Superávit del período		3,669,877,968	4,274,392,011
Superávit fondo de préstamos		199,932,548	212,835,746
Superávit comprometido		69,914,099,613	55,918,295,279
Total superávit específico		73,783,910,129	60,405,523,036
Otras cuentas de patrimonio			
Fondo de préstamos, neto		581,520,384	538,353,984
Valuación estimación por incobrables	6		
prestamos Est. y Profesores		(53,523,044)	(41,892,869)
Valuac. Estimac. incobrables cuentas por cobrar	5	(3,572,539,640)	(1,070,707,941)
Valuación estimación obsolescencia de bodegas	7	(7,499,000)	(33,208,000)
Ganancia (pérdida) no realizada en inversiones			
en instrumentos financieros		276,978,836	285,392,911
Capital inmovilizado	19	86,170,547,289	76,122,761,245
Capital Libros		352,204,564	372,946,198
Aportes de capital		113,331,840	106,744,350
Total otras cuentas de patrimonio		83,861,021,229	76,280,389,878
Total patrimonio		157,644,931,358	136,685,912,914
Total pasivo y patrimonio neto		193,058,043,731	171,563,976,011
Cuentas de orden	35	1,218,441,714	1,076,285,614

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016 y 2015

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS POR CLASE BASICA			
Impuestos sobre bienes y servicios	20	485,574,796	418,210,337
Otros Ingresos Tributarios		98,314,469	178,305,070
Indemnizaciones		456,306	---
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>			
Venta de bienes		746,324,349	889,144,010
Venta de Servicios	21	3,904,970,240	3,315,203,979
Derechos Administrativos	22	7,617,789,833	7,545,521,227
<i>Subtotal</i>		<u>12,269,084,422</u>	<u>11,749,869,216</u>
Ingresos de la Propiedad	23	4,092,011,090	4,183,307,407
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		376,319,977	442,293,314
Otros Ingresos no tributarios		396,842,032	472,055,256
<i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	24	252,336,883,201	231,648,442,450
Transferencias Ctes. de Órg. Desconcentrados	25	750,747,096	380,877,550
Transferencias Instituciones Descentralizadas	26	168,848,363	50,125,090
<i>Subtotal</i>		<u>253,256,478,660</u>	<u>232,079,445,090</u>
Transferencias Ctes. Sector Privado	27	1,446,309,155	1,485,486,885
Transferencias Ctes. Sector Externo	28	80,047,881	83,314,271
Ingresos de Capital		202,073,147	214,125,182
Ingresos de Financiamiento	29	60,376,246,879	46,748,747,675
<i>Total General de Ingresos</i>		<u>333,079,758,814</u>	<u>298,055,159,703</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016 y 2015

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GASTOS			
Remuneraciones	30	182,899,688,295	171,200,419,821
Servicios	31	16,102,340,609	15,518,077,586
Materiales y Suministros		5,687,558,243	5,359,586,034
Intereses y Comisiones		2,554,098,104	2,618,327,306
Activos Financieros		12,463,676	11,838,714
Bienes Duraderos	32	18,610,128,908	13,987,265,722
Transferencias Corrientes	33	33,084,137,375	28,651,967,679
Amortizaciones		345,433,475	302,153,805
Total Gastos		259,295,848,685	237,649,636,667
Superávit antes de transferencias		73,783,910,129	60,405,523,036
Superávit comprometido		(69,914,099,613)	(55,918,295,279)
Fondo de préstamos		(199,932,548)	(212,835,746)
Superávit del período		3,669,877,968	4,274,392,011

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Expresado en miles de colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016 y 2015

<i>Superávit del período</i>	<i>Estimación para incobrables</i>	<i>Estimación inventarios</i>	<i>Fondo de préstamos</i>	<i>Superávit comprometido</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Ganancia no realizada inversiones transitorias</i>	<i>Totales</i>	
Saldo al 31 de diciembre del 2014	12,306	(1,405,259)	(37,919)	668,403	46,565,046	71,542,886	361,673	100,165	246,617	118,053,918
Superávit del periodo	4,274,392	---	---	---	---	---	---	---	---	4,274,392
Transferencia a resultados	(12,306)	---	---	---	---	---	---	---	---	(12,306)
Transferencia de superávit comprometido	---	---	---	---	(46,565,046)	---	---	---	---	(46,565,046)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	---	---	---	56,131,131	---	---	---	---	56,131,131
Registro del nuevo superávit fondo de préstamo	---	---	---	(212,836)	---	---	---	---	---	(212,836)
Aumento en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	---	4,579,875	---	---	---	4,579,875
Movimientos de estimación	---	334,551	4,711	---	---	---	---	---	---	339,262
Otros movimientos del período	---	---	---	40,894	---	---	11,273	6,580	38,776	97,523
Saldo al 31 de diciembre del 2015	4,274,392	(1,070,708)	(33,208)	496,461	56,131,131	76,122,761	372,946	106,745	285,393	136,685,913
Superávit del periodo	3,669,878	---	---	---	---	---	---	---	---	3,669,878
Superávit fondo de préstamo	---	---	---	199,932	---	---	---	---	---	199,932
Transferencia a resultados	(4,274,392)	---	---	212,836	---	---	---	---	---	(4,061,556)
Transferencia de superávit comprometido	---	---	---	---	(56,131,131)	---	---	---	---	(56,131,131)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	---	---	---	69,714,167	---	---	---	---	69,714,167
Aumento en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	---	10,047,786	---	---	---	10,047,786
Movimientos de estimación	---	(2,501,832)	25,709	(11,630)	---	---	---	---	---	(2,487,753)
Otros movimientos del período	---	---	---	30,263	---	---	(20,741)	6,587	(8,414)	7,695
Saldo al 31 de diciembre del 2016	3,669,878	(3,572,540)	(7,499)	927,862	69,714,167	86,170,547	352,205	113,332	276,979	157,644,931

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Expresado en colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016 y 2015

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación		
Superávit del período	3,669,877,969	4,274,392,011
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	6,929,045,868	7,547,998,647
Estimación para pérdidas de inventarios	2,513,461,873	(388,195,058)
Estimación de incobrables	(25,709,000)	(4,711,000)
Superávit comprometido	13,986,211,617	9,353,249,010
Superávit acumulado del período anterior	(4,251,896,097)	(12,306,437)
Otros egresos capitalizables	(2,492,961,090)	436,784,854
Capital inmovilizado	10,047,786,044	4,579,875,359
Subtotal	<u>30,375,817,184</u>	<u>25,787,087,386</u>
Cuentas por cobrar y otros deudores	(121,661,990)	(310,025,302)
Producto acumulado	(20,883,116)	1,787,384
Cuentas por pagar	303,393,433	51,510,333
Gastos acumulados por pagar	417,503,137	369,030,666
Pasivos diferidos	(12,760,879)	124,737,384
Gastos prepagados	1,097,419	6,481,094
Préstamos a cobrar a profesores y estudiantes	(43,166,399)	41,655,056
Inventarios	(1,020,005,953)	257,743,923
Deducciones retenidas por pagar	172,347,060	627,811,925
Recursos provistos por actividades de operación	<u>30,051,679,896</u>	<u>26,957,819,849</u>
Actividades de inversión		
Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo	(16,679,381,586)	(11,766,271,315)
Inversiones permanentes	(6,587,490)	(6,579,510)
Otros activos	10,041,705	(52,515,457)
Recursos usados en actividades de inversión	<u>(16,675,927,371)</u>	<u>(11,825,366,282)</u>
Actividades de financiamiento		
Disminución de la deuda a largo plazo	(345,433,474)	(312,009,015)
Recursos usados en actividades de financiamiento	<u>(345,433,474)</u>	<u>(312,009,015)</u>
Variación neta del efectivo e inversiones transitorias	13,030,319,051	14,820,444,553
Efectivo e inversiones transitorias al inicio del año	63,953,043,813	49,132,599,259
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver Nota 3 y 4)	<u>76,983,362,864</u>	<u>63,953,043,813</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en miles de colones

31 de diciembre del 2016 y 2015

Nota 1- Resumen de operaciones y principales políticas contables

Naturaleza de sus operaciones

La Universidad de Costa Rica (UCR) es una Institución autónoma de enseñanza superior sin fines de lucro creada por Ley de la República N°. 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 Constitución Política de la República de Costa Rica.

Su principal fuente de ingresos la constituyen los fondos corrientes del Estado por medio del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior “Ley N°. 5909” y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional y que gira el gobierno en doceavos. De manera complementaria percibe otros ingresos producto del giro normal de operaciones que provienen de derechos que se cobran a los estudiantes, de la venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre inversiones transitorias.

Finalmente, se indica que la Universidad se rige, entre otras, por la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, N°. 8131, publicada en La Gaceta el 16 de octubre del 2001 y derivado de lo establecido en el párrafo penúltimo del artículo N°1 de esta Ley, la Ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República y la Oficina de Contraloría Universitaria.

Por otro lado el marco normativo contable, en lo pertinente, se encuentra acorde con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

La contabilidad financiera y presupuestaria de la Institución está integrada para producir sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de todas las operaciones cuantitativas que realiza la Universidad de Costa Rica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objetivo de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones y sirvan de insumo para la preparación del Informe Gerencial y análisis de otros informes de interés institucional.

Las características fundamentales que debe tener la información contable y presupuestaria son: utilidad, confiabilidad y exactitud; de ahí que, los Estados Financieros representan un resumen general de la Situación Financiera y Presupuestaria a una fecha dada y están diseñados para ayudar a los usuarios a identificar relaciones y tendencias para evaluar el quehacer institucional. Para cada año se presentan, al 30 de Junio los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria y al 31 de diciembre los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria.

SISTEMA CONTABLE - PRESUPUESTARIO

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

Como resultado de lo anterior, las diversas transacciones se registran en general sobre la base de un sistema de contabilidad acumulativa o devengo. No obstante, algunas transacciones tales como los ingresos por cuotas de matrícula, así como los rendimientos obtenidos sobre algunas inversiones hechas en los Puestos de Bolsa y Fondos de Inversión con bancos estatales, se reconocen en el momento que se recibe el pago de parte del estudiante o de la entidad financiera, según corresponda.

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 período siguiente y 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 período respectivo y posteriormente, el año siguiente se represupuesta mediante un presupuesto extraordinario de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el Plan de Presupuesto Institucional (PPI).

La estructura contable - presupuestaria para los ingresos y egresos se clasifican en diez secciones; a excepción de la primera, tercera y cuarta, las demás se clasifican dentro de los Proyectos o Programas del Vínculo Externo, a saber:

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

Las Secciones correspondientes a los Proyectos del Vínculo Externo, se crearon con el objetivo de establecer un mayor control sobre los ingresos y egresos que se detallan en cada una de ellas, atendiendo la propuesta aprobada por la Contraloría General de la República de incorporarlos 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 mediante oficio VRA-391-2008 y lo que se 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 N°. 8194-CR). Los ingresos en este proyecto son destinados específicamente a financiar las iniciativas aprobadas en el PPI, las cuales tienen que ver con la inversión en infraestructura y equipamiento.

El Estado de Ingresos y Gastos 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 de inventarios. Estas cuentas tienen su contrapartida de registro contra el Capital Inmovilizado.

MONEDA

Los registros contables son llevados en colones costarricenses, que se muestran con el símbolo "¢" en los Estados Financieros. El tipo de cambio utilizado para el registro de las transacciones en moneda extranjera en dólares americanos o euros es el del Banco Central de Costa Rica. Para los ingresos se utiliza el tipo de cambio de compra y para los egresos el tipo de cambio venta. Las cuentas de activo "Bancos" relativas a esa moneda se presentan al tipo de cambio que existía a la fecha de corte para la emisión de los Estados Financieros.

INVENTARIOS

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio. Las mercancías en tránsito se encuentran valuadas al precio de factura.

INVERSIONES TRANSITORIAS

Las inversiones transitorias tanto en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional y los Puestos de Bolsa; a través de diferentes instrumentos de inversión como son certificados de depósito a plazo, Fondos de Inversión, recompras, Bonos de Estabilización Monetaria, Títulos de Propiedad, Inversiones SAFI y Título de Unidades de Desarrollo.

Los registros se clasifican por banco y se diferencian según el tipo de instrumento y moneda en que fueron invertidas, igual procedimiento se aplica para las cuentas de ingreso correspondientes a los intereses.

Dentro de éstas se consideran:

- a) Inversiones del Vínculo Externo (Restringidas), que corresponden a Becas a Estudiantes, Fondos Restringidos o Cursos Especiales, por lo que se encuentran codificadas en cuentas totalmente aparte y sus intereses se codifican a una cuenta de ingreso específica, así como los demás gastos en los que se incurra en la inversión.

- b) Inversiones mantenidas al vencimiento, que corresponden a Certificados de Depósito a plazo en colones y dólares que se invierten a una fecha de emisión y vencimiento específico, para cumplir con compromisos y obligaciones propias del flujo de caja.
- c) Inversiones disponibles para la venta, corresponden a instrumentos de inversión cuya tenencia no es el objetivo principal de la Universidad, por lo que en caso de ser necesario en cualquier momento se puede proceder a su liquidación.

En las notas a los Estados Financieros se especifican las inversiones clasificadas por intermediario.

Mensualmente, se realiza el cálculo correspondiente de los rendimientos. Los certificados a plazo en colones se acreditan directamente a una cuenta de ingreso, dado que se tiene total certeza de su recuperación. Para las otras modalidades se utiliza una cuenta clasificada dentro del Patrimonio y se denomina “Ganancia o Pérdida en Inversiones” en ella, se acreditan los rendimientos que no se han recibido, ya que debido a la variabilidad del mercado pueden tender a subir o a bajar de un mes a otro.

Para las inversiones en dólares se realiza mensualmente el cálculo respectivo de revaloración actualizándolas al último tipo de cambio de compra del mes indicado por el Banco Central de Costa Rica. Con la revaloración se registra el aumento o disminución de la inversión a través del tiempo contra una cuenta Patrimonial llamada “Ganancia o Pérdida por revaloración”, la cual se liquida presupuestariamente al final del período.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los inmuebles, mobiliario y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de factura, a su valor razonable previa investigación o por el costo asignado por un perito especialista en la materia a la fecha de la donación, según sea el caso; por otro lado, los muebles que se confeccionan se valoran al precio que reporta dicho taller. Los gastos o desembolsos por concepto de construcciones y obras en proceso son cargados a una cuenta transitoria llamada Construcciones y al concluirse, su valor total se traslada a la cuenta de Edificios o Instalación, según corresponda, con base en el informe que remite la Oficina Ejecutora del Plan de Inversiones (OEPI). En relación con la ejecutoria del Plan de Inversiones, la Rectoría, teniendo como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en sesión N°. 5740, artículo N°. 3, punto N°. 2, del 8 de agosto de 2013 y el oficio R-2942-2014, se presenta un anexo a los Estados Financieros que contempla la situación actual de los proyectos de inversión, según su estado en diseño, licitación, construcción, pendientes de liquidar y terminados.

Las renovaciones y mejoras importantes que aumentan la vida útil de un activo, se capitalizan contra una cuenta de patrimonio y cuando éste se vende, dona o excluye por pérdida se afecta esa cuenta patrimonial y su depreciación acumulada. Finalmente, los desembolsos por concepto de reparaciones o mantenimiento se cargan a gastos cuando se determina que no aumentan la vida útil del bien.

De acuerdo con el sistema contable - presupuestario de la Universidad, las compras de Bienes Institucionales se cargan a gastos, cuando se afecta el presupuesto; no obstante, la contabilidad financiera las capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial de “Capital Inmovilizado”, la cual es al 31 de diciembre de 2016 de ₡86.170.547.289,37.

Como criterios de capitalización de los activos se utilizaron los siguientes parámetros: características físicas, vida útil esperada, posibilidades reales de establecer controles y costo del bien. La Vicerrectoría de Administración, mediante oficio VRA-6060-2008, estableció como parámetro para capitalización el 50% del salario base de un Trabajador Operativo A. En el año 2016 este equivale a ¢ 165.000,00.

DEPRECIACIÓN

La depreciación es calculada por el sistema de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables a saber: 2% para Edificios, 10% Instalaciones, 10% para Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos y 33.33% para los Sistemas de Cómputo. Con el registro de la depreciación acumulada se afecta también la cuenta de Capital Inmovilizado.

A partir del año 2008, se estableció la política de registrar la depreciación por mes para los activos clasificados en la categoría de Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos. A partir del año 2014 se aplica esta política para Edificios e Instalaciones. En el caso del software y las licencias de cómputo, ésta se calcula semestralmente y para la categoría de los libros, el ajuste por depreciación se realiza de manera anual.

ESTIMACIÓN PARA INCOBRABLES

El método utilizado para establecer el monto de “Estimación para Incobrables”, para las partidas que se incluyen en la cuenta de mayor contable denominada “*Cuentas por cobrar y Otros Deudores*” es el de antigüedad de saldos, mismo que también fue recomendado por los Auditores Externos. El porcentaje de estimación por incobrabilidad se ha establecido con base en el juicio de la Unidad de Control de Ingresos, donde de acuerdo con la experiencia se apreciaron los porcentajes a aplicar conforme la antigüedad que presentan las distintas cuentas que la conforman.

En el caso de la estimación para los documentos por cobrar por préstamos a profesores (referente a la autorización de becas de estudio en el exterior por medio de la Oficina de Asuntos Internacionales), préstamos a estudiantes de corto y largo plazo y de cobro de matrícula a estudiantes, ésta se calcula mediante un estudio de antigüedad de saldos por pagaré, contrato o recibo, a partir de la fecha de formalización o pactada, a los cuales se les aplica un porcentaje de incobrabilidad, según la experiencia obtenida en los últimos años de no recuperación. En cuanto al saldo registrado como en cobro judicial, es incluido en su totalidad dentro de la estimación, la cual se presenta para efectos del Balance de Situación Financiera como una disminución de los Documentos por Cobrar; mostrando su valor neto realizable; asimismo, dentro del Patrimonio se presentan de forma individual, cada uno de los montos atinentes a la estimación por cuanto su creación no afecta las cuentas de resultados del periodo, a nivel del egreso.

COMPROMISOS DE PRESUPUESTO

Es aquella obligación que asume la Administración con terceros, en un determinado período, de pagar una suma de dinero, imputable, por su monto y concepto, al presupuesto de ese mismo período. Los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del período y por ende, no se establece el respectivo pasivo. Cabe destacar que los compromisos de presupuesto totales se presentan dentro del Superávit Específico en la nota correspondiente a los Estados Financieros.

SUPERÁVIT ESPECÍFICO

“Exceso de ingresos ejecutados sobre los gastos ejecutados al final de un ejercicio presupuestario que por disposiciones especiales o legales tienen que destinarse a un fin específico”. El mismo está formado por el superávit comprometido y superávit disponible (disponible de caja).

Estos recursos deben mantenerse vigentes al concluir el período presupuestario (31 de diciembre de cada año), con el fin de utilizarlos en el transcurso del año siguiente, según su origen y aplicación.

SUPERÁVIT COMPROMETIDO

Es la cifra que agrupa los compromisos de presupuesto, estos son procesos de compra que quedan pendientes al finalizar el año y en los cuales la Institución cuenta con la autorización respectiva por una disposición legal o norma superior para ejecutarlos más allá del período presupuestario. (Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, párrafo 4.3.2.)

SUPERÁVIT DISPONIBLE

Es el monto que resulta de la diferencia entre los ingresos y gastos del período más el saldo inicial de caja (si existe). A estos recursos se les denomina como disponibles porque pueden ser presupuestados al año siguiente en su totalidad, de acuerdo a las necesidades de la Institución.

Es importante recalcar que dentro del Superávit Comprometido y el Superávit Disponible se encuentran las partidas del Vínculo Externo conformadas por proyectos de Empresas Auxiliares, Fondos Restringidos, Cursos Especiales, Programas de Posgrado con financiamiento complementario, Fondos Intraproyectos, Fondos del Sistema CONARE y Plan de Mejoramiento Institucional.

La determinación del Superávit de estos proyectos se realiza de conformidad con los señalamientos de la Contraloría General de la República, donde manifiesta que los cálculos se establecen sobre la base de registro acumulativa.

SUPERÁVIT NETO O LIBRE DEL PERÍODO

Se define como el “exceso de ingresos ejecutados sobre los gastos ejecutados al final de un ejercicio presupuestario que son de libre disponibilidad en cuanto al tipo de gastos que puede financiar” (Las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, página N°. 6).

No se tiene un sustento legal que le caracterice un fin específico. No se considera como gasto real el monto de los Compromisos de Presupuesto los cuales se muestran dentro del Superávit Específico.

INGRESOS Y EGRESOS

Para elaborar los Estados Financieros, los ingresos son clasificados por sección, por tanto los ingresos específicos asociados a determinados programas en el presupuesto de ingresos y egresos son tratados en conjunto a efecto de determinar el Superávit, mismo que se traslada al período siguiente mediante el Superávit Comprometido y Superávit Libre.

Dentro de la clasificación de los ingresos que conforman el Vínculo Externo, se encuentran los siguientes:

- **Empresas Auxiliares**

Dentro de esta clasificación están los ingresos que se perciben por la venta de productos y la prestación remunerada de servicios por parte de las Unidades Ejecutoras del presupuesto.

- **Cursos Especiales**

Son aquellas actividades que forman parte del quehacer normal y sustantivo de la Institución. Los costos que implica son financiados parcialmente por la propia actividad. Incluye cursos especiales, actividades de carácter docente, de acción social e investigación. Surgen como resultado de las necesidades concretas cuya cobertura es solicitada a la Universidad por parte de personas físicas o jurídicas, que están dispuestas a financiar la totalidad de los gastos ocasionados a la Institución como resultado de los servicios requeridos.

- **Fondos Restringidos**

Por su naturaleza, los Fondos Restringidos fueron ubicados en la sección cinco, en donde se segregaron los Ingresos y Egresos de manera que permita la identificación total de recursos provenientes de fuentes externas a la Institución (Organismos Internacionales y Nacionales de carácter Privado o Público), así como la asociación de esos ingresos con los egresos correspondientes al desarrollo de los proyectos que estos recursos financian. Además existen casos específicos que corresponden a fondos restringidos ubicados en las secciones ocho y nueve, dado el crecimiento y la diversificación experimentada.

- **Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario**

Los Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario son aquellos que perciben un costo por matrícula distinto respecto de los programas regulares o fondos externos provenientes de instituciones u organismos nacionales o internacionales, públicos o privados, mediante diversos convenios, que les permiten cubrir algunos de sus gastos.

La Universidad de Costa Rica les aporta recursos adicionales de diversa índole (recursos humanos, infraestructura, gastos fijos, etc.), para facilitar su adecuado funcionamiento.

- **Fondos Intraproyectos**

Los recursos provienen del Fondo de Desarrollo Institucional, recaudados tanto por la UCR como por la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI). En esta sección se incluyen además los fondos restringidos del Sistema de Estudios de Posgrado (SEP) y el Fondo Especial de Becas del SEP, que son financiados mediante el aporte que realizan los Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario, según la normativa específica.

- **Fondos del Sistema CONARE**

Recursos que transfiere CONARE (Consejo Nacional de Rectores), para financiar los proyectos interuniversitarios cuyas actividades tienen el objetivo de impulsar acciones y tareas de construcción, desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Educación Superior Universitaria Estatal.

- **Plan de Mejoramiento Institucional**

Proyecto que es financiado con recursos del Banco Mundial, para ser ejecutado en un plazo de 5 años por cuatro de las Universidades Estales, conforme a los Planes de Mejoramiento Institucional diseñados por cada una de ellas.

El objetivo del Proyecto, en términos generales, se vincula con el desarrollo de obras con el fin de aumentar la capacidad institucional, elevar la admisión de estudiantes mediante la creación de infraestructura física, la dotación de equipamiento, becas, capacitación a docentes y ampliación de servicios estudiantiles, con el fin de fortalecer y desarrollar las capacidades del talento humano potenciando el conocimiento e incorporando la ciencia, la tecnología y la innovación, en las áreas relevantes de las universidades estatales.

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 Préstamo 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. Por su naturaleza, esta cuenta no se refleja en los estados financieros al 30 de junio de cada año.

GANANCIA O PÉRDIDA NO REALIZADA EN INVERSIONES TRANSITORIAS

De conformidad con la NIIF N°. 39 y el Instructivo para la Contabilización de las Inversiones en Valores emitido por la Superintendencia General de Entidades Financieras, se adopta la política contable de registrar dentro del Patrimonio los rendimientos positivos o negativos que tienen las inversiones transitorias hechas en los “Fondos de Inversión” y los “Puestos de Bolsa” de las entidades bancarias que, al cierre del período del estado financiero, no fueron hechas efectivo o liquidadas.

Por tanto, los rendimientos de estas inversiones se registran en la cuenta contable “Productos Acumulados” contra la cuenta patrimonial denominada “Ganancia o Pérdida no Realizada Inversiones Transitorias”. Esta última cuenta se mantiene hasta que se liquide la inversión y deposite el dinero del principal más los intereses. Así las cosas, los intereses ganados quedan reflejados en los resultados del período cuando se da el ingreso real del dinero.

Nota 2- Administración del riesgo financiero

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

Riesgo de mercado

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

Riesgo de liquidez

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

Riesgo de tasa de interés

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

Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2016, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de 544,18 y ¢561.10. Al 31 de diciembre del 2015 eran de ¢ 531.94 y ¢ 544.87, 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 en caja y bancos

Al 31 de diciembre del 2016 se detalla como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tarjeta Visa (a)	1,231,742	231,320
Tarjeta de Débito BN Flota (b)	1,184,681	2,807,620
Cajas Chicas	92,002,000	87,478,141
Fondos de Trabajo Permanentes	1,287,663,165	1,150,199,810
Fondos de Trabajo Transitorios	3,871,689	728,964
<i>Subtotal</i>	<u>1,385,953,277</u>	<u>1,241,445,855</u>
Banco Nacional de Costa Rica 83777-3	18,110,186	686,120
Banco Nacional de Costa Rica 61357-0 (\$)	46,794,782	67,644,830
Banco Nacional de Costa Rica 112112-8 (¢)	---	7,352,536
Banco Nacional de Costa Rica 80-980-6 (¢)	361,173,218	568,096,191
Banco Nacional de Costa Rica 80-3405-1 (¢)	81,401	901,901
Banco Nacional de Costa Rica 48888-2 (¢)	618,126,858	289,322,009
Banco Nacional de Costa Rica 080-004755-8 (¢)	38,563,546	58,521,171
Banco Nacional de Costa Rica 2000-1 (¢)	19,210,793	17,746,475
Banco Nacional de Costa Rica 000224-2 (¢)	---	500,000
Banco Nacional de Costa Rica 80-601688-6 (\$) (d)	6,215,540	---
Banco Popular 18-002038-0 (¢)	70,129,226	99,392,212
Banco Popular 18-200007-3 (\$)	4,437,853	476,784
Banco Popular 009559-3 (¢)	1,086,531	979,696
BCR 115416-8 (¢)	15,639,283	15,827,410
BCR 38439-9 (¢)	33,931,390	46,057,437
BCR 204993-7 (\$)	49,052,638	28,238,624
BCR 001-0281135-9 (¢) (c)	15,974,307,708	262,312,615
BCR 001-0281136-7 (\$)	602,121,644	33,453,858
BCR 001-0292015-8 (¢)	26,021,907	44,499,629
BCR 001-0298397-4 (Euros)	49,022,026	37,429,828
BCR 001-0319926-6 UCR (¢)	3,965	141,491
Banco Crédito Agrícola de Cartago 10154130-2 (\$)	2,386,041	182,824
Banco Crédito Agrícola de Cartago 347433-5 (¢)	47,271,288	4,058,152
Depósitos en Tránsito	633,025	690,175
Tesorería Nacional BM00026222 (\$) (e)	282,050,979	28,430,859
Tesorería Nacional BM00026216 (¢) (e)	5,885,562	12,594
<i>Subtotal</i>	<u>18,272,257,390</u>	<u>1,612,955,421</u>
<i>Total caja y bancos</i>	<u>19,658,210,667</u>	<u>2,854,401,276</u>

(a) Se refiere a la cuenta electrónica “Tarjeta Base UCR - Oficina Administración Financiera” que es exclusiva para reforzar el pago de compras que realiza la Institución en el exterior y en cuyos casos la tarjeta de débito resulta ser la mejor forma de pago.

(b) Se refiere al uso de tarjetas de débito asociadas a una cuenta con el Banco Nacional de Costa Rica llamada "BN Flota" que es exclusiva para realizar los pagos de combustible de los vehículos institucionales.

(c) El aumento se debe a la realización de una Inversión a la Vista en Cuenta Corriente, por el periodo comprendido al cierre institucional, a fin de obtener un ingreso por interés sobre saldos diarios, a una tasa del 4%.

(d) Apertura de la cuenta a partir del mes de abril 2016, para el registro de transacciones de garantías de participación y cumplimiento que se realizan en dólares mediante Merlink.

(e) Las cuentas bancarias son exclusivas para el registro de las transacciones por concepto de ingresos y desembolsos correspondientes al Empréstito del Banco Mundial destinados a Proyectos de Mejoramiento de la Educación Superior.

Nota 4- Inversiones en instrumentos financieros

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2016 se detalla a continuación:

2016

Intermediario	Mantenidas al vencimiento	Disponibles para la venta	Inversiones restringidas (a)	Total
Banco Nacional de Costa Rica (b)	5,063,927,402	---	---	5,063,927,402
Banco Crédito Agrícola (c)	---	---	1,096,360,000	1,096,360,000
BCR (d)	24,086,271,500	---	483,279,661	24,569,551,161
BCR Valores	---	1,143,538,917	---	1,143,538,917
Popular Valores (e)	518,812,479	8,623,615,420	206,361,840	9,348,789,739
BN Valores	548,236,293	15,554,748,685	---	16,102,984,978
	<u>30,217,247,673</u>	<u>25,321,903,022</u>	<u>1,786,001,501</u>	<u>57,325,152,197</u>

(a) Son inversiones que se consideran restringidas porque corresponden al Vínculo Externo y están relacionadas con fondos de becas a estudiantes, fondos restringidos o cursos especiales, que se encuentran registradas en cuentas separadas y sus intereses se registran en cuentas de ingreso específicas, lo mismo que los gastos en que se incurra en estas inversiones.

(b) Incluye inversiones en dólares por \$57.797,94 = ¢31.683.674,75

(c) Incluye inversiones en dólares por \$2.000.000,00 = ¢1.096.360.000,00

(d) Incluye inversiones en dólares por \$148.011,00 = ¢81.136.669,98

(e) Incluye inversiones en dólares por \$360.999,99 = ¢197.892.974,52

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2015 se detalla a continuación:

2015

Intermediario	Mantenidas al vencimiento	Disponibles para la venta	Inversiones restringidas (a)	Total
Banco Nacional de Costa Rica (b)	2,684,567,974	4,484,080,288	1,032,049,859	8,200,698,121
Banco Crédito Agrícola (c)			1,191,844,005	1,191,844,005
BCR (d)	18,078,064,800	8,348,362,271		26,426,427,071
BCR Valores		1,317,453,782		1,317,453,782
Popular Valores (e)	1,006,185,556	7,767,559,316	198,786,409	8,972,531,281
BN Valores	9,400,107,937	5,589,580,340		14,989,688,277
	31,168,926,267	27,507,035,997	2,422,680,273	61,098,642,537

El detalle de las inversiones clasificadas por banco al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	LIQUIDACIÓN	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES €	INVERSIONES \$	SALDO EN €	FACIAL	TASA
CERTIFICADOS A PLAZO										
	CTA 12-30-01-01									
CDP	BANCO NAC.	COLONES	04/12/2014	1579	01/04/2019	€2,330,000.00		€2,330,000.00	7.49%	
CDP	BANCO NAC.	COLONES	23/09/2016	121	22/01/2017	€5,000,000,000.00		€5,000,000,000.00	4.35%	
CDP	BANCO NAC.	COLONES	09/03/2016	365	09/03/2017	€500,000.00		€500,000.00	2.35%	
SUBTOTAL CDP						€5,002,830,000.00		€5,002,830,000.00		
BONOS EST. MONETARIA										
BONOS ESTAB. MONETARIA										
	CTA 12-30-01-10									
	BN VALORES	COLONES	10/12/2014	985	05/09/2017	€544,911,235.05		€550,000,000.00	6.53%	
SUBTOTAL BEM						€544,911,235.05		€550,000,000.00		
TITULO DE PROPIEDAD										
	CTA 12-30-01-11									
TITULO DE PROP.	BN VALORES	COLONES	12/02/2015	1126	28/03/2018	€1,000,000,000.00		€1,000,000,000.00	11.13%	
SUBTOTAL TP						€1,000,000,000.00		€1,000,000,000.00		
CERTIFICADOS A PLAZO										
	CTA 12-30-01-12									
CDP	BN VALORES	COLONES	29/07/2016	271	26/04/2017	€5,000,000,000.00		€5,000,000,000.00	4.88%	
CDP	BN VALORES	COLONES	18/10/2016	87	13/01/2017	€2,003,782,524.57		€2,000,000,000.00	4.60%	
CDP	BN VALORES	COLONES	18/10/2016	87	13/01/2017	€3,006,054,925.66		€3,000,000,000.00	4.60%	
CDP	BN VALORES	COLONES	12/07/2016	144	06/01/2017	€2,000,000,000.00		€2,000,000,000.00	4.60%	
CDP	BN VALORES	COLONES	04/08/2016	267	28/04/2017	€2,000,000,000.00		€2,000,000,000.00	4.60%	
SUBTOTAL CDP						€14,009,837,450.23		€14,000,000,000.00		
CERTIFICADOS A PLAZO										
	CTA 12-30-02-01									
CDP	BANCO NAC.	DOLARES	09/03/2016	363	07/03/2017		\$1,455.00	€797,601.90	\$1,455.00	3.20%
CDP	BANCO NAC.	DOLARES	08/07/2016	731	09/07/2018		\$110,000.00	€60,299,800.00	\$110,000.00	3.20%
SUBTOTAL CDP							\$111,455.00	€61,097,401.90	\$1,455.00	

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	LIQUIDACIÓN	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES €	INVERSIONES \$	SALDO EN €	FACIAL	TASA
RECOMPRAS	CTA 12-30-02-09									
RECOMPRAS	BANCO NAC.	DOLARES	26/09/2016	115	19/01/2017		\$187,037.37	€102,530,145.49	\$0.00	-
RECOMPRAS	BANCO NAC.	DOLARES	26/09/2016	115	19/01/2017		\$97,126.31	€53,242,700.62	\$0.00	-
RECOMPRAS	BANCO NAC.	DOLARES	23/09/2016	118	19/01/2017		\$514,644.93	€282,118,057.73	\$0.00	-
RECOMPRAS	BANCO NAC.	DOLARES	23/09/2016	118	19/01/2017		\$201,294.08	€110,345,388.77	\$0.00	-
SUBTOTAL REC.							\$1,000,102.69	€548,236,292.61	\$0.00	
CERTIFICADOS A										
PLAZO	CTA 12-40-01-01									
CDP	BCR	COLONES	18/01/2016	720	18/01/2018	€977,000.00		€977,000.00		3.76%
CDP	BCR	COLONES	16/03/2016	290	10/01/2017	€7,500,000.00		€7,500,000.00		3.76%
CDP	BCR	COLONES	19/05/2016	360	19/05/2017	€1,500,000.00		€1,500,000.00		2.55%
CDP	BCR	COLONES	19/05/2016	360	19/05/2017	€30,000,000.00		€30,000,000.00		2.55%
CDP	BCR	COLONES	16/09/2015	653	09/07/2017	€6,900,000.00		€6,900,000.00		6.04%
CDP	BCR	COLONES	15/11/2016	360	15/11/2017	€3,750,000.00		€3,750,000.00		5.61%
CDP	BCR	COLONES	20/10/2015	650	10/08/2017	€3,650,000.00		€3,650,000.00		5.61%
CDP	BCR	COLONES	06/04/2016	446	01/07/2017	€18,994,500.00		€18,994,500.00		2.60%
CDP	BCR	COLONES	06/04/2016	356	01/04/2017	€13,000,000.00		€13,000,000.00		2.45%
CDP	BCR	COLONES	08/08/2016	180	04/02/2017	€6,000,000,000.00		€6,000,000,000.00		6.25%
CDP	BCR	COLONES	16/12/2016	356	16/03/2017	€8,000,000,000.00		€8,000,000,000.00		4.56%
CDP	BCR	COLONES	06/04/2016	356	01/04/2017	€5,000,000,000.00		€5,000,000,000.00		5.95%
CDP	BCR	COLONES	06/04/2016	356	01/04/2017	€5,000,000,000.00		€5,000,000,000.00		4.00%
SUBTOTAL CDP						€24,086,271,500.00		€24,086,271,500.00		
TITULOS DE PROPIEDAD										
TITULO DE PROPIEDAD	CTA 12-40-01-06									
TITULO DE PROPIEDAD	BCR VALORES	COLONES	26/10/2011	2248	26/01/2018	€298,746,968.00		€300,000,000.00		8.74%
TITULO DE PROPIEDAD	BCR VALORES	COLONES	09/10/2015	971	20/06/2018	€347,600,000.00		€347,600,000.00		8.74%
SUBTOTAL TP						€646,346,968.00		€647,600,000.00		

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	LIQUIDACIÓN	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES €	INVERSIONES \$	SALDO EN €	FACIAL	TASA
TITULOS UNID. DESARROLLO									Unidades Monetarias	
	CTA 12-40-01-08									
TUDES	BCR VALORES	COLONES	26/11/2007	5086	12/01/2022	€58,086,201.48			100,000.00	1.00%
TUDES	BCR VALORES	COLONES	26/11/2007	5086	12/01/2022	€240,848,697.36			415,000.00	1.00%
TUDES	BCR VALORES	COLONES	26/11/2007	5086	12/01/2022	€140,311,272.92			242,000.00	1.00%
TUDES	BCR VALORES	COLONES	28/11/2007	5084	12/01/2022	€57,945,777.43			100,000.00	1.00%
SUBTOTAL TUDES						€497,191,949.19				
TITULOS DE PROPIEDAD										
	12-50-01-06									
TITULO DE PROPIEDAD	POPULAR VALORES	COLONES	03/09/2013	1375	28/06/2017	€449,000,000.00			€449,000,000.00	9.89%
TITULO DE PROPIEDAD	POPULAR VALORES	COLONES	17/09/2014	1001	28/06/2017	€137,000,000.00			€137,000,000.00	9.89%
TITULO DE PROPIEDAD	POPULAR VALORES	COLONES	09/10/2015	971	20/06/2018	€171,650,000.00			€171,650,000.00	8.74%
SUBTOTAL TP						€757,650,000.00			€757,650,000.00	
BONOS EST. MONETARIA										
	12-50-01-07									
BONOS ESTAB. MONETARIA	POPULAR VALORES	COLONES	09/02/2007	3579	18/01/2017	€97,871,156.42			€100,000,000.00	10.12%
BONOS ESTAB. MONETARIA	POPULAR VALORES	COLONES	14/03/2007	3544	18/01/2017	€14,000,000.00			€14,000,000.00	10.12%
BONOS ESTAB. MONETARIA	POPULAR VALORES	COLONES	18/06/2007	3450	18/01/2017	€19,632,395.56			€20,000,000.00	10.12%
SUBTOTAL BEM						€131,503,551.98			€134,000,000.00	
CERTIFICADOS A PLAZO										
	12-50-01-08									
CDP	POPULAR VALORES	COLONES	29/07/2016	271	26/04/2017	€7,000,000,000.00			€7,000,000,000.00	4.88%
SUBTOTAL CDP						€7,000,000,000.00			€7,000,000,000.00	

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	LIQUIDACIÓN	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES ¢	INVERSIONES \$	SALDO EN ¢	FACIAL	TASA
TITULOS UNID. DESARROLLO	12-50-01-10									Unids Monetarias
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	26/03/2008	4966	12/01/2022	¢131,475,633.93			200,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	26/03/2008	4966	12/01/2022	¢164,709,499.27			250,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	12/06/2008	4890	12/01/2022	¢218,411,497.65			323,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	13/06/2008	4889	12/01/2022	¢135,348,422.07			200,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	14/07/2008	4858	12/01/2022	¢9,521,429.09			250,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	14/07/2008	4858	12/01/2022	¢9,512,940.12			14,000.00	1.00%
TUDES	POPULAR VALORES	COLONES	10/09/2008	4802	12/01/2022	¢61,925,634.59			100,000.00	1.00%
SUBTOTAL TUDES						¢730,905,056.72				
TITULOS DE PROPIEDAD	CTA 12-50-02-06									
TITULO DE PROPIEDAD	POPULAR VALORES	DOLARES	20/05/2015	3786	26/11/2025		\$75.83	¢41,568.49	\$78.00	5.06%
TITULO DE PROPIEDAD	POPULAR VALORES	DOLARES	26/11/2015	4050	26/11/2025		\$6,412.57	¢3,521,920.84	\$7,000.00	5.06%
SUBTOTAL TP							\$6,488.40	¢3,563,489.33	\$7,078.00	
RECOMPRAS	CTA 12-50-02-12									
RECOMPRAS	POPULAR VALORES	DOLARES	20/10/2016	117	14/02/2017		\$406,609.70	¢222,895,305.35	\$406,609.70	-
RECOMPRAS	POPULAR VALORES	DOLARES	20/10/2016	117	14/02/2017		\$539,817.53	¢295,917,173.60	\$539,817.53	-
SUBTOTAL REC.							\$946,427.23	¢518,812,478.95	\$946,427.23	
TITULOS DE PROPIEDAD	CTA 12-02	BECA LOUISE BERGER								
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/08/2014	4050	26/11/2025		\$9,728.24	¢5,332,826.60	\$10,000.00	5.06%
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	20/05/2015	3786	26/11/2025		\$337.99	¢185,279.36	\$341.34	5.06%
SUBTOTAL TP							\$10,066.23	¢5,518,105.96	\$10,341.34	
BCR SAFI	CTA 12-03	BECA FAMILIA GIROLAMI								
SAFI *-*	BCR	COLONES	17/05/2016	***	***		¢5,461,622.22		¢5,461,622.22	-
SUBTOTAL SAFI							¢5,461,622.22		¢5,461,622.22	

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	LIQUIDACIÓN	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES €	INVERSIONES \$	SALDO EN €	FACIAL	TASA
TITULOS DE PROPIEDAD	CTA 12-07	BECA CLYDE SURGI								
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/11/2013	4581	26/11/2025	\$22,968.52	€12,590,883.29	\$22,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	05/03/2013	4581	26/11/2025	\$177,627.55	€97,371,870.36	\$170,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/08/2014	4050	26/11/2025	\$1,945.65	€1,066,566.42	\$2,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	20/05/2015	3786	26/11/2025	\$929.59	€509,582.64	\$938.80	5.06%	
SUBTOTAL TP						\$203,471.31	€111,538,902.71	\$194,938.80		
CERTIFICADO A PLAZO	CTA 12-15	BECA VICTORIA SALAS								
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/11/2013	4581	26/11/2025	\$124,344.89	€68,163,381.80	\$119,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/08/2014	4050	26/11/2025	\$32,103.18	€17,598,321.21	\$33,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	20/05/2015	3786	26/11/2025	\$656.23	€359,732.16	\$662.73	5.06%	
SUBTOTAL TP						\$157,104.30	€86,121,435.17	\$152,662.73		
TITULOS DE PROPIEDAD	CTA 12-17	TERESES BEGA GOLCHER BARGUIL								
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/11/2013	4581	26/11/2025	\$2,088.05	€1,144,627.25	\$2,000.00	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	20/05/2015	3786	26/11/2025	\$970.92	€532,238.93	\$980.54	5.06%	
TITULO DE PROPIEDAD *-*	POPULAR VALORES	DOLARES	26/11/2015	4050	26/11/2025	\$2,748.24	€1,499,851.98	\$3,000.00	5.06%	
SUBTOTAL TP						\$5,807.21	€3,176,718.16	\$5,980.54		
CERTIFICADO A PLAZO	CTA 12-18	RED SISMOLOGICA NACIONAL								
TITULO DE PROPIEDAD *-*	BANCRÉDITO	DOLARES	21/07/2014	2314	04/01/2021	\$2,000,000.00	€1,096,360,000.00	\$2,000,000.00	4.80%	
SUBTOTAL TP						\$2,000,000.00	€1,096,360,000.00	\$2,000,000.00		

INSTRUMENTO	INTERMEDIARIO	MONEDA	PLAZO	VENCIMIENTO	INVERSIONES ¢	INVERSIONES \$	SALDO EN ¢	FACIAL	TASA
FONDO RESERVA RED LABORATORIO									
BCR SAFI	CTA 12-20	DOLARES	24/02/2016	***					
SAFI *-*	BCR	DOLARES	24/02/2016	***		\$383,525.15	¢210,240,812.78	\$377,950.37	2.22%
SUBTOTAL SAFI						\$383,525.15	¢210,240,812.78		
PROYECTO PRESTACION SERV. ODONTOLOGICOS									
BCR SAFI	CTA 12-22	DOLARES	24/02/2016	***					
SAFI **	BCR	DOLARES	24/02/2016	***		\$488,122.92	¢267,577,226.22	\$481,269.21	2.22%
SUBTOTAL SAFI						\$488,122.92	¢267,577,226.22		
SUBTOTALES						¢54,412,909,333.39	\$4,366,143.21	¢2,912,242,863.79	
TOTAL GENERAL EN COLONES						¢57,325,152,197.18			

* Tasa de interes del banco en el momento de cancelación.
** Tipo de cambio al 31-12-2016 ¢ 548,18
*** Estas inversiones se mantienen hasta nuevo aviso.
*-*Estas inversiones pertenecen a cursos y fondos restringidos.

Nota 5- Cuentas por cobrar y otros deudores

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipos de Sueldos, Planilla Mensual	500,000	1,766,262
Salarios girados en exceso funcionarios activos	44,385,450	53,089,070
Cuentas por cobrar bancos y otros	701,338	1,622,603
Pólizas por cobrar	166,283	166,283
Cuentas por cobrar a proveedores	240,165	240,165
Deducibles por cobrar a estudiantes	330,339	---
Arreglo de pago matrícula estudiantes sin pagaré	2,485,641	---
Financiamiento Transitorio Vínculo Externo (a)	4,123,832,111	4,196,931,585
Cuentas por cobrar a estudiantes	8,022,174	5,292,999
Arreglo pago matrícula estudiantes	654,065	456,720
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	21,915,306	33,866,049
Notas de débito no identificadas	5,662,245	16,964,695
Documentos arreglo pago extrajudicial	402,441	---
Documentos varios en cobro judicial	5,865,658	5,865,658
Recuperación de cuotas obrero patronales	37,412,640	37,073,525
Deducibles por cobrar choferes	79,964	645,217
Notas de débito por cheques devueltos	3,599,831	3,386,226
Venta de bienes y serv. Unid. de Coordinac. Editorial	4,967,064	2,410,887
Venta de bienes Semanario Universidad	2,895,295	3,295,994
Venta de servicios Semanario Universidad	13,224,162	---
Venta de servicios Radioemisoras UCR	8,574,000	---
Venta de servicios de canal 15	25,650,000	---
Cuentas por cobrar varias	85,820,792	11,416,218
Becas horas asistente y estudiante	5,747,592	4,417,917
Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	13,551,971	19,647,555
Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	552,256,894	450,611,308
Venta de bienes y servicios cursos especiales	11,389,760	---
Arreglo de pago de beneficios complemen. sin pagaré	1,164,869	---
Arreglo de pago matríc. estudios posgrado sin pagaré	2,122,415	---
Recuperación deudas estudiantiles	126,605	126,604
Matrícula al cobro (b)	2,026,686,570	2,039,478,110
Subtotal	<u>7,010,433,640</u>	<u>6,888,771,650</u>
Estimación para incobrables sobre cuentas por cobrar	3,572,539,640	1,070,707,941
Total, neto	<u>3,437,894,000</u>	<u>5,818,063,709</u>

(a) La cuenta corresponde a financiamientos transitorios a proyectos del Vínculo 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 estas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja. El financiamiento transitorio referente a la cuenta del Programa PAIS (013-036-0001-032) por ¢4.037.8 millones, representa el 98% del total autorizado al Vínculo Externo. Dado lo anterior y considerando los principios de razonabilidad de la información financiera y conservatismo, se decide actualizar la estimación

en un 50% del saldo de la cuenta por cobrar al 31 diciembre 2016. De manera que en un año con el proceso legal avanzado se pueda determinar la razonabilidad de la estimación, para ver si es necesario incrementarla o disminuirla, según lo analizado y acordado con la Auditoría Externa de nuestra Institución, en el período 2015.

(b) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las Cuentas por Cobrar de Matrícula a partir del 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante Nota DFOE-SOC-0684 e Informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficio R-6255-2014.

La cuenta por cobrar neta por concepto de Matrícula al cobro al 31 de diciembre del 2016, se registró por un monto neto de ¢2.026.686.570,00, correspondiente a la facturación neta pendiente de cancelar por los estudiantes, el cual incluye (recargo por matrícula), menos descuento por beca matrícula y menos descuento por tope de crédito de matrícula. Esta partida tiene su contra cuenta en las cuentas por pagar como pasivo diferido por el mismo monto. La composición de la partida se detalla seguidamente:

Al respecto, es indispensable anotar que la facturación total por concepto de matrícula, comprendida entre el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

+ Matrícula	2.698.012.665,00
+ Otros	117.950.045,00
- Descuento por beca	(591.875.520,00)
- Descuento por tope de créditos	<u>(197.400.620,00)</u>
Monto total pendiente de recuperar	¢2.026.686.570,00

Desglose del monto total pendiente de recuperar por periodo:

2016 (1)	605.147.780,00
2015	245.792.790,00
Periodos anteriores	<u>1.175.746.000,00</u>
Monto total pendiente de recuperar	¢2.026.686.570,00

(1) Del monto total facturado para el periodo 2016 (¢7.349.991.000,00), ¢605.147.780,00 corresponden al monto total pendiente de recuperar para ese mismo año.

La Universidad continuará con la Contabilidad Patrimonial y sobre la base efectivo hasta que materialice el cambio en la base contable al método de devengo, estudio que se está llevando a cabo.

Cédula de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar varias

Nombre de cuenta	Saldo al 31 de Dic. 2016	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 m a 1 año	1 año en adelante
Anticipos sueldos - planilla mensual	500,000	500,000	---	---	---
Salarios girados en exceso	44,385,450	38,152,031	---	---	6,233,419
Cuentas por cobrar bancos y otros	701,338	668,465	---	---	32,873
Pólizas por cobrar	166,283	---	---	---	166,283
Cuentas por cobrar a proveedores	240,165	---	---	---	240,165
Deducibles por cobrar estudiantes	330,339	---	330,339	---	---
Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré	2,485,641	2,485,641	---	---	---
Financiamiento transitorio vínculo externo (a)	4,123,832,111	41,494,540	---	---	4,082,337,571
Estudiantiles	8,022,174	2,311,610	1,539,930	677,570	3,493,064
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	21,915,306	7,256,974	2,807,444	3,338,859	8,512,029
Notas de débito no identificadas	5,662,245	5,011,745	---	650,500	---
Recuperación de cuotas obrero patronales	37,412,640	6,370,456	6,114,323	5,200,877	19,726,984
Deducibles por cobrar choferes	79,964	79,964	---	---	---
Notas de débito por cheques devueltos	3,599,831	---	213,605	---	3,386,226
Venta bienes y servicios Unidad Coordinación Editorial	4,967,064	891,030	2,119,759	1,450,247	506,028
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	2,895,295	133,623	443,557	1,445,152	872,963
Venta de servicios Semanario Universidad	13,224,163	7,260,538	1,906,750	4,056,875	---
Venta de servicios Radioemisoras UCR	8,574,000	7,168,500	1,405,500	---	---
Venta de servicios Canal 15	25,650,000	15,450,000	4,040,000	6,160,000	---
Cuentas por cobrar varias	85,820,792	2,212,170	80,043,922	---	3,564,700
Becas horas asistente y estudiante	5,747,592	1,405,095	---	402,305	3,940,192
Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	13,551,971	4,284,280	790,540	3,827,166	4,649,985
Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	552,256,894	426,650,294	62,694,267	100,000	62,812,333
Venta bienes y servicios Cursos Especiales	11,389,760	11,389,760	---	---	---
Arreglo pago matrícula estudiantes beneficios complementarios	1,164,869	1,164,869	---	---	---
Arreglo pago matrícula estudiantes finac compl sin pagaré	2,122,415	2,122,415	---	---	---
Recuperación deudas estudiantiles	126,605	---	---	---	126,605
Matrícula al cobro	2,026,686,570	---	---	605,147,780	1,421,538,790
Total cuentas por cobrar varias	7,003,511,477	584,463,999	164,449,936	632,457,331	5,622,140,210

Nombre de cuenta	Saldo al 31 de Dic. 2016	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 m a 1 año	1 año en adelante
Porcentaje de estimación		0%	1%	1%	100%
Total estimación 31-12-16	5,630,109,282	---	1,644,499	6,324,573	5,622,140,210
Más:					
Cuentas por cobrar varios cobro judicial 13-47 (100%)	5,865,658				
Menos:					
Financiamiento Transitorio Vínculo Externo 13-36 (100%)	4,082,337,571				
Cuenta por cobrar Financ Transi Vínculo Externo PAIS (50% del total de la cuenta)	2,018,902,270				
Total monto de estimación para incobrables al 31-12-2016	3,572,539,639				
Monto a ajustar contablemente para el periodo 2016:					
Cta. Contable Estimación para Incobrable CxC varias 37-01	2,554,491,240				
Ajuste contable del periodo 2016 (Es igual a: monto de estimación para incobrable al 31-12-2016 menos el monto de la cta. contable de estimación para incobrable CxC varias 37-01)					
					1,018,048,399

- (a) En los anteriores años la cuenta se mostraba en un cuadro aparte, dada la razón misma de ser de la cuenta; a partir del año 2011 se incluye dentro del cuadro de cédula de antigüedad de saldos. Por otra parte, a partir de enero 2012, con el propósito de cumplir con lo señalado por la Contraloría Universitaria, se cambio el nombre de la cuenta de "Sobregiro de Vínculo Externo" a "Financiamiento Transitorio Vínculo Externo".

Nota 6- Préstamos a profesores y estudiantes

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle de los préstamos a profesores y estudiantes es el siguiente:

	2016	2015
Préstamos a estudiantes corto plazo	77,775	179,961
Préstamos a estudiantes largo plazo	1,667,868	3,563,539
Reintegro del 20% de beca	357,134,127	323,723,982
Préstamos a profesores	49,945,980	44,493,497
Préstamos a cobro judicial	33,466,118	33,466,117
Girado de más contrato de beca al exterior	17,987,045	21,247,411
Incumplimientos de contrato	121,241,471	111,679,477
Subtotal	581,520,384	538,353,984
Estimación para incobrables sobre cuentas por cobrar	53,523,044	41,892,869
Total, neto	527,997,340	496,461,115

Cédula antigüedad de saldos de los documentos por cobrar

Nombre de cuenta	Saldo al 31-12-2016	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 m a 1 año	1 año en adelante
Arreglo pago matrícula estudiantes	654,065	111,825	472,240	60,000	10,000
Arreglo pago extrajudicial matrícula estudiantes de Posgrado con financiamiento complementario	402,441	402,441	0	0	0
Préstamos a estudiantes corto plazo	77,775	77,775	0	0	0
Préstamos a estudiantes largo plazo	1,667,868	517,103	920,474	0	230,291
Reintegro del 20% de Beca	357,134,127	330,339,840	9,662,307	0	17,131,980
Préstamos a profesores	49,945,980	45,125,640	2,269,530	0	2,550,810
Girado de más contrato de beca al exterior	17,987,045	17,987,045	0	0	0
Incumplimiento de contrato	121,241,471	121,241,471	0	0	0
Total documentos por cobrar	549,110,772	515,803,140	13,324,551	60,000	19,923,081
Porcentaje de estimación		0%	1%	1%	100%
Total estimación 31-12-16	20,056,926	0	133,245	600	19,923,081
Más:					
Documentos por cobrar varios cobro judicial (100%)	33,466,118				
Total estimación 31-12-16	53,523,044				

Nota 7- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bodega principal de suministros	62,787,031	80,135,885
Bodega central de reactivos	1,381,506	19,471,084
Bodega de odontología	77,483,179	75,973,243
Bodega de la editorial	352,204,563	372,946,198
Bodega de publicaciones	163,958,431	171,301,947
<i>Subtotal</i>	<u>657,814,710</u>	<u>719,828,357</u>
<i>Estimación para pérdidas por obsolescencia (a)</i>		
Bodega principal de suministros	(3,800,000)	(7,300,000)
Bodega de odontología	---	(19,000,000)
Bodega principal de reactivos	(3,500,000)	(6,700,000)
Bodega de la editorial	(35,000)	(37,000)
Bodega de materia prima	(164,000)	(171,000)
<i>Total estimación</i>	<u>(7,499,000)</u>	<u>(33,208,000)</u>
<i>Total, neto</i>	<u>650,315,710</u>	<u>686,620,357</u>

(a) Nota estimación por obsolescencia:

En el mes de mayo de 2016 se excluyeron los materiales dañados y obsoletos de la Bodega de Reactivos mediante asiento de diario 170716 quedando en el auxiliar únicamente la línea de alcohol. Dado lo anterior y considerando que en dicha bodega solamente se maneja un producto cuyo movimiento es constante la Oficina de Suministros mediante oficio OS-33-2017 no indicó ningún monto a estimar por obsolescencia para dicha bodega.

Nota 8- Productos acumulados

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco Nacional	169,622,015	148,622,396
Banco de Costa Rica	60,972,223	46,187,372
Banco Popular	78,295,216	84,782,781
Inversiones Vínculo Externo	17,599,147	26,012,936
<i>Total</i>	<u>326,488,601</u>	<u>305,605,485</u>

Nota 9- Gastos prepagados

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Adelanto quincenal	1,694,565	2,791,983
Fideicomiso Banco de Costa Rica	237,500,000	237,500,000
<i>Total</i>	<u>239,194,565</u>	<u>240,291,983</u>

Nota 10- Propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2016 el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	2016	2015
Terrenos (d)	8,663,706,166	8,341,539,070
Edificios (b,c)	48,731,353,800	48,569,417,607
Instalaciones (a)	3,105,859,646	2,983,448,608
Mobiliario y equipo	94,528,443,474	83,682,583,508
Vehículos	5,186,272,241	4,711,395,580
Construcciones en proceso (f)	6,692,487,334	1,940,356,701
Subtotal	166,908,122,661	150,228,741,074
Depreciación acumulada (e)	(59,491,986,494)	(52,562,940,626)
Total, neto	107,416,136,167	97,665,800,448

(f) El detalle de las construcciones en proceso al 31 de diciembre del 2016 se presenta a continuación:

Detalle	2016	2015
Acera Sector Oeste del Campus Universitario	43,098,600	43,098,600
Aceras Accesibles Sede del Caribe	---	26,614,000
Ampliación de Oficinas Modulo C INISA	843,080,921	627,730,306
Ampliación y Remodelación Biblioteca Sede del Atlántico	241,322,704	---
Aplicación de soda y acceso peatonal Sede Regional del Pacífico	64,790,770	---
Banco Mundial Edificio Escuela de Salud Publica	791,955,213	538,452,614
BM Centro Investig. Neurociencias Edificio, Laborat. y Oficinas	720,721	720,721
BM CICA Edificio, Laboratorios. Oficinas y Administración	1,022,160	1,022,160
BM Edificio – Centro de Investigación del Movimiento Humano	60,456,949	---
BM Escuela de Tec. Alimentos edif aulas, oficinas y lab.	2,956,420	---
BM Escuela de Tecnologías en Salud edif aulas, oficinas y lab.	2,833,380	2,833,380
BM Sede de Occidente Edificio y otros espacios complementarios	---	32,731
BM Sede Reg. Atlánt. Edificios, Aulas y Laborat. de Ing. Industrial	89,538,926	703,713
BM Sede Regional Caribe Edificios, Aulas, Laboratorios y Servicios Complementarios	396,903,429	83,503,846
BM Sede Regional de Occidente edif Aulas y Lab. Esc. Ing. Industrial	145,016,475	---
BM Sede Regional del Pacífico (Esparza) Edificio, Aulas y Laboratorio de Informática	311,988,057	33,586
BM Sede Regional Guanacaste Edificio, Laboratorios Oficina y Servicios Complementarios	548,381,722	57,544,435
BM Sede Rodrigo Facio. Edif. Anexo Esc. Biología	1,698,000	---
Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil Sede Central	2,160,000	2,160,000
Construcción cancha multiuso Ofic. Bienestar y Salud	10,282,450	---
Construcción Cancha Sintética Recinto de Guápiles	31,012,390	---
Construcción de Invernadero CIBCM	29,621,940	---

Detalle	2016	2015
Construcciones varias Finca 2	44,058,744	---
Cuarto POP Esparza. Sede del Pacífico	---	18,757,511
Ducto y Elevador Facultad de Ingeniería	169,851,372	55,576,686
Ducto y Elevador Facultad de Odontología	109,462,347	33,922,315
Ducto y Elevador Inst. de Investigaciones Psicológicas	43,076,129	43,076,129
Edificio Anexo - Escuela de Medicina	756,628,907	1,665,000
Edificio Aulario - Fideicomiso	6,260,532	---
Edificio de Estacionamientos - Fideicomiso	4,827,720	---
Edificio Educación Continua (Remodelación CIL)	15,134,583	---
Edificio Facultad de Derecho - Fideicomiso	11,678,134	---
Edificio LANAMME Sede de Guanacaste	634,345,583	---
Edificio para Investigación Jardín Lankester	326,847,074	1,243,770
Elevador – Contraloría Universitaria	22,148,429	---
Elevador Escuela de Arquitectura	---	71,807,745
Elevadores Escuela de Química	43,925,000	6,000,000
Esc. de Ciencias de la Computación e Informática – Fideicomiso	2,818,607	---
Estudio de suelos - Ampliación Artes Musicales y Carrera	442,462	442,462
Estudio de Suelos C.I.T.A. Sede Regional de Guanacaste	847,875	847,875
Estudio de Suelos Finca 2 Plaza Memorial Autonomía	---	947,025
Facultad de Ingeniería- Fideicomiso	28,242,863	28,242,863
Facultad De Odontología. Fideicomiso	9,466,125	---
Invernadero de Entomología Facultad Ciencias Sociales	---	16,950,000
Invernadero Reserva José María Orozco. Esc. Biología	23,416,544	-
Módulo de TCU Sede de Occidente	12,568,000	12,568,000
Obras de urbanización Banco Mundial	213,176,370	---
Paso cubierto pabellones 1, 2, 3 Sede del Caribe	27,534,750	---
Plaza de la Autonomía – Fideicomiso	4,530,846	---
Proyecto CIMOHU	---	590,520
Remodelación auditorio Marcial Fallas y Rodolfo Céspedes. H.S.J.D	212,622,594	---
Remodelación aula 107 sección administ Esc. Agronomía	67,192,851	---
Remodelación Edificio de Rectoría	---	170,511,678
Remodelación eléctrica Biblioteca Sede de Guanacaste	517,425	---
Remodelación oficinas CEA	26,795,112	---
Reparaciones Biblioteca Sede de Occidente	92,757,030	92,757,030
Sede de Guanacaste serv sanitarios	15,000	---
Sede del Caribe. Edificio anexo y aulas	310,185	---
Servicio sanitario Mariposario Biología	12,222,683	---
Sistema de drenaje y Riego Cancha Estadio Ecológico	75,969,966	---
Taller de Mecánica Sección de Transportes	73,954,265	---
Total Obras en Proceso (Construcciones)	6,692,487,334	1,940,356,701

A continuación se detalla el movimiento de la cuenta Propiedades, planta y equipo, y su correspondiente depreciación: (en miles de colones)

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Donaciones</i>	<i>Otros</i>	<i>Total de Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2016</i>
Terrenos <i>(d)</i>	8,341,539	618,621			618,621	(296,454)	8,663,706
Edificios <i>(b,c)</i>	48,569,418	161,936			161,936		48,731,354
Instalaciones <i>(a)</i>	2,983,449	122,479	6,185		128,664	(6,253)	3,105,860
Mobiliario, Equipo y Vehículos	88,393,979	11,593,940	921,612	1,086,570	13,602,122	(2,281,386)	99,714,715
Subtotal General	148,288,385	12,496,976	927,797	1,086,570	14,511,343	(2,584,093)	160,215,635
Dep. Acumulada <i>(e)</i>	(52,562,941)	(9,319,025)			(9,319,025)	2,389,979	(59,491,987)
Total General	95,725,444	3,177,951	927,797	1,086,570	5,192,318	(194,114)	100,723,648
Construcciones en proceso	1,940,357			5,162,225	5,162,225	(410,094)	6,692,488
Total, neto	97,665,801	3,177,951	927,797	6,248,795	10,354,543	(604,208)	107,416,136 u

(a): El aumento registrado en la cuenta de Instalaciones obedece al traslado de construcciones terminadas: Invernadero de Entomología, Cuarto POP Esparza, Aceras Accesibles Sede del Caribe y Salida de Emergencias del Museo de Insectología.

(b): En el año 2016 se incrementó el monto de la partida de Edificio debido a que se finiquitó el elevador de la Escuela de Arquitectura y la remodelación del Edificio donde se ubica la Rectoría.

(c): En el Decreto No. 5 No 26655-C, publicado en la Gaceta No 30 En el Decreto No.5 N° 26655-C, publicado en la Gaceta N°30 del 12 de febrero de 1998, se declara de interés Histórico-Arquitectónico el inmueble donde funcionaron el Antiguo Club Centro y la Gerencia Administrativa de la Compañía Bananera de Costa Rica, propiedad de la Universidad de Costa Rica, ubicados en el distrito primero del cantón séptimo de la provincia de Puntarenas.

(d): La cuenta de terrenos aumentó por la donación de la finca 198829, situada en San Pedro de Montes de Oca al costado oeste de la Asociación de Educación Popular María Auxiliadora, conocida como el Parqueo de FUNDEVI.

Las fincas No. 258751, 258753 y 165327 llamadas “Cátedras Internacionales”, No.47756-00 denominada “Sistemas de Estudios de Posgrado”, No. 323544 (ubicada en la Ciudad de la Investigación) junto con las fincas No. 134710 y 210870 (ubicadas en la Ciudad Universitaria Rodrigo Facio), se consignan con monto cero, debido a que se reunieron en una sola finca (671682-00). En esta nueva finca se ubica la Facultad de Ciencias Agroalimentarias.

(e): Depreciación acumulada: la depreciación no se considera como gasto. Los cargos por este concepto se aplican directamente a la cuenta de Patrimonio denominada “Capital Inmovilizado”.

DESCRIPCION	DEPRECIACION ACUMULADA DICIEMBRE 2015	DEPRECIACION DEL PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA DICIEMBRE 2016
Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos	44,969,906,777	5,699,707,097	50,669,613,874
Instalaciones	1,673,507,881	215,101,585	1,888,609,466
Edificios	5,919,525,968	1,014,237,186	6,933,763,154
Total	52,562,940,626	6,929,045,868	59,491,986,494

ACTIVOS FIJOS DONADOS

En el año 2016, la Universidad de Costa Rica recibió donaciones en activos fijos sujetos de registro en el auxiliar por un valor de €914.5 millones, los cuales se encuentran registrados dentro de la estructura patrimonial del Balance de Situación General.

A continuación se desglosan las donaciones por sub-cuenta contable, sujetas también de registro en el auxiliar de activos fijos, donde sobresalen las partidas de Equipo de Laboratorio por un valor de €653.8 millones y Equipo de Computación por un valor de €102,4 millones.

Activos adquiridos por donación
Clasificación por cuenta
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	PORCENTAJE
Equipo de Laboratorio	653.863.213,87	71,49%
Equipo de Computación	102.423.516,84	11,20%
Maquinaria Agrícola e Industrial	34.856.789,94	3,81%
Mobiliario	32.532.289,77	3,56%
Misceláneos	27.640.491,05	3,02%
Equipo Didáctico	14.152.075,52	1,55%
Sillas	10.796.727,68	1,18%
Equipo de Comunicación	10.142.209,15	1,11%
Instalaciones	6.185.297,12	0,68%
Equipo Musical	5.832.726,21	0,64%
Equipo de Seguridad	5.366.568,82	0,59%
Equipo Doméstico	2.740.670,51	0,30%
Licencias y Software	2.142.062,65	0,23%
Obras de arte	1.952.876,00	0,21%
Libros	1.414.542,91	0,15%
Equipo Telefónico	1.003.722,16	0,11%
Pupitres	723.750,00	0,08%
Semovientes	350.000,00	0,04%
Herramientas	273.064,51	0,03%
Equipo de Oficina	186.450,00	0,02%
TOTAL	914.579.044,71	100,00%

Fuente: Sistema de Información de Administración Financiera, al 31 de diciembre de 2016

Seguidamente se detallan las donaciones sujetas de registro en el auxiliar de activos fijos clasificadas por país de procedencia, donde se destaca nuestro país con un 91.47% del total de las donaciones registradas.

Activos Fijos Adquiridos por Donación
Recibidos por país
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

País	Monto	Porcentaje
Costa Rica	831.673.242,21	90,94%
Estados Unidos	74.675.211,50	8,16%
Austria	6.740.659,20	0,74%
Holanda	1.218.706,80	0,13%
Panamá	271.225,00	0,03%
TOTAL	914.579.044,71	100,00%

Fuente: Sistema de Información de Administración Financiera, al 31 de diciembre de 2016

**Monto por ente donante de los bienes muebles e inmuebles recibidos en donación
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016**

Nombre del Donante	Monto	Porcentaje
Fundación UCR	771.243.727,77	84,33%
Organismos Internacionales	79.708.095,70	8,72%
Empresas Privadas Nacionales	37.295.163,10	4,08%
Fundaciones, Asociaciones, Comités y Afines Nacionales	16.191.238,68	1,77%
Gobierno Central y Dependencias	3.541.869,18	0,39%
Universidades e Institutos del Extranjero	1.979.000,00	0,22%
Personas Físicas Nacionales	1.952.876,00	0,21%
Centros de Educación e Instituciones	1.448.367,48	0,16%
Empresas Privadas del Extranjero	1.218.706,80	0,13%
TOTAL	914.579.044,71	100,00%

Fuente: Sistema de Información de Administración Financiera, al 31 de diciembre de 2016

Nota 11- Contrato de fideicomiso

El 15 de julio del 2011 la Contraloría General de la República refrendó el Contrato de FIDEICOMISO UCR/BCR 2011 y el 01 de noviembre del 2011 se firmó el Contrato de Cesión de Derecho de Uso, trasladando de forma temporal (por el plazo de 20 años) e instrumental el cincuenta por ciento (50%) del derecho de uso de los terrenos (detallados en el contrato de cesión), en los cuales se llevará a cabo el diseño y la construcción de las Obras, así como su futuro arrendamiento y traslado a la Universidad de Costa Rica

El proyecto consiste en el financiamiento, construcción y arrendamiento de las obras que requiere la Universidad de Costa Rica para el cumplimiento de las actividades sustantivas y constitucionales de docencia, investigación y acción social.

El plazo del Contrato de Fideicomiso será de veinte años contados a partir de la fecha del refrendo para parte de la Contraloría General de la República.

El financiamiento del proyecto con cargo al Fideicomiso será mediante:

- Créditos bancarios que realizará el Fiduciario.
- Por los montos generados directamente por el esquema financiero de emisión de títulos valores emitidos por el Fideicomiso.

Cualquier otro instrumento financiero que las partes acuerden con el propósito de hacer posible la realización del objeto del Fideicomiso.

En el contrato de Fideicomiso se define como:

Fideicomisario: Universidad de Costa Rica como interesado directo en los proyectos que se ejecutan al amparo del Fideicomiso y los acreedores de los créditos en caso de que exista algún adeudado.

Fideicomitente: Universidad de Costa Rica.

Fiduciario: Banco de Costa Rica.

Nota 12- Otras inversiones

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cooperativa de productores de Leche Dos Pinos	124,658,240	118,070,750
Total	<u>124,658,240</u>	<u>118,070,750</u>

Nota 13- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Derechos telefónicos	15,089,040	15,089,040
Depósitos en garantía	71,995,476	69,793,484
Derechos y programas de cómputo	2,808,624,400	2,585,969,802
Amortización de software	(2,609,669,202)	(2,339,031,454)
Derecho de participación y cumplimiento	36,092,915	353,463
Total, neto	<u>322,132,629</u>	<u>332,174,335</u>

Nota 14- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 las cuentas por pagar presentan el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cheques anulados por pagar en reserva	363,118,249	315,467,806
Depósitos varios de Estudiantes	4,356	370,228
Depósitos por Pagar a otros	6,598,331	6,830,031
Fondo Especies Fiscales	1,909,746	1,639,901
Depósitos cheques sueldos a cuentas corrientes	4,075,252	15,152,891
Cuentas por pagar por cobros de más	---	111,272
Depósitos en Garantía de Cumplimiento	184,550,146	157,842,547
Cuentas por Pagar Proveedores	11,000,287	39,493,630
Depósito Tarjeta Acceso UCR	66,550,256	62,449,156
Seguros por pagar al INS	40,639,327	39,209,349
Responsabilidad civil Odontología	3,770,648	4,424,768
Diferencias negativas cajeros	192,737	286,526
Reposición de cheques anulados	---	303,702
Prestaciones Legales	5,620,172	5,620,172
Cuentas por pagar por pagos efectuados de más	61,058	389,807
Depósitos en garantía de Participación	19,222,134	13,603,389
Cuentas por pagar Posgrados Financ. Complementario	2,625,416	668,675
Cuentas por Pagar Bancos	1,635,252	1,642,812
Depósitos no identificados	509,783,518	255,563,194
Cuentas por pagar a estudiantes	3,106,404	---
Total	<u>1,224,463,289</u>	<u>921,069,856</u>

Nota 15- Deducciones retenidas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retención pago de Impuesto	760,113,036	707,154,496
Instituto Nacional de Seguros	29,346,841	140,701,923
Sociedad de Seguros de Vida Magisterio Nacional	212,853,221	199,603,372
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	123,548,042	116,639,676
Caja Costarricense de Seguro Social	621,159,554	640,790,802
Junta Administrativa Fondo de Ahorro y Préstamo	2,730,349,436	2,591,836,750
Sindicatos y Asociaciones	15,806,170	15,390,266
Colegios Profesionales	14,017,332	9,457,527
Cooperativas de Ahorros - Crédito y Consumo	322,152,912	285,379,327
Retención por Pagar - Banco de Costa Rica	10,046,896	1,918,881
Otras Retenciones por Pagar	153,213,906	154,053,026
Fondo de Pensiones y Jubilac. Magisterio Nacional	524,162,981	481,697,221
Retenciones por pagar BAC San José	200,000	-
Total	<u>5,516,970,327</u>	<u>5,344,623,267</u>

Nota 16- Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Salario Escolar Vínculo Externo (a)	428,627,188	401,999,986
Cuotas Patronales Caja Costarricense (SEM)	1,018,573,936	760,394,641
Cuotas Patronales Banco Popular	55,168,783	52,897,088
Junta de Ahorro y Préstamo	277,923,973	278,043,983
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	284,293,497	468,161,910
Cuota Patronal CCSS - IVM (4,75%)	365,261,292	301,893,103
L.P.T. CCSS-REG.OBLIG. 1.50%	165,505,596	158,690,842
Derechos Laborales Fondos Restringidos	1,370,437,989	1,231,198,430
Derechos Laborales Empresas Auxiliares	280,817,104	252,588,757
Derechos Laborales Cursos Autofinanciados	596,323,337	533,190,069
LPT CCSS-FDO CAP LAB. 3%	331,010,944	317,381,693
Total	<u>5,173,943,639</u>	<u>4,756,440,502</u>

(a) Esta cuenta fue creada para mostrar el gasto acumulado correspondiente al salario escolar de los proyectos del Vínculo Externo durante el período.

Nota 17- Pasivo diferido

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingreso recibido por adelantado	89,033	58,372
Matrícula al cobro (a)	2,026,686,570	2,039,478,110
Total	<u>2,026,775,603</u>	<u>2,039,536,482</u>

(a) Se traslada e incorpora a los Estados Financieros, el saldo de las Cuentas por cobrar de matrícula a partir 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante Nota DFOE-SOC-0684 e Informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficio R-6255-2014. Ver Nota N° 6.

Nota 18- Documentos por pagar largo plazo

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco Nacional de Costa Rica (a)	264,482,349	385,967,352
Fideicomiso UCR-BCR 2011:		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales (b)	17,097,659,093	17,238,800,422
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO) (c)	1,772,617,285	1,808,341,761
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias (d)	2,336,200,788	2,383,283,455
Total	<u>21,470,959,515</u>	<u>21,816,392,990</u>

(a) Préstamo de Largo Plazo con fecha de constitución de 13 de diciembre de 2006 y fecha de vencimiento de 13 de diciembre de 2018 (plazo 12 años). El monto principal fue de ¢1.100.000.000,00, tasa de interés aplicada: tasa básica pasiva más 1%. La garantía representada por partida presupuestaria asignada por la Contraloría General de la República y por Contrato Mercantil. Préstamo otorgado para cancelar deuda con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, con referencia a financiamiento para la construcción del Edificio de la Escuela de Ingeniería Eléctrica.

(b) 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 ¢17.365.466.090,15, (plazo 26 años), tasa de interés aplicada: 10,87 %.

(c) 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 ¢1.840.361.007,31, (plazo 18,58 años), tasa de interés aplicada: 11,00 %.

(d) 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 ¢2.425.482.855,65, (plazo 18,58 años), tasa de interés aplicada: 11,00 %.

Nota 19- Capital inmovilizado

Representa el valor neto de los activos fijos capitalizables que mediante donación, compra o confección posee la institución y que son utilizados por las Unidades Custodias. Seguidamente se presenta un detalle de su conformación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Total Activos no corrientes (según Balance Situación Financiera)	107,416,136,167	97,665,800,448
Derechos Telefónicos (Otros Activos del Balance Situación General)	15,089,040	15,089,040
Derechos de Cómputo neto (Otros Activos del Balance de Situación General)	198,955,198	246,938,347
Menos:		
Pasivo Largo Plazo Banco Nacional de Costa Rica (Edificio de Ingeniería Eléctrica)	(264,482,349)	(385,967,352)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio Facultad de Ciencias Sociales)	(17,097,659,094)	(17,238,800,422)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio de Ciencias Agroalimentarias - Biblioteca UCAGRO)	(1,772,617,285)	(1,808,341,761)
Deuda Largo Plazo Fideicomiso UCR-BCR 2011 (Edificio de Residencias Estud. Universitarias)	(2,336,200,788)	(2,383,283,455)
Más:		
Certificado Aportación Cooperativa Dos Pinos	11,326,400	11,326,400
Total	<u>86,170,547,289</u>	<u>76,122,761,245</u>

Nota 20- Impuesto sobre bienes y Servicios

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Derechos de pesca del Atún Ley 6267	162,142,143	108.370.632
Control de Calidad de Alimentos CINA, Ley 6883	323,432,653	309.839.705
Total	<u>485,574,796</u>	<u>418.210.337</u>

Nota 21- Venta de Servicios

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alquiler soda y fotocopiadora	148,073,009	135,210,108
Servicios dentales	2,318,625	3,050,157
Servicios Administrativos	596,871,832	522,283,351
Servicio de Fotocopiado	6,569,055	9,360,660
Servicios Varios	9,527,409	7,734,877
Venta de Servicios Empresas Auxiliares	2,065,204,722	1,715,915,085
Fondo de Desarrollo Institucional U.C.R.	228,898,673	214,909,776
Servicios Intraproyectos	675,994,236	706,739,965
Otros	171,512,679	---
<i>Total</i>	<u>3,904,970,240</u>	<u>3,315,203,979</u>

Nota 22- Derechos Administrativos

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Derechos y Confección carné UCR	7,075,000	9.396.406
Derechos de Exámenes (Ext. Y Suficiencia)	21,423,760	20.653.350
Derechos de examen de admisión	275,998,710	320.355.967
Derecho de incorporación y Título	89,566,827	90.789.085
Derecho de Matrícula corriente	3,844,629,430	3.852.154.728
Derecho de Marchamo	23,631,000	25.595.000
Derechos de Matrícula Cursos Especiales	463,113,376	427.800.025
Derecho de Laboratorio	50,733,890	49.685.155
Derecho de Matricula estudio de Post- Grado	191,528,830	176.263.625
Derechos de Certificaciones	65,426,255	67.408.855
Derecho de Matrícula- Prog. Posg. Financ. Compl.	2,285,391,230	2.214.288.877
Cuotas de bienestar estudiantil	249,428,802	242.511.094
Fondo Solidario Estudiantil	49,775,223	48.496.560
Carné funcionarios UCR	67,500	122.500
<i>Total</i>	<u>7,617,789,833</u>	<u>7,545,521,227</u>

Nota 23- Ingresos de la Propiedad

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	3,342,577,503	3,849,755,592
Intereses y comisiones sobre préstamos Sector Privado	10,323,077	10,549,279
Intereses sobre Cuentas Corrientes y Otros depósitos Bancos Estatales	355,955,078	125,613,390
Diferencias por tipo de cambio	383,155,432	197,389,146
Totales	<u>4,092,011,090</u>	<u>4,183,307,407</u>

Nota 24- Transferencias Corrientes Gobierno Central

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	242,329,411,633	225,928,138,161
Ley 8114 Impuesto sobre Combustibles (LANAME)	4,516,053,779	3,415,492,602
Subvención Estatal Ley 7386	1,939,677,400	1,809,029,604
Ley 7386 Recinto UNV de Paraíso Cartago	356,388,339	330,500,564
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	106,624,585	118,822,754
Aporte Corte Suprema de Justicia	8,408,136	7,650,000
Ley 7277 Programa Coope. UCR-MAG	32,089,884	24,570,837
Defensoría de los Habitantes	10,792,037	9,204,596
Ley 7277 Sede Regional de Limón	---	5,033,332
Transferencia MEP/Banco Mundial	3,037,437,408	---
Total	<u>252,336,883,201</u>	<u>231,648,442,450</u>

Nota 25- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	375,373,548	190.438.775
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	375,373,548	190.438.775
Total	<u>750,747,096</u>	<u>380.877.550</u>

Nota 26 - Transferencias Corrientes Instituciones Descentralizadas

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 los saldos se detallan a continuación:

<i>Descripción</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	20,637,294	22,495,915
Transferencias CONARE Banco Mundial	79,283,569	27,629,175
Transferencia Universidad Nacional	68,927,500	---
Total	168,848,363	50,125,090

Nota 27- Transferencias Corrientes Sector Privado

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 se detallan a continuación:

<i>Descripción</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Proyectos de Inversión Rectoría	---	29,090,615
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	1,008,634,018	1,071,725,519
IV Congreso Internac: Gestión, Innovación	---	45,555,151
Diseñ Impl Sist Biodeg Plag y Otr Contam	12,735,440	12,825,303
Feria Nacional de Ciencia y Tecnología	14,472,000	10,500,000
Infor Anual Hac Sociad de La Inf y Conon	10,798,480	13,004,000
Produc Nuev Variant Cafe Med Ind Mut Age	---	10,000,000
Evaluac Tact Innov Basad Microorg Antag	---	15,350,000
Opción Reduc Uso Agroqui Poscos Cuat Fru	---	13,150,000
Estm Tall Prim Madur Sex Seis Espec Inte	33,000,000	15,773,460
Apoyo Actividades de Investigación Cibcm	---	11,290,721
PYMES: Actividad de Investigación	17,409,473	32,567,804
Valorac Subprod Proc Indust Piña Aplic H	---	10,650,000
Asesorías Técnicas y Consultorías Cicap	58,000,000	34,081,615
Apoyo Econ a Estud Q Trab En Proy Invest	28,063,698	29,100,000
Remanentes Proyectos Finalizados Fundevi	---	13,673,503
Estud Prop Trans Elect Biomac A Trav Nan	35,003,489	---
Ley 7972 Convenio Conapam-UCR	25,000,000	---
Proces Hidroclimat Corred Seco Centroame	20,142,660	---
Medallas Conmemorativas 75 Aniversar UCR	17,070,000	---
Fondo Solidar Centr Infantil Univ (CIUS)	14,765,732	---
Agencia Bancaria Universitaria	11,209,668	---
Estud Actuar Reg Inval, Vej y Muerte IVM	11,125,000	---
Caract Resp Inmun Aves Corr Inmun Antige	10,750,000	---
Otras menores a 10 millones de colones	118,129,497	117,149,194
Total	1,446,309,155	1,485,486,885

Nota 28- Transferencias Corrientes Sector Externo

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Administración Fond. Obten. Med. Prem. Funda. Emir	---	70,000
Dinam. Act. Sistem. DOS. Comp. BVRRS y SIST. S	---	4,437,720
Biotransf. Subp. Gener. Indust. Proc. Frutas	9,059,116	---
Bases Par Germinac Estrat Integ De Adapt	7,600,460	10,102,144
Mecanism. Toxicid. de Fosfolip A2 Ofidícas	---	7,125,081
Anxit. Trait. Quantit Behav. Mark Bipol. Dis.	---	15,330,830
VI Simpo. Inter. Helicaob Pylori (TWAS)	---	1,913,218
Impact Biogeoq en Hormig ATTA en Tier BO	---	4,850,967
Actividades de intercambio académico	(31,558)	75,924
Caract Inestabil Mutac Dm1 Gen Dmpk Espr	---	17,622,003
Fond. Becas de la Red macro universidades	12,665,782	---
Becas CROWLEY	1,636,470	3,972,425
Premio Fernando Soto Harrison	---	1,819,668
Fondo de continuidad del CR Innova	---	986,812
Diversidad Hormigas Corredor Mesoamérica	---	15,007,479
Red Interdisc Implement Plataf Desc Biom	1,633,989	---
Reun Investig Expert Virus Arn Humanos	13,034,340	---
Ident Nuev Efect Bacil Thurin Activ Cont	34,449,282	---
<i>Total</i>	<u>80,047,881</u>	<u>83,314,271</u>

Nota 29- Ingresos de Financiamiento

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Superávit (déficit) Acumulado ejercicio anterior	4,274,392,012	12,306,437
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	8,684,652,234	8,793,728,566
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	5,933,811,148	4,971,429,480
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	4,055,793,225	3,219,184,649
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	3,177,272,507	2,869,961,010
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docente	462,556,967	456,644,799
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Complem.	410,007,386	436,140,831
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	1,966,213,887	647,300,591
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	212,835,747	183,930,420
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	198,127,106	161,729,817
Superávit Proyectos de Inversión	12,612,883,190	6,257,050,776
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	12,440,038,498	11,503,166,302
Superávit Compromisos Proyectos de Inversión	3,595,401,345	4,003,555,867
CONARE Reconocimiento de títulos	39,217,410	39,217,410
Transferencias corrientes a persona (sistemas de becas)	2,025,380,407	1,782,308,299
Superávit plan de mejoramiento institucional	287,663,810	1,411,092,421
Totales	<u>60,376,246,879</u>	<u>46,748,747,675</u>

Nota 30- Remuneraciones

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Salario Base	42,157,053,428	40,594,034,070
Derechos adquiridos	1,167,926,559	1,052,081,516
Reajuste por reasignación	(131,364)	153,640
Jornales	107,277,539	32,412,883
Servicios especiales	9,009,600,720	8,229,523,668
Sobresueldos	425,126,627	443,884,253
Salario contractual posgrado	44,637,660	65,603,437
Sueldos base de Comisión	12,436,776	10,458,980
Suplencias	356,681,473	276,583,205
Tiempos extraordinario	686,774,479	699,354,987
Recargo de Funciones	1,669,343,569	1,622,090,048
Dietas	11,846,591	11,615,701
Retribuciones por años servidos	55,599,659,462	51,074,811,689
Retribución al Rjerc. Liberal de Profesores	221,223,047	211,208,187
Decimo tercer mes	11,665,613,104	10,918,248,099
Salario Escolar	10,115,238,433	9,241,129,827
Otros incentivos salariales	17,316,943,642	16,592,538,116
Contribuciones Patronales al desarrollo	13,553,064,276	12,720,806,005
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	17,214,358,306	16,008,114,885
Remuneraciones diversas	1,565,013,968	1,395,766,625
<i>Total</i>	<u>182,899,688,295</u>	<u>171,200,419,821</u>

Nota 31- Servicios

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Alquileres	478,613,072	531,631,523
Servicios Básicos	3,501,512,104	3,409,451,252
Servicios comerciales y financieros	2,147,312,828	2,187,187,259
Servicios de gestión y de apoyo	2,655,558,773	2,559,334,391
Gastos de viajes y transportes	898,126,348	891,346,357
Seguros reaseguros y otras obligaciones	1,023,526,970	1,044,692,873
Capacitación y Protocolo	1,252,013,657	1,208,158,000
Mantenimiento y reparación	2,705,960,498	2,420,763,649
Servicios Diversos	1,439,716,359	1,265,512,282
<i>Total</i>	<u>16,102,340,609</u>	<u>15,518,077,586</u>

Nota 32- Bienes duraderos

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	13,241,683,766	11,464,664,629
Construcciones Adiciones y Mejoras	5,349,983,611	2,514,491,341
Bienes duraderos diversos	18,461,531	8,109,752
Total	<u>18,610,128,908</u>	<u>13,987,265,722</u>

Nota 33- Transferencias corrientes

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 el detalle es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Transferencias corrientes al Sector Público	125,836,843	56,284,806
Transferencias corrientes a Personas	27,122,696,492	24,719,492,856
Prestaciones Legales	4,413,790,959	3,016,407,759
Transfer. corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	989,067,529	740,203,586
Otras transferencias corrientes al Sector Privado	366,068,326	68,889,724
Transferencias corrientes al Sector Externo	66,677,226	50,688,948
Total	<u>33,084,137,375</u>	<u>28,651,967,679</u>

Nota 34- Contingencias

La Oficina Jurídica mediante oficio OJ-119-2017, de fecha 3 de febrero de 2017, brinda un informe sobre el estado actual de los procesos judiciales que se atienden en esa asesoría, al 31 de diciembre de 2016.

De este oficio, se observa la existencia de 81 procesos laborales activos, de los cuales 63 figuran inestimados y 18 con una estimación de ¢440.67 millones. Hay 18 procesos penales activos y 29 recursos de amparo activos sin estimación. Finalmente, los procesos de conocimiento y medidas cautelares activos en un alto porcentaje califican como “inestimados” (67 casos), sin embargo los que se estiman ascienden a ¢6,300.51 millones (37 casos), como se muestra en el siguiente detalle:

RESUMEN DE PROCESOS JUDICIALES ACTIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en colones)

TIPO DE PROCESO	CASOS ESTIMADOS	CASOS INESTIMADOS	TOTAL DE CASOS	MONTOS ESTIMADOS
Laborales	18	63	81	440,677,412
Penales	0	18	18	---
Amparos	0	29	29	---
Conocimiento	37	67	104	6,330,511,204
TOTAL			232	6,771,188,616

Fuente: Oficio OJ-119-2017, Oficina Jurídica UCR

Por otra parte y en relación con el pasivo contingente, referente al aval brindado por la Institución a FUNDEVI, producto de la operación de crédito con el Banco Nacional de Costa Rica en la compra del Edificio de Policromía, la cláusula décima segunda: de la *autorización Institucional*, del Convenio específico entre la Universidad de Costa Rica y la Fundación para la Investigación, señala que:

“La Universidad de Costa Rica otorga la autorización institucional para que los programas citados continúen con la cancelación de los montos indicados en la cláusula décima primera, quedando claro que en caso de problema financieros, técnicos o institucionales que impidan cumplir dicha obligación, la Universidad asumirá el compromiso financiero que FUNDEVI mantiene con la entidad bancaria”.

Nota 35- Cuentas de orden

Estas cuentas son de control. Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pagos por Activos en proceso de adquisición	66,687,129	46,980,021
Garantías de Licitación	1,057,360,488	831,240,381
Pagos anticipados locales	25,920,048	35,510,592
Servicios Tratamientos Odontológicos años anteriores	7,944,441	8,074,279
Edif. e Inst. en propiedad bajo convenios con la UCR	---	80,679,924
Arrendamiento local Inst. máquinas Fotocopiado	9,885,150	10,382,548
Arrendamiento locales servicios de soda	50,644,458	63,417,869
Total	<u>1,218,441,714</u>	<u>1,076,285,614</u>

Nota 36- Aprobación de estados financieros

Los estados financieros de la Universidad de Costa Rica fueron remitidos de manera formal al Consejo Universitario por parte de la Rectoría mediante el oficio R-840-2017 de fecha 14 de febrero del 2017.

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN
Expresado en colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016

	<u>Anexo</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Fondos corrientes para operaciones</i>			
Ingresos	1	287,973,179,685	258,370,271,959
Gastos	2	(235,106,149,696)	(216,931,078,979)
Excedente		52,867,029,989	41,439,192,980
<i>Empresas auxiliares</i>			
Ingresos	1	5,859,559,126	5,357,169,189
Gastos	2	(2,338,806,136)	(2,143,831,525)
Excedente		3,520,752,990	3,213,337,664
<i>Fondo de préstamos</i>			
Ingresos	1	212,396,225	224,674,460
Gastos	2	(12,463,676)	(11,838,713)
Excedente		199,932,549	212,835,747
<i>Fondos restringidos</i>			
Ingresos	1	15,648,187,326	14,099,827,405
Gastos	2	(6,880,164,809)	(5,554,453,493)
Excedente		8,768,022,517	8,545,373,912
<i>Cursos especiales</i>			
Ingresos	1	925,670,343	884,444,824
Gastos	2	(449,521,974)	(418,834,933)
Excedente		476,148,369	465,609,891
<i>Programa posgrado financiamiento complementario</i>			
Ingresos	1	2,695,398,616	2,650,429,708
Gastos	2	(2,333,809,208)	(2,226,235,013)
Excedente		361,589,408	424,194,695
<i>Fondos intraproyectos</i>			
Ingresos	1	7,911,056,829	7,030,598,697
Gastos	2	(971,722,662)	(980,302,818)
Excedente		6,939,334,167	6,050,295,879

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN
Expresado en miles de colones

Por el período que terminó el 31 de diciembre del 2016

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Fondos del sistema (CONARE)</i>			
Ingresos	1	8,449,925,860	7,999,021,864
Gastos	2	<u>(3,426,981,739)</u>	<u>(3,944,464,279)</u>
<i>Excedente</i>		<u>5,022,944,121</u>	<u>4,054,557,585</u>
<i>Plan de mejoramiento institucional</i>			
Ingresos	1	3,404,384,804	1,438,721,597
Gastos	2	<u>(2,642,933,594)</u>	<u>(1,151,057,788)</u>
<i>Excedente</i>		<u>761,451,210</u>	<u>287,663,809</u>
<i>Planta física</i>			
Inversiones en infraestructura	2	<u>(5,133,295,191)</u>	<u>(4,287,539,126)</u>
<i>Superávit antes de transferencias</i>		<u>73,783,910,129</u>	<u>60,405,523,036</u>
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos		<u>(70,114,032,161)</u>	<u>(56,131,131,025)</u>
<i>Superávit del período</i>		<u>3,669,877,968</u>	<u>4,274,392,011</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

RESUMEN DE INGRESOS POR SECCIÓN

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresado en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo préstamos	Fondos Restring.	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejoram. Instituc.	Total
Impuesto sobre bienes y servic.	---	---	---	485,574,797	---	---	---	---	---	485,574,797
Otros Ingresos Tributarios	98,314,469	---	---	---	---	---	---	---	---	98,314,469
Indemnizaciones	456,306	---	---	---	---	---	---	---	---	456,306
Venta de Bienes y Servicios	1,018,098,465	2,678,543,730	---	49,759,485	---	---	904,892,909	---	---	4,651,294,589
Derechos y Tasas Administrativ.	4,819,510,003	---	---	49,775,223	463,113,376	2,285,391,230	---	---	---	7,617,789,832
Ingresos a la Propiedad	3,943,013,163	3,742,889	10,323,077	71,511,688	---	---	63,420,255	---	18	4,092,011,090
Multas y Remates	376,319,977	---	---	---	---	---	---	---	---	376,319,977
Otros ingresos no tributarios	388,456,507	---	---	8,385,525	---	---	---	---	---	396,842,032
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	239,874,956,399	---	---	5,781,103,856	---	---	---	4,394,132,635	3,037,437,407	253,087,630,297
Tranf. Cte.Inst. Descentralizadas	89,564,795	---	---	---	---	---	---	---	79,283,569	168,848,364
Transf. Ctes. Sector Externo	---	---	---	80,047,881	---	---	---	---	---	80,047,881
Transf. Ctes. Sector Privado	---	---	---	437,376,637	---	---	1,008,932,517	---	---	1,446,309,154
Ingresos de capital	---	---	202,073,147	---	---	---	---	---	---	202,073,147
Ingresos de Financiamiento	37,364,489,601	3,177,272,507	---	8,684,652,234	462,556,967	410,007,386	5,933,811,149	4,055,793,225	287,663,810	60,376,246,879
Total Ingresos	287,973,179,685	5,859,559,126	212,396,224	15,648,187,326	925,670,343	2,695,398,616	7,911,056,830	8,449,925,860	3,404,384,804	333,079,758,814
Porcentaje	86%	2%	0%	5%	0%	1%	2%	3%	1%	100%

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

(San José, Costa Rica)

RESUMEN DE INGRESOS POR SECCIÓN

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

(Expresado en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo préstamos	Fondos Restring.	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejoram. Instituc.	Total
Impuesto sobre bienes y servic.	---	---	---	418,210,338	---	---	---	---	---	418,210,338
Otros Ingresos Tributarios	178,305,070	---	---	---	---	---	---	---	---	178,305,070
Venta de Bienes y Servicios	795,490,068	2,487,208,179	---	---	---	---	921,649,741	---	---	4,204,347,988
Derechos y Tasas Administrativ.	4,854,935,766	---	---	48,496,560	427,800,025	2,214,288,877	---	---	---	4,183,307,407
Ingresos a la Propiedad	4,062,193,556	---	10,549,278	45,303,187	---	---	65,261,386	---	---	7,545,521,228
Multas y Remates	442,293,314	---	---	---	---	---	---	---	---	442,293,314
Otros ingresos no tributarios	466,661,803	---	---	5,393,452	---	---	---	---	---	472,055,255
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	222,957,330,549	---	---	4,292,152,234	---	---	---	4,779,837,215	27,629,175	232,056,949,173
Tranf. Cte.Inst. Descentralizadas	22,495,915	---	---	---	---	---	---	---	---	22,495,915
Transf. Ctes. Sector Externo	---	---	---	83,314,271	---	---	---	---	---	83,314,271
Transf.. Ctes. Sector Privado	---	---	---	413,228,797	---	---	1,072,258,089	---	---	1,485,486,886
Ingresos de capital	---	---	214,125,182	---	---	---	---	---	---	214,125,182
Ingresos de Financiamiento	24,590,565,918	2,869,961,010	---	8,793,728,566	456,644,799	436,140,831	4,971,429,481	3,219,184,649	1,411,092,422	46,748,747,676
Total Ingresos	258,370,271,959	5,357,169,189	224,674,460	14,099,827,405	884,444,824	2,650,429,708	7,030,598,697	7,999,021,864	1,438,721,597	298,055,159,703
Porcentaje	87%	2%	0%	5%	0%	1%	2%	3%	0%	100%

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

RESUMEN DE EGRESOS POR SECCIÓN

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresado en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamo	Fondos Restrिंग,	Cursos especiales	Prog. Postg, Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora Inst.	Total
Docencia	86,631,312,329	435,978,879	---	---	188,916,336	229,189,644	2,333,809,208	65,005,451	1,945,328,818	110,765,845	91,940,306,510
Investigación	30,887,217,576	1,264,921,383	---	---	5,916,927,309	---	---	712,334,965	434,365,878	545,864,043	39,761,631,154
Acción Social	6,370,580,702	223,953,681	---	---	405,504,114	220,332,330	---	153,805,443	90,744,925	---	7,464,921,195
Vida Estudiantil	19,481,533,374	147,626,073	---	---	41,908,751	---	---	---	119,079,393	---	19,790,147,591
Administración	24,738,851,268	---	---	---	5,998,488	---	---	---	107,622,493	---	24,852,472,249
Dirección Sup,	32,104,103,383	---	---	12,463,676	9,799,241	---	---	33,212,996	522,110,835	32,374,075	32,714,064,206
Desarrollo Reg,	34,892,551,064	266,326,120	---	---	311,110,570	---	---	7,363,807	166,183,897	70,622,000	35,714,157,458
Inversiones	---	---	5,133,295,191	---	---	---	---	---	41,545,500	1,883,307,631	7,058,148,322
Total Gasto	235,106,149,696	2,338,806,136	5,133,295,191	12,463,676	6,880,164,809	449,521,974	2,333,809,208	971,722,662	3,426,981,739	2,642,933,594	259,295,848,685
Porcentaje	91%	1%	2%	0%	3%	0%	1%	0%	1%	1%	100%

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

RESUMEN DE EGRESOS POR SECCIÓN

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015
(Expresado en colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamo	Fondos Restring,	Cursos especiales	Prog, Postg, Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Plan de mejora Inst.	Total
Docencia	80,244,859,655	424,986,476	---	---	454,010,130	181,014,603	2,226,235,013	34,572,707	1,726,314,081	---	85,291,992,665
Investigación	28,159,744,115	1,120,906,579	---	---	4,223,255,928	---	---	591,752,316	384,610,410	454,309,324	34,934,578,672
Acción Social	6,141,661,728	225,675,552	---	---	457,901,521	237,820,330	---	304,032,307	77,265,731	---	7,444,357,169
Vida Estudiantil	25,853,014,937	74,391,741	---	1,300,000	35,818,170	---	---	---	242,654,613	---	26,207,179,461
Administración	22,125,990,305	---	---	---	3,144,073	---	---	---	136,265,043	---	22,265,399,421
Dirección Sup,	30,326,950,421	---	---	10,538,714	17,993,100	---	---	41,090,806	1,279,831,602	15,307,899	31,691,712,542
Desarrollo Reg,	24,078,857,818	297,871,177	---	---	362,330,571	---	---	8,854,681	41,826,122	---	24,789,740,369
Inversiones	---	---	4,287,539,126	---	---	---	---	---	55,696,677	681,440,565	5,024,676,368
Total Gasto	216,931,078,979	2,143,831,525	4,287,539,126	11,838,714	5,554,453,493	418,834,933	2,226,235,013	980,302,817	3,944,464,279	1,151,057,788	237,649,636,667
Porcentaje	91%	1%	2%	0%	2%	0%	1%	0%	2%	0%	100%

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 2016 y hemos emitido nuestro informe con opinión limpia de fecha 4 de abril del 2017.

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.

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 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 1-2016 de fecha 4 de abril del 2017.

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.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado No. 3736
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2017

San José, Costa Rica, 4 de abril del 2017

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