

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA (U.C.R.)

- **Estados financieros y opinión de los auditores independientes**
- **Al 31 de diciembre del 2018**
- **Informe final**

Contenido

	<u><i>Páginas</i></u>
<i>Opinión de los auditores independientes</i>	3-6
<i>Estados financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	7-8
<i>Estados de resultado</i>	9
<i>Estados de flujo de efectivo</i>	10-11
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	12-13
<i>Notas a los estados financieros</i>	14-71

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Universitario de la Universidad de Costa Rica (U.C.R.)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad de Costa Rica (U.C.R) que comprenden el estado de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018; y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección “Fundamento de la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Universidad de Costa Rica (U.C.R), al 31 de diciembre 2018; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense descritos en la nota 2.

Fundamentos de la opinión con salvedades

La Universidad declara en sus notas que prepara los estados financieros adjuntos con base en los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense siendo este último un marco de referencia contable aceptado y requerido para la Institución, sin embargo la Institución aplica políticas contables específicas de uso especial en la valuación, medición y presentación de transacciones financieras institucionales, originando que sus estados financieros adjuntos estén medidos y presentados bajo un sistema contable de carácter presupuestario - patrimonial, en el cual se combinan bases de registro de efectivo, en su mayoría, y de devengado. Entre las diferencias con la base de devengo se encuentran la falta de registro las obligaciones y derechos referentes a activos y pasivos adquiridos por derechos laborales y otras cuentas por pagar, como lo son las obligaciones contraídas por cesantía y vacaciones (excepto vínculo externo), y el registro de los ingresos por concepto de matrícula al cobro por un monto de ₡1.694.645.433, como un ingreso diferido en el pasivo, en lugar de afectar directamente las cuentas de ingresos en resultados, y la presentación de su patrimonio bajo una estructura contable presupuestaria en lugar de una base contable patrimonial a base de devengo. Esta situación implica que los estados financieros no contengan la totalidad de sus activos, pasivos, ingresos y gastos de conformidad con la base de devengo, que es un principio fundamental del marco de referencia contable utilizado por la Universidad. A la fecha no es posible determinar el impacto que la aplicación de una base de devengo pudiera tener sobre los estados financieros adjuntos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de Costa Rica (U.C.R) de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores

Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafos de énfasis

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”;

estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional incorporando las brechas y se encuentra en el transitorio de la NICSP 17 de Propiedad Planta y equipo (bienes duraderos).

La Universidad de Costa Rica (U.C.R) inició el proceso de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Consecuentemente, se han realizado modificaciones en sus políticas, sistemas y registros contables para que estén de conformidad con una base acumulativa o de devengo; y no una base de efectivo como se venía haciendo con anterioridad. Además, la Universidad ha venido realizando gestiones para dar cumplimiento a lo establecido en el Plan de Implementación.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Universidad de Costa Rica (U.C.R), al 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por otros contadores públicos autorizados quienes emitieron una opinión con salvedad, con fecha 30 de mayo del 2018. Las razones por las que dichos estados presentan estas excepciones se detallan en la nota 43.

Responsabilidad de la jerarca y de los responsables de la entidad en relación con los estados financieros

La administración de la Institución es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 2, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

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

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

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

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

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

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Universidad de Costa Rica (U.C.R) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019

San José, Costa Rica, 29 de marzo del 2019.

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

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	3	27.738.470.222,49	4.125.049.775,96
Inversiones a Corto Plazo	4	54.669.566.264,38	82.014.456.578,59
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Neto)	5	3.716.587.228,13	5.323.938.111,80
Documentos por Cobrar a Corto Plazo (Neto)	6	654.066.078,93	565.544.457,39
Anticipos a Corto Plazo	7	2.408.677.085,06	4.128.686.404,13
Inventarios (Neto)	8	600.290.362,78	699.576.643,14
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		89.787.657.241,77	96.857.251.971,01
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	9	189.059.917.711,80	122.140.771.079,99
Inversiones a Largo Plazo	10	2.223.441.306,38	9.544.961.705,38
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	11	975.618.306,96	667.834.116,91
Depósitos en Garantía	12	120.175.038,95	121.913.101,75
Otros Activos a Largo Plazo	13	15.089.040,00	15.089.040,00
TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE		192.394.241.404,09	132.490.569.044,03
TOTAL DEL ACTIVO		282.181.898.645,86	229.347.821.015,04

Continúa...

Finaliza...

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14	594.483.123,89	889.350.701,05
Documentos por Pagar a Corto Plazo	15	766.313.768,87	461.192.760,00
Otros Pasivos a Corto Plazo	16	14.001.873.669,71	13.499.927.296,73
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		15.362.670.562,47	14.850.470.757,78
PASIVO NO CORRIENTE			
Documentos por Pagar a Largo Plazo	17	53.693.807.772,63	23.791.235.736,36
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		53.693.807.772,63	23.791.235.736,36
TOTAL DEL PASIVO		69.056.478.335,10	38.641.706.494,14
PATRIMONIO			
Aportes de Capital	18	124.808.410,00	119.900.710,00
Capital de Circulación Documentos al Cobro (Neto)	19	949.623.397,94	626.006.902,41
Capital Inmovilizado	20	135.279.882.710,30	100.749.342.140,61
Capital Libros	21	335.847.530,46	342.969.554,65
Otras Reservas	22	71.717.339.532,69	76.358.996.160,89
Estimaciones	23	-3.578.653.231,06	-1.749.150.517,62
Superávit/ Déficit del periodo	24	7.795.588.550,18	14.258.049.569,96
Resultados Acumulado Ejercicios Anteriores	25	500.983.410,25	0,00
TOTAL DEL PATRIMONIO		213.125.420.310,76	190.706.114.520,90
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		282.181.898.645,86	229.347.821.015,04
CUENTA DE ORDEN	26	3.950.409.806,58	3.495.325.927,83

Lic. Jorge Astúa Quirós, MBA
Jefe, Unidad de Contabilidad
Contador Privado N°. 24264

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefe, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 30250

Licda. Isabel C. Pereira Piedra, M.GP, CPA
Jefe, Oficina de Administración Financiera
Contadora Pública N°. 2077

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		
Impuestos sobre Bienes y Servicios	385.529.892,37	412.193.472,09
Otros Ingresos Tributarios	216.359.249,32	716.007.848,93
Indemnizaciones	0,00	1.330.000,00
Venta de Bienes y Servicios	27 5.734.075.649,86	5.563.339.582,03
Derechos Administrativos	28 8.006.186.466,75	7.424.552.736,80
Ingresos de la Propiedad	29 8.126.863.513,74	6.745.576.512,06
Multas y Remates	414.527.531,50	401.916.355,00
Otros Ingresos No Tributarios	546.325.210,88	716.744.243,60
Transferencias Ctes del Gobierno Central	30 283.842.123.173,12	278.118.402.942,62
Inst. Descentralizadas No Empresariales	187.147.622,72	199.936.664,12
Transferencias Ctes. Sector Externo	99.342.769,83	44.811.980,46
Transferencias Ctes. Sector Privado	31 1.756.900.547,91	2.152.969.184,78
Ingresos de Capital	5.902.917.874,71	244.873.305,75
Ingresos de Financiamiento	32 82.040.451.131,10	73.964.384.389,00
Ingresos de Financiamiento (Fr Leyes- Conven)	33 7.629.925.897,44	0,00
TOTAL INGRESOS	<u>404.888.676.531,25</u>	<u>376.707.039.217,24</u>
GASTOS		
Remuneraciones	34 204.306.333.394,90	193.391.400.419,88
Servicios	35 21.588.796.255,30	18.695.833.411,51
Materiales y Suministros	36 6.166.112.747,42	5.469.843.457,33
Intereses y Comisiones	37 5.602.504.445,04	2.565.285.406,34
Activos Financieros	3.019.176,35	10.949.768,10
Bienes Duraderos	38 31.372.237.775,81	25.436.862.781,89
Transferencias Corrientes	39 39.373.093.167,36	37.559.515.022,79
Amortización	40 16.950.928.094,39	2.905.510.011,74
Gastos de Funcionamiento	59.947,72	0,00
Otros gastos	12.663.444,09	54.793.206,81
TOTAL GASTOS	<u>325.375.748.448,38</u>	<u>286.089.993.486,39</u>
RESULTADO DEL PERIODO	<u>79.512.928.082,87</u>	<u>90.617.045.730,85</u>

Lic. Jorge Astúa Quirós, MBA
Jefe, Unidad de Contabilidad
Contador Privado N°. 24264

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefe, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 30250

Licda. Isabel C. Pereira Piedra, M.GP, CPA
Jefe, Oficina de Administración Financiera
Contadora Pública N°. 2077

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	2018	2017
Actividades de operación		
Superávit del periodo al 31 de diciembre	79.512.928.082,87	90.617.045.730,85
Ajustes por movimientos que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación	9.743.502.374,63	10.412.285.212,46
Estimación para incobrables	1.828.168.713,44	-1.889.111.165,76
Estimación por obsolescencia en inventarios	1.334.000,00	4.700.000,00
Otras reservas	-4.641.656.628,20	6.244.964.000,49
Superávit específico	-71.717.339.532,69	-76.358.996.160,89
Superávit del periodo anterior	-14.258.049.569,96	-3.669.877.968,60
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	500.983.410,25	0,00
Otras operaciones registradas como gasto capitalizable	-1.508.100.542,10	1.649.252.709,72
Capital inmovilizado	34.530.540.569,69	14.578.794.851,24
Subtotal provisto por las operaciones	-45.520.617.204,94	-49.027.988.521,34
Efectivo provisto por las operaciones:		
Cambios en activos y pasivos que proveen efectivo:		
Cuentas por cobrar corrientes	14.277.044,22	10.006.456,04
Cuentas por cobrar no corrientes	-307.784.190,05	-667.834.116,91
Producto acumulado	0,00	326.488.600,87
Cuentas por pagar corrientes	-294.867.577,16	-335.112.586,81
Gastos acumulados por pagar	352.368.563,81	418.584.807,18
Pasivos diferidos	-201.240.936,09	-126.974.959,53
Anticipos al sector interno	-291.490.748,26	-37.779.849,35
Documentos por cobrar	-323.616.495,53	-44.486.518,85
Inventarios	-57.297.652,31	1.290.940.691,95
Deducciones retenidas por pagar	350.818.745,26	490.627.879,02
Subtotal cambios en activos y pasivos que proveen efectivo	-758.833.246,11	1.324.460.403,61
Efectivo neto en actividades de operación	33.233.477.631,82	42.913.517.613,12

Continúa ...

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	2018	2017
Actividades de inversión		
Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo	-74.070.673.400,67	-27.503.883.280,94
Inversiones corrientes	27.344.890.314,21	-24.689.304.381,41
Inversiones no corrientes	7.326.428.099,00	-9.413.734.595,38
Inversiones permanentes	-4.907.700,00	-6.568.870,00
Otros activos	-90.237.542,97	52.093.642,61
Efectivo neto en actividades de inversión	-39.494.500.230,43	-61.561.397.485,12
Actividades de financiamiento		
Nueva deuda adquirida	49.161.211.857,81	3.514.783.601,94
Amortización a la deuda	-19.286.768.812,67	-400.064.621,03
Efectivo neto en actividades de financiamiento	29.874.443.045,14	3.114.718.980,91
Aumento (disminución) en efectivo e inversiones	23.613.420.446,53	-15.533.160.891,09
Efectivo al 31 de diciembre del año anterior	4.125.049.775,96	19.658.210.667,05
Efectivo al 31 de diciembre del año en curso	27.738.470.222,49	4.125.049.775,96

Lic. Jorge Astúa Quirós, MBA
 Jefe, Unidad de Contabilidad
 Contador Privado N°. 24264

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
 Jefe, Sección de Contabilidad
 Contadora Privada N°. 30250

Licda. Isabel C. Pereira Piedra, M.GP, CPA
 Jefe, Oficina de Administración Financiera
 Contadora Pública N°. 2077

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	<i>Superávit del periodo</i>	<i>Otras reservas</i>	<i>Capital de circulación documentos al cobro</i>	<i>Estimación</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Resultados de ejercicios anteriores</i>	<i>Total</i>
Saldos al 31 de diciembre de 2016	3.669.877.968,60	69.914.099.611,96	527.997.339,82	-3.633.561.683,38	86.170.547.289,37	352.204.563,54	113.331.840,00	---	157.114.496.929,91
Movimiento resultado del periodo	14.258.049.569,96	76.358.996.160,89	----	----	---	---	---	---	90.617.045.730,85
Movimientos de capital de circulación	---	---	341.846.927,60	----	---	---	---	---	341.846.927,60
Transferencia a resultados	-3.669.877.968,60	---	---	----	---	---	---	---	-3.669.877.968,60
Transferencia de superávit específico	---	-69.914.099.611,96	-243.837.365,01	---	---	---	---	---	-70.157.936.976,97
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	---	---	---	---	14.578.794.851,24	---	---	---	14.578.794.851,24
Movimientos de estimación	---	---	---	1.884.411.165,76	---	---	---	---	1.884.411.165,76
Otros movimientos del periodo	---	---	---	---	---	-9.235.008,89	6.568.870,00	---	-2.666.138,89
Saldos al 31 de diciembre de 2017	14.258.049.569,96	76.358.996.160,89	626.006.902,41	-1.749.150.517,62	100.749.342.140,61	342.969.554,65	119.900.710,00	---	190.706.114.520,90

Continua...

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	<i>Superávit del periodo</i>	<i>Otras reservas</i>	<i>Capital de circulación documentos al cobro</i>	<i>Estimación</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Resultados de ejercicios anteriores</i>	<i>Total</i>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	14.258.049.569,96	76.358.996.160,89	626.006.902,41	-1.749.150.517,62	100.749.342.140,61	342.969.554,65	119.900.710,00	---	190.706.114.520,90
Movimiento resultado del periodo	7.795.588.550,18	71.717.339.532,69	---	---	---	---	---	---	79.512.928.082,87
Movimientos resultados acumulados del ejercicio anterior	---	---	---	---	---	---	---	500.983.410,25	500.983.410,25
Movimientos de capital de circulación	---	---	502.974.583,71	---	---	---	---	---	502.974.583,71
Transferencia a resultados	-14.258.049.569,96	---	---	---	---	---	---	---	-14.258.049.569,96
Transferencia de superávit específico	---	-76.358.996.160,89	-179.358.088,18	---	---	---	---	---	-76.538.354.249,07
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	---	---	---	---	34.530.540.569,69	---	---	---	34.530.540.569,69
Movimientos de estimación	---	---	---	-1.829.502.713,44	---	---	---	---	-1.829.502.713,44
Otros movimientos del periodo	---	---	---	---	---	-7.122.024,19	4.907.700,00	---	-2.214.324,19
Saldos al 31 de diciembre de 2018	7.795.588.550,18	71.717.339.532,69	949.623.397,94	-3.578.653.231,06	135.279.882.710,30	335.847.530,46	124.808.410,00	500.983.410,25	213.125.420.310,76

Lic. Jorge Astúa Quirós, MBA
 Jefe, Unidad de Contabilidad
 Contador Privado N°. 24264

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
 Jefe, Sección de Contabilidad
 Contadora Privada N°. 30250

Licda. Isabel C. Pereira Piedra, M.GP, CPA
 Jefe, Oficina de Administración Financiera
 Contadora Pública N°. 2077

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA (U.C.R)
(San José, Costa Rica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresadas en colones costarricenses)

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

a) Naturaleza de las operaciones

La Universidad de Costa Rica es una organización autónoma de enseñanza superior, sin fines de lucro, creada por Ley de la República N° 362, el 26 de agosto de 1940, como una institución estatal con plena independencia en el desempeño de sus principales actividades sustantivas docencia, investigación y acción social, efectuada mediante sus unidades académicas y centros de investigación; además de que goza de 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 No.5909” y otras subvenciones que se incluyen anualmente en el presupuesto nacional y que se gira 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.

La Universidad se rige, entre otras, por la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, No. 8131, publicado en el diario oficial La Gaceta el 16 de octubre de 2001 y derivado de lo establecido en el párrafo penúltimo del artículo No. 1 de esa 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.

La Institución prepara en la actualidad sus Estados Financieros sobre la base de los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense; no obstante, la Administración se encuentra en proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), para lo cual se ha planteado como objetivo estratégico culminar el análisis financiero-contable y realizar los cambios necesarios en el Sistema de Información de Administración Financiera (SIAF), para su adaptación.

b) Estados financieros y presupuestarios

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

Cada 30 de junio se presentan los Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria y al 31 de diciembre los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria.

c) Sistema contable – presupuestario

El sistema contable es de carácter Presupuestario - Patrimonial, su estructura combina bases de registro de efectivo, en su mayoría hoy día, y de devengado, por lo tanto, el resultado de sus operaciones se refleja en los informes presupuestarios y financieros en un momento determinado.

Sin embargo, la Universidad se encuentra trabajando en la puesta en marcha de la base de devengado, conforme a lo establecido en las NICSP.

Como resultado de lo anterior, las diversas transacciones se registran en general sobre la base de un sistema de contabilidad de devengo. Algunas operaciones, tales como los ingresos por cuotas de matrícula, se reconocen sobre la base de efectivo, es decir, en el momento que se recibe el pago de parte del estudiante; no obstante, la Administración trabaja por migrar a un registro contable acorde a las normas internacionales.

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 Específico para dar continuidad al desarrollo de los distintos proyectos en el periodo siguiente y hasta su finalización. En cuanto a los Fondos Corrientes, el resultado de sus operaciones se liquida cada año y se refleja dentro del superávit libre o déficit del periodo respectivo, según sea el caso, y posteriormente, en el siguiente periodo se presupuestan nuevamente los recursos dentro de un presupuesto extraordinario, de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el Plan de Presupuesto Institucional (PPI).

La estructura 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, además, en atención a 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 No. 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.

d) Moneda

Los registros contables son llevados en colones costarricenses. El tipo de cambio utilizado para el registro de las transacciones en moneda extranjera es el proporcionado por el Banco Central de Costa Rica. Para los activos se utiliza el tipo de cambio de compra y para los pasivos el tipo de cambio venta. A continuación se presenta detalle:

Transacción	TC utilizado	Conversión
Activo	Tipo de cambio de compra	Del día de la transacción
Pasivo	Tipo de cambio de venta	Del día de la transacción
Ajuste por diferencial cambiario – cuentas de activo	Tipo de cambio de compra	Al 31/12/2018 = 604,39

Desde el 01 de octubre de 2018 se eliminó el tipo de cambio base utilizado para las operaciones bancarias en moneda distinta del colón, por lo que las cuentas de activo correspondientes al diferencial cambiario fueron eliminadas y el registro se efectúa a partir de ese momento al tipo de cambio correspondiente.

e) Inventarios

Las existencias en bodega son valuadas al costo promedio. La mercadería adquirida mediante pago anticipado a proveedores del exterior se encuentra valuadas al precio de factura.

f) Inversiones transitorias

Las inversiones tanto corrientes y no corrientes sean estas, en dólares como en colones, se realizan en instituciones del Sistema Bancario Nacional y en sus Puestos de Bolsa; a través de diferentes instrumentos de inversión como son Certificados de Depósito a plazo, Fondos de Inversión, Bonos de Estabilización Monetaria, Títulos de Propiedad y Título de Unidades de Desarrollo.

Los registros se clasifican por tipo de intensión, diferenciadas según el tipo de moneda y el sector financiero en que fueron invertidas, igual procedimiento se aplica para las cuentas de ingreso correspondientes a los intereses. Lo anterior responde a la actual normativa nacional contable (NICSP).

Dentro de éstas se encuentran:

a) 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.

b) 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.

c) Inversiones mantenidas para negociar, son aquellas operaciones que se adquieren para venderlas o volverlas a comprar en un futuro cercano, sin embargo, la Universidad tiene un criterio más conservador para realizar una compra de este tipo.

En la nota No. 4 y 10 de los Estados Financieros se especifican las inversiones clasificadas por intención.

Mensualmente, se realiza el cálculo de reconocimiento de los rendimientos, tanto para las inversiones corrientes como no corrientes en la moneda de colones y dólares, el cual se acredita una cuenta de ingreso contable dando origen al método de devengado a los registros. En esta última, se acreditan los intereses que han sido ganados por la Institución, pero que su ingreso en efectivo se dará en una fecha posterior.

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 de ingreso contable o gasto contable por revaloración, según sea el caso.

g) Propiedad, planta y equipo

Los bienes propiedad, planta 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 de fabricación que reporta el taller que los hizo. 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 Edificio o Instalación, según corresponda, con base en el informe que remite la Oficina Ejecutora del Plan de Inversiones (OEPI). En relación con la ejecución del Plan de Inversiones, la Rectoría, tiene como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en sesión No.5740, artículo 3, punto 2, del 8 de agosto de 2013 y el oficio R-2942-2014, se presenta el anexo N° 15 a los Estados Financieros que contempla la situación actual de los

proyectos de inversión, según su estado en diseño, contratación y tramitología, 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. 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 al 31 de diciembre del año en curso es de ¢135.279.882.710,30.

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 el 50% del salario base de un Trabajador Operativo A, a partir del año 2009. En la actualidad éste monto equivale a ¢180 000,00, conforme a lo comunicado en Circular OAF-21-2016.

Por otra parte, la Universidad firmó un Convenio con la Caja Costarricense del Seguro Social, en específico con el Hospital San Juan de Dios, a fin de mejorar el espacio físico que ocupa en ese Centro para impartir clases, en beneficio de sus estudiantes, profesores y personal administrativo. Además, se realizó un Contrato de Préstamo #544-OC-CR, Subprograma A-CONICIT-BID, ratificado por Ley #7099, del 4 de octubre de 1988 y se prepara escritura pública mediante la cual la Institución otorga el usufructo y el uso de las áreas de terreno sobre las cuales se erigirán los edificios e instalaciones complementarias, que albergan diferentes laboratorios, a favor del Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT), según acuerdos suscritos entre las partes interesadas.

h) Depreciación

La depreciación se calcula teniendo como referencia el método 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 Programas de Cómputo. Con el registro de la depreciación acumulada se afecta también la cuenta de capital inmovilizado.

La Universidad implementa desde el año 2008 el registro de la depreciación mensual de activos clasificados en la categoría de Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos, a partir del periodo 2014 se aplica para Edificios e Instalaciones, desde setiembre de 2016 para software y las licencias de cómputo, y a partir de enero de 2017 para libros.

i) Estimación para incobrables

El método utilizado para establecer el monto de “Estimación por incobrables” correspondiente a “Cuentas por cobrar y otros deudores” es el de antigüedad de saldos, el cual fue recomendado por los Auditores Externos. Para ello, se estableció un porcentaje de incobrabilidad teniendo como base el juicio profesional de esta Oficina, con relación al comportamiento de las cuentas.

En el caso de la estimación de los documentos por cobrar por préstamos a profesores (autorización de becas de estudio en el exterior por medio de la Oficina de Asuntos Internacionales y Cooperación Exterior) y a estudiantes corrientes y no corrientes, ésta se calcula mediante un estudio de antigüedad de saldos por pagaré o por contrato, 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 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 la cuenta, mostrando su valor neto realizable; asimismo, dentro del Patrimonio se presentan en 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 de gasto.

El anexo N°6 y N°7 muestra la cédula de antigüedad de saldos de ambas cuentas contables.

j) Pasivos

Se reconoce como un pasivo a las obligaciones presentes contraídas por la Universidad producto de sus operaciones pasadas y de las cuales se espera, para su cancelación, la salida de recursos a futuro que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio y que puedan ser medidos de manera fiable.

Esta cuenta se clasifica en pasivo corriente y pasivo no corriente, por tal motivo, se reconoce como un pasivo corriente aquellas transacciones que obedezcan a los siguientes criterios:

- a. Se liquide dentro del ciclo normal de la operación.
- b. Mantiene la opción de ser negociado.
- c. Cuando no se mantiene la posibilidad de ser aplazado el pasivo en, al menos, los doce meses siguientes a la presentación.

Contrariamente, se identificará un pasivo como no corriente cuando el mismo no se liquide en el periodo de los doce meses siguientes de la fecha de presentación o en el ciclo normal de la operación.

Por otra parte, cuando un proveedor (persona física o jurídica) solicite a la Universidad la cancelación anticipada de un pago y que a cambio autorice el descuento por pronto pago a la factura, se procede a calcular el monto a descontar, tomando en consideración un 1% de descuento mensual proporcional al número de días que se adelantan. Al respecto, se procede inmediatamente al trámite, con el afán de materializarlo el día siguiente.

k) Compromisos presupuestarios

En el anexo N°8 se muestran aquellos compromisos legales que a la fecha, la Administración asume con terceros y que debe cancelar en un periodo inferior a un año, en su mayoría, o bien, conforme se haya definido en el proceso de contratación administrativa.

l) Ingresos y egresos presupuestarios

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 periodo siguiente mediante el Superávit Comprometido y Superávit Libre.

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

- **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 esas partidas con el desarrollo de los proyectos que los 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. Anexo N°11

- **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. Anexo N°12

- **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 egresos ocasionados como resultado de los servicios requeridos. Anexo N°13

- **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 egresos. Anexo N°14

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

- **Fondos Intraproyectos**

Recursos que provienen del Fondo de Desarrollo Institucional, recaudados tanto por la Universidad de Costa Rica como por la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (Fundación UCR). 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 Estatales, 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.

m) Fondo de préstamos a profesores y estudiantes

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como egresos, los préstamos otorgados en el periodo.

El déficit o superávit de esta partida se determina 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.

Nota 2- Administración del riesgo financiero

En el transcurso normal de las operaciones, la Universidad está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales tratan de minimizarse a través de la aplicación de políticas y procedimientos de administración de riesgos, en temas de mercado, liquidez, tasas de interés y tipos de cambio.

Riesgos de mercado

Se refiere a la incertidumbre y pérdidas potenciales generadas por el comportamiento de factores externos a la Institución.

Estas pueden ser cambios en las variables macroeconómicas o factores de riesgos, tales como: tasas de interés, tipo de cambio, precio de títulos valores e inflación.

Además, de la diversificación de la oferta de nuevas alternativas para los estudiantes, por motivo del incremento de las universidades privadas; pese al predominio en el mercado de la educación superior estatal.

Riesgos de liquidez

La fuente de ingresos primordial de la Institución es el Fondo para la Enseñanza de la Educación Superior (FEES). Mediante esos recursos se financia nuestra actividad principal: la educación.

Con el propósito de administrar adecuadamente dichos recursos, la Universidad dispone de inversiones en valores del sector público costarricense que proporcionan liquidez y generan rendimientos que serán utilizados en el desarrollo de sus operaciones.

Al respecto, en caso de que el Gobierno no gire a tiempo esos fondos, la administración de esos recursos se podrían ver afectados.

Riesgos de tasa de interés

La Institución mantiene activos y pasivos importantes, representados principalmente por efectivo, inversiones y documentos por pagar no corrientes (préstamos bancarios y fideicomiso), los cuales están sujetos a variación en las tasas de interés.

Cuando el Fideicomiso UCR/BCR 2011 sufra alguna variación en la tasa de interés, el fiduciario deberá comunicar de inmediato el cambio, para prever las gestiones financieras correspondientes y el adecuado reconocimiento contable. Es por ese motivo que la Administración tomó la decisión de contar con una cuenta efectiva de reserva, la cual se gira al Fideicomiso para atender posibles situaciones, en caso de presentarse.

Riesgos de tipo de cambio

Es el riesgo de pérdida debido a movimientos de los tipos de cambio que podría sufrir la Institución en la realización de movimientos o transacciones en moneda extranjera y cuyos efectos o resultados sean contrarios a los esperados, causando un perjuicio económico.

De acuerdo con una interpretación de los Tribunales y según oficio OJ-0292-2011 de la Oficina Jurídica, los pagos en moneda extranjera que se cancelan en colones ahora se pagan al tipo de cambio de venta que establece el Banco Central de Costa Rica.

Actualmente, el Banco Central de Costa Rica (BCCR) controla el tipo de cambio del colón con respecto al dólar, por medio de un sistema de flotación administrada el cual consiste en la intervención del BCCR en el mercado de divisas comprando o vendiendo dólares para asegurar una estabilidad en la cotización y evitar grandes fluctuaciones.

Nota 3- Bancos y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Cajas	(1) 1.428.231.643,69	1.337.189.712,21
Bancos	(2) 26.310.238.578,80	2.787.860.063,75
TOTAL	27.738.470.222,49	4.125.049.775,96

(1) Cajas

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Tarjeta de Débito VISA	(a) 87.720,91	1.899.259,76
Tarjeta de Débito BN Flota	0,00	89.310,00
Fondos de Trabajo Permanente	1.410.193.463,78	1.333.222.683,45
Fondos de Trabajo Transitorio	17.950.459,00	1.978.459,00
TOTAL	1.428.231.643,69	1.337.189.712,21

(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.

(2) Bancos

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Banco de Costa Rica 204993-7 (\$)	95.113.954,29	32.755.988,26
Banco Popular 18-200007-3 (\$)	51.240,18	7.592.095,87
Banco Nacional de Costa Rica 83777-3 (¢)	145.202.289,08	105.922.900,85
Banco Nacional de Costa Rica 61357-0 (\$)	37.436.406,16	39.072.274,09
Banco Nacional de Costa Rica 80-980-6 (¢)	(a) 3.034.997.794,99	333.601.439,49
Banco Popular 18-002038-0 (¢)	51.335.742,65	54.458.700,13
Banco de Costa Rica 115416-8 (¢)	68.717.464,14	16.001.416,56
Banco de Costa Rica 38439-9 (¢)	492.160.295,88	72.206.517,18
Banco Nacional de Costa Rica 80-3405-1 (¢)	44.993.603,55	10.141.900,55
Banco Popular 009559-3 (¢)	0,00	1.088.332,03
Banco Nacional de Costa Rica 48888-2 (¢)	570.234.470,14	404.673.370,53
Banco Nacional de Costa Rica 080-004755-8 (¢)	108.818.433,47	66.959.003,74
Banco de Costa Rica 001-0281135-9 (¢)	(a) 20.814.496.706,56	212.592.702,86
Banco Nacional de Costa Rica 2000-1 (¢)	15.330.057,42	7.300.406,84
Banco de Costa Rica 001-0281136-7 (\$)	176.170.081,24	30.495.667,87
Banco de Costa Rica 001-0292015-8 (¢)	15.326.808,26	23.904.929,60
Banco de Costa Rica 001-0298397-4 (Euros)	6.108.742,29	30.867.139,66
Bco. Crédito Agrícola de Cartago 10154130-2 (\$)	0,00	272.875,20
Depósitos en Tránsito	(b) 31.811.441,65	1.275,00
Banco de Costa Rica 001-0319926-6 (¢)	565,07	5.407,43

DESCRIPCIÓN	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Nacional de Costa Rica 080-601688-6 (\$)	37.025.451,18	19.707.315,12
Tesorería Nacional BM00026222 (\$)	(c) 478.704.023,15	1.305.608.029,34
Tesorería Nacional BM00026216 (¢)	(c) 86.203.007,45	12.630.375,55
TOTAL	(d) <u>26.310.238.578,80</u>	<u>2.787.860.063,75</u>

(a) El aumento se debe a que ambas instituciones están ofreciendo a la Universidad, mejores tasas de interés por tener los dineros en las cuentas corrientes, en relación con el interés que ofrece el mercado por las inversiones en SAFI (Fondos de Inversión)

(b) El aumento en la cuenta se debe al depósito #6910293 por ¢31 041 666,65, el cual corresponde a un vencimiento de cupón de la operación N°.64910293. Dicho depósito tiene fecha de enero 2019, por lo que se reconoció en esta partida para efectos de realizar los cálculos de intereses, ya que estos vencían en diciembre del año en curso.

(c) 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.

(d) Entre el Banco Nacional y la Universidad de Costa Rica se firmó en el mes de febrero del año en curso un contrato, que consta lo siguiente: cuando en la cuenta corriente queda un saldo igual o superior al establecido en el documento (aproximadamente 5 mil millones), el banco reconocerá un 5% de interés. Razón por la que, si quedan recursos para invertir, a fin del periodo, y las demás opciones no superan la aquí expuesta, se mantienen en bancos.

Nota 4- Inversiones

El detalle de la cuenta de inversiones al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

Inversiones corto plazo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversión mantenida al vencimiento	54.607.441.467,52	74.371.905.760,10
Inversión disponible para la venta	62.124.796,86	7.642.550.818,49
TOTAL	(a) <u>54.669.566.264,38</u>	<u>82.014.456.578,59</u>

(a) El detalle de las inversiones al 31 de diciembre del 2018 se presenta a continuación:

Custodio	Instrumento	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha vencimien	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
BNCR	CDP	202-000406-9	BNCR	01/03/2017	360	01/03/2018	31/12/2018	-299	3-18	700.000	Colones	700.000	700.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000464-6	BNCR	19/10/2017	360	19/10/2018	31/12/2018	-71	10-18	700.000	Colones	700.000	700.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000470-0	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2018	-44	11-18	6.900.000	Colones	6.900.000	6.900.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000471-9	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2018	-44	11-18	3.650.000	Colones	3.650.000	3.650.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000489-1	BNCR	31/01/2018	360	31/01/2019	31/12/2018	30	1-19	3.750.000	Colones	3.750.000	3.750.000	8,50%
BNCR	CDP	202-000503-0	BNCR	15/02/2018	360	15/02/2019	31/12/2018	45	2-19	7.500.000	Colones	7.500.000	7.500.000	9,20%
BCR	CDP	64881628	BCR	17/05/2018	359	16/05/2019	31/12/2018	136	5-19	977.000	Colones	977.000	977.000	7,85%
BCR	CDP	64881637	BCR	17/05/2018	359	16/05/2019	31/12/2018	136	5-19	500.000	Colones	500.000	500.000	7,85%
Popular Valores	TP	18052275521	G	22/05/2018	332	24/04/2019	31/12/2018	114	4-19	5.026.516.683	Colones	4.999.926.233	5.000.000.000	7,59%
BN Valores	TP	18052275527	G	22/05/2018	332	24/04/2019	31/12/2018	114	4-19	5.026.516.683	Colones	5.001.512.450	5.000.000.000	7,59%
BCR	CDP	64894567	BCR	06/06/2018	360	06/06/2019	31/12/2018	156	6-19	25.300.000	Colones	25.300.000	25.300.000	7,50%
BCR	CDP	64894563	BCR	06/06/2018	360	06/06/2019	31/12/2018	156	6-19	1.500.000	Colones	1.500.000	1.500.000	7,50%
BCR	CDP	64908559	BCR	27/06/2018	454	01/10/2019	31/12/2018	271	10-19	20.000.000	Colones	20.000.000	20.000.000	7,75%
BNCR	CDP	202-001086-2	BCR	29/06/2018	189	08/01/2019	31/12/2018	8	1-19	10.000.000.000	Colones	10.000.000.000	10.000.000.000	7,37%
BCR	CDP	64910293	BCR	29/06/2018	194	13/01/2019	31/12/2018	13	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BNCR	CDP	202-001095-1	BNCR	19/07/2018	175	14/01/2019	31/12/2018	14	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,12%
BNCR	CDP	400-01-202-000183-3	BNCR	04/12/2014	1557	01/04/2019	31/12/2018	91	4-19	2.330.000	Colones	2.330.000	2.330.000	7,49%
BCR	CDP	64945751	BCR	21/08/2018	163	04/02/2019	31/12/2018	34	2-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,80%
BCR	CDP	64945752	BCR	21/08/2018	163	04/02/2019	31/12/2018	34	2-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BCR	CDP	64945746	BCR	21/08/2018	193	04/03/2019	31/12/2018	64	3-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BCR	CDP	64949289	BCR	27/08/2018	180	27/02/2019	31/12/2018	57	2-19	10.000.000	Colones	10.000.000	10.000.000	6,45%
BCR	CDP	64949297	BCR	27/08/2018	180	27/02/2019	31/12/2018	57	2-19	21.149.586	Colones	21.149.586	21.149.586	6,45%
BCR	CDP	64950091	BCR	28/08/2018	180	28/02/2019	31/12/2018	62	2-19	1.695.066.146	Colones	1.695.066.146	1.695.066.146	7,65%
BCR	CDP	64953470	BCR	03/09/2018	360	03/09/2019	31/12/2018	243	9-19	13.000.000	Colones	13.000.000	13.000.000	7,50%
BCR	CDP	64968461	BCR	26/09/2018	180	26/03/2019	31/12/2018	86	3-19	444.827.484	Colones	444.827.484	444.827.484	7,65%
BNCR	CDP	202-000575-8	BNCR	02/10/2018	360	02/10/2019	31/12/2018	272	10-19	446.741	Colones	446.741	446.741	7,39%
BNCR	CDP	202-000590-1	BNCR	23/11/2018	362	25/11/2019	31/12/2018	325	11-19	9.300.000	Colones	9.300.000	9.300.000	7,39%
Hacienda	TP	N2101190TC	G	20/12/2018	31	21/01/2019	31/12/2018	21	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	6,40%
BNCR	CDP	400-02-202-000136-7	BNCR	09/03/2016	360	09/03/2017	31/12/2018	-651	3-17	1.455	Dólares	794.066	1.455	3,20%
BNCR	CDP	202-000255-0	BNCR	26/10/2018	362	28/10/2019	31/12/2018	298	10-19	1.400	Dólares	846.146	1.400	3,30%
BCR	CDP	64988320	BCR	26/10/2018	180	26/04/2019	31/12/2018	116	4-19	2.377.950	Dólares	1.437.209.424	2.377.950	4,05%
BNCR	CDP	202-000250-9	BNCR	06/09/2018	360	06/09/2019	31/12/2018	246	9-19	33.600	Dólares	20.307.504	33.600	3,30%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	9.702	Dólares	5.896.268	10.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	1.940	Dólares	1.179.254	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384189	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	177.466	Dólares	104.470.783	170.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	22.966	Dólares	13.513.661	22.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	124.226	Dólares	73.131.385	119.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	32.015	Dólares	19.457.679	33.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	2.088	Dólares	1.228.516	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	2.732	Dólares	1.707.359	3.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	6.374	Dólares	3.983.838	7.000	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3786	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	334	Dólares	201.664	341	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3426	26/11/2024	31/12/2018	2126	11-24	919	Dólares	554.644	939	5,06%

Custodio	Instrumento	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha vencimien	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3786	26/11/2024	31/12/2018	2126	11-24	648	Dólares	392.323	663	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3426	26/11/2023	31/12/2018	1766	11-23	959	Dólares	580.461	981	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2013	3786	26/11/2023	31/12/2018	1766	11-23	75	Dólares	45.416	77	5,06%
BNCR	CDP	202-000298-9	BNCR	21/08/2018	180	21/02/2019	31/12/2018	51	2-19	10.000	Dólares	6.043.900	10.000	3,05%
BCR	CDP	64908543	BCR	27/06/2018	559	16/01/2020	31/12/2018	376	1-20	110.000	Dólares	66.482.900	110.000	4,05%
Popular Valores	TP	18052877369	G	30/05/2018	260	20/02/2019	31/12/2018	50	2-19	487.021	Dólares	300.780.270	500.000	0,00%
Popular Valores	BEM	1080963560	G	10/09/2008	4802	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	61.311.000	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734585	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	9.511.736	UDES	12.598.600	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734583	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	9.520.225	UDES	12.598.600	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080620099	G	13/06/2008	4889	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	135.657.948	UDES	179.980.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080619962	G	12/06/2008	4890	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	218.962.388	UDES	290.667.700	323.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882010	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	164.997.850	UDES	224.975.000	250.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882009	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	131.706.133	UDES	179.980.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819313	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	241.349.878	UDES	373.458.500	415.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819224	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	58.206.891	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073821201	G	28/11/2007	5084	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	58.069.859	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819339	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	140.603.732	UDES	217.775.800	242.000	1,00%
BCR SAFI	SAFI	6279	BCR SAFI	27/12/2017			31/12/2018			1.006	Dólares	62.124.797	95.115	1,06%
BCR SAFI	SAFI	10879	BCR SAFI	20/12/2018			31/12/2018			1.000.000	Dólares	604.900.664	926.124	1,08%
Total												56.756.872.760,77		

Inversiones a corto plazo
Inversiones a largo plazo (Nota 10)
Total Inversiones

2018

54.669.566.264,38
2.087.306.496,38
56.756.872.760,77

(b) La distribución de las inversiones por intermediario al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

BANCO	PORCENTAJE	MONTO
Banco de Costa Rica	41,82 %	23.736.012.539,58
Banco Nacional de Costa Rica	26,54 %	15.063.268.357,25
BN Valores	8,81 %	5.001.512.449,80
BCR Sociedad Fondos de Inversión	1,18 %	667.025.460,90
Ministerio de Hacienda	8,81 %	5.000.000.000,00
Popular Valores	12,84 %	7.289.053.953,23
Total	100,00 %	56.756.872.760,77

Nota 5- Cuentas por cobrar a corto plazo

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Anticipos de Sueldos, Planilla Mensual	0,00	400.000,00
Salarios girados en exceso funcionarios activos	(a) 60.860.406,37	42.758.019,06
Cuentas por cobrar bancos y otros	3.668.310,00	2.512.595,00
Pólizas por cobrar	501.143,00	501.143,00
Interés acumulado por cobrar	275.873.719,49	377.097.028,04
Cuentas por cobrar a proveedores	6.100.165,15	4.840.165,15
Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré	3.499.634,41	1.309.463,00
Financiamiento Transitorio Vínculo Externo	(b) 4.013.034.831,41	3.972.794.678,36
Cuentas por cobrar a estudiantes	14.071.150,00	17.231.189,00
Arreglo pago matrícula estudiantes	331.110,00	309.770,00
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	11.137.544,30	16.970.362,02
Documentos varios en cobro judicial	33.668.529,96	15.132.008,23
Recuperación de cuotas obrero patronales	12.426.949,63	19.885.282,98
Notas de débito por cheques devueltos	580.500,00	3.487.320,80
Venta bienes y servicios Unidad de Coordinación Editorial	984.010,00	3.826.260,46
Venta de bienes Semanario Universidad	3.499.094,00	3.875.799,22
Venta de servicios Semanario Universidad	2.326.798,59	9.591.829,76
Venta de servicios Radioemisoras UCR	2.400.000,00	2.152.000,00
Venta de servicios Canal 15	7.340.000,00	11.170.000,00
Venta de bienes Instituto de Investig. Psicológicas	0,00	1.400,00
Cuentas por cobrar varias	68.369.937,67	92.923.909,03
Becas horas asistente y estudiante	1.705.075,00	4.298.842,00
Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	2.310.074,66	17.728.962,49
Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	757.895.310,72	464.305.369,80
Venta bienes y servicios Cursos Especiales	4.215.000,00	15.401.000,00
Arreglo de pago de beneficios complementarios sin pagaré	1.427.759,00	1.347.099,00
Arreglo de pago de girados de más a estudiantes sin pagaré	155.915,00	0,00
Arreglo de pago matrícula estudios posgrado sin pagaré	1.488.873,82	2.480.455,00

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Recuperación deudas estudiantiles	0,00	75.820,00
Recibos de Matrícula al cobro (c)	1.435.109.545,00	1.676.423.405,00
Recibos de Matrícula al cobro judicial (d)	259.535.888,00	218.594.438,00
Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial (d)	1.632.865,00	1.001.570,00
TOTAL	6.986.150.140,18	7.000.427.184,40
Estimación por incobrables sobre cuentas por cobrar (e)	3.269.562.912,05	1.676.489.072,60
Total Neto	3.716.587.228,13	5.323.938.111,80

- (a) En el caso de esta cuenta ha habido dos movimientos importantes: 1) en el mes de enero por ¢14.136.833,75 por montos girados de más en conceptos de régimen académico y dedicación exclusiva, pagados desde setiembre 2010 a marzo de 2015, según lo comunicado por la Oficina de Recursos Humanos.

El otro movimiento es por un estudio salarial que se le realizó a un funcionario en marzo, el cual indica que se le pagó de más ¢4.198.163,20.

- (b) 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 del Programa PAIS por ¢3 841,84 millones, representa el 95,73% del total autorizado al Vínculo Externo.
- (c) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula desde el 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 de 2018, se registró por un monto neto de ¢1.435.109.545,00, correspondiente a la facturación neta pendiente de cancelar por los estudiantes, del periodo en curso y anteriores. Esta incluye recargo por matrícula, menos descuento por beca matrícula y menos descuento por tope de crédito de matrícula; y tiene su contrapartida en las cuentas por pagar como pasivo diferido por el mismo monto. La composición de la partida se detalla seguidamente:

Detalle	Monto
+ Matrícula	2.027.406.855,00
+ Otros	105.942.795,00
-Descuento por beca	-522.332.575,00
-Descuento por tope de créditos	-175.907.530,00
Monto total pendiente de recuperar:	1.435.109.545,00

Desglose del monto total pendiente de recuperar por periodo:

Años	Monto
2018	497.525.970,00
2017	110.668.045,00
Periodos anteriores	826.915.530,00
Total	1.435.109.545,00

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 2018, es la siguiente:

Detalle	Monto
+ Matrícula	15.346.380.020,00
+ Otros	686.206.290,00
-Descuento por beca	-6.304.665.935,00
-Descuento por tope de créditos	-2.253.686.460,00
Monto total facturado 2018:	7.474.233.915,00

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

(d) A partir del mes de mayo 2017, se reclasifica lo siguiente:

Cuenta por cobrar de matrícula-cobro administrativo a cuentas por cobrar de matrícula-cobro judicial.

Cuenta por cobrar becas horas asistente y estudiante a cuenta por cobrar estudiantes al cobro judicial.

Cuenta por cobrar estudiantes a cuenta por cobrar estudiantes al cobro judicial. Lo anterior, considerando que se remiten a tribunales deudas estudiantiles pendientes de periodos anteriores para la gestión correspondiente.

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

Sobre el particular, se puede observar un aumento de la cuenta para el año 2018, debido a que la contabilidad efectuó una estimación de incobrabilidad referente al caso denominado "Desequilibrio financiero del Contrato DCSS-001-2003, durante la vigencia del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS), por la relación contractual entre la Caja y la Universidad, durante el periodo 2003-2012", a fin de informar a la Administración sobre un posible resultado desfavorable para la Institución y su impacto.

(f) El monto neto de la cuenta por cobrar corriente disminuyó debido al ajuste efectuado en el cálculo de estimación por incobrables, periodo 2018, según se explica en la nota anterior.

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-12-2018	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 meses a 1 año	1 año en adelante
013-008	Salarios girados en exceso	60.860.406,37	5.278.859,03	4.308.568,70	23.047.370,75	28.225.607,89
013-010	Cuentas por cobrar Bancos y otros	3.668.310,00	3.668.310,00	0,00	0,00	0,00
013-022	Pólizas por cobrar	501.143,00	0,00	0,00	0,00	501.143,00
013-023	Interés acumulado por cobrar	275.873.719,49	275.873.719,49	0,00	0,00	0,00
013-029	Cuentas por cobrar a proveedores	6.100.165,15	1.960.000,00	3.900.000,00	0,00	240.165,15
013-033	Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré	3.499.634,41	1.618.069,00	362.186,00	1.156.245,41	363.134,00
013-036	Financiamiento Transitorio Vínculo Externo	(a) 4.013.034.831,41	0,00	0,00	133.815.897,17	3.879.218.934,24
013-040	Cuentas por cobrar estudiantiles	14.071.150,00	5.467.020,00	4.365.590,00	183.770,00	4.054.770,00
013-042	Arreglo pago matrícula estudiantes	331.110,00	331.110,00	0,00	0,00	0,00
013-043	Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	11.137.544,30	7.719.675,20	1.299.330,00	227.220,30	1.891.318,80
013-047	Cuentas por cobrar varios cobros judiciales	33.668.529,96	0,00	0,00	0,00	33.668.529,96
013-048	Recuperación de cuotas obrero-patronales	12.426.949,63	2.462.336,99	1.676.374,30	5.445.083,80	2.843.154,54
013-050	Notas de débito por cheques devueltos	580.500,00	580.500,00	0,00	0,00	0,00
013-051	Venta bienes y servicios Unidad Coordinación Editorial	984.010,00	726.860,00	52.150,00	0,00	205.000,00
013-052	Venta de Bienes Semanario Universidad	3.499.094,00	2.740.800,00	26.100,00	17.400,00	714.794,00
013-054	Venta de Servicios Semanario Universidad	2.326.798,59	1.579.423,59	0,00	600.000,00	147.375,00
013-055	Venta de Servicios Radioemisoras UCR	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00
013-056	Venta de Servicios Canal 15	7.340.000,00	2.720.000,00	0,00	0,00	4.620.000,00
013-058	Cuentas por cobrar varias	68.369.937,67	43.295.955,44	8.189.783,59	16.881.092,79	3.105,85
013-061	Becas horas asistente y estudiante	1.705.075,00	233.210,00	148.490,00	0,00	1.323.375,00
013-062	Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	2.310.074,66	1.181.020,00	0,00	0,00	1.129.054,66
013-063	Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	757.895.310,72	491.651.130,89	50.391.066,79	193.712.102,00	22.141.011,04
013-064	Venta bienes y servicios Cursos Especiales	4.215.000,00	4.215.000,00	0,00	0,00	0,00
013-067	Arreglo pago matrícula estudiantes beneficios complement.	1.427.759,00	881.474,00	99.280,00	124.715,00	322.290,00
013-068	Arreglo pago girados de más a estudiantes sin pagaré	155.915,00	95.715,00	0,00	60.200,00	0,00
013-069	Arreglo pago matrícula estudiantes finac compl sin pagaré	1.488.873,82	0,00	0,00	855.020,32	633.853,50
013-074-01	Matrícula al cobro	1.435.109.545,00	0,00	0,00	497.525.970,00	937.583.575,00
013-074-02	Matrícula al cobro judicial	(b) 259.535.888,00	0,00	0,00	0,00	259.535.888,00
013-077	Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial	1.632.865,00	0,00	0,00	0,00	1.632.865,00
Total Cuentas por Cobrar		6.986.150.140,18	856.680.188,63	74.818.919,38	873.652.087,54	5.180.998.944,63

(a) En los años anteriores 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 cambió el nombre de la cuenta de "Sobregiro de Vínculo Externo" a "Financiamiento Transitorio Vínculo Externo".

(b) A partir del mes de mayo 2017, se reclasifica la cuenta por cobrar de matrícula - cobro administrativo a cuentas por cobrar de matrícula - cobro judicial, esto considerando que se remiten a tribunales deudas de estudiantes pendientes de periodos anteriores para la gestión correspondiente, según y como consta en el oficio OAF-1538-2017.

Nota 6- Documentos por cobrar a corto plazo

El detalle de la cuenta de documentos por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos a estudiantes corrientes	44.445,00	44.445,00
Préstamos a estudiantes no corrientes	566.299,10	689.763,50
Reintegro del 20% de beca	237.471.505,95	266.404.019,22
Préstamos a profesores	44.975.343,33	54.721.487,83
Préstamos a cobro judicial	76.798.211,12	19.586.516,33
Girado de más contrato de beca al exterior	10.100.499,88	13.804.159,16
Incumplimientos de contrato (a)	579.667.093,56	270.756.511,37
TOTAL	949.623.397,94	626.006.902,41
Estimación Incob. Prést. Profesores y estudiantes (b)	295.557.319,01	60.462.445,02
Total Neto:	654.066.078,93	565.544.457,39

(a) El incremento en esta cuenta se debe principalmente al registro de las cuentas por cobrar reportados en los oficios OAICE-3642-2017 por ¢59.868.240,44, OAICE-1426-2018 por ¢90.592.767,63 y OAICE-2536-2016 por ¢130.852.493,01.

El detalla de la antigüedad de saldos de la cuenta de documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-12-2018	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 meses a 1 año	1 año en adelante
017-011	Préstamos estudiantes corrientes	44.445,00	0,00	0,00	0,00	44.445,00
017-013	Préstamos estudiantes no corrientes	566.299,10	566.299,10	0,00	0,00	0,00
017-015	Reintegro del 20% de Beca	237.471.505,95	208.182.966,52	8.410.512,08	14.936.603,03	5.941.424,32
017-016	Préstamos a profesores	44.975.343,33	35.168.248,78	779.445,00	3.199.260,00	5.828.389,55
017-017	Documentos por cobrar varios cobro judicial	76.798.211,12	0,00	0,00	0,00	76.798.211,12
017-018	Girado de más contrato de beca al exterior	10.100.499,88	10.100.499,88	0,00	0,00	0,00
017-019	Incumplimiento de contrato	579.667.093,56	192.408.773,87	4.545.884,63	177.864.952,61	204.847.482,45
Total Documentos por Cobrar		949.623.397,94	446.426.788,15	13.735.841,71	196.000.815,64	293.459.952,44

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

Nota 7- Anticipos a corto plazo

Los anticipos a corto plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Sector externo		
Anticipo a proveedores y contratista al exterior (a)	1.840.211.922,75	1.684.961.990,08
Sector interno		
Adelanto quincenal	3.565.162,30	1.802.840,05
Arrendamiento de inmuebles	0,00	2.671.574,00
Fideicomiso Banco de Costa Rica (b)	564.900.000,01	2.439.250.000,00
TOTAL (c)	2.408.677.085,06	4.128.686.404,13

(a) Cuenta conocida hasta el 31 de diciembre de 2017 como "Mercadería en tránsito". El aumento de la partida corresponde principalmente a la adquisición de un Microscopio Infrarrojo, para el CICIMA, según pedido N°15-074-2018.

(b) El aumento de esta cuenta se debe a que, durante el año 2018, se entregaron los Edificios de la Facultad de Derecho, Odontología, Ingeniería, Escuela de Ciencias de la Computación e Informática, Aulas y Laboratorios, Plaza de la Autonomía, financiados por medio del Fideicomiso con el Banco de Costa Rica, generando un incremento en el monto del pago por adelantado.

Nota 8- Inventario

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Institución cuenta con varias bodegas administradas por las Oficinas de Suministros y el Sistema Editorial y de Difusión Científica de la Investigación, con el propósito de suplir las necesidades que tienen las Unidades Académicas, de Investigación y Administrativas para su operación, las cuales se detallan a continuación:

Bodega	2018	2017
Principal - OSUM	68.490.194,57	103.893.950,93
Reactivos - OSUM	1.951.482,00	2.593.848,00
Odontología - OSUM	68.979.256,69	84.537.585,27
Producto Terminado - Editorial	335.847.530,46	342.969.554,65
Timbres Fiscales - OAF	370.000,00	616.750,00
Estampillas	100.190,00	0,00
Materia Prima - Editorial	138.084.709,06	177.163.954,29
TOTAL	613.823.362,78	711.775.643,14
Estimación de Inventarios por obsolescencia (a)	13.533.000,00	12.199.000,00
TOTAL NETO	600.290.362,78	699.576.643,14

a) A continuación, se detalla la estimación de pérdida de inventarios por obsolescencia para el periodo 2018 y 2017:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Bodega Principal	2.240.000,00	2.795.000,00
Bodega de Odontología	2.260.000,00	2.370.000,00
Bodega Producto Terminado	33.000,00	34.000,00
Bodega Materia Prima	9.000.000,00	7.000.000,00
TOTAL	13.533.000,00	12.199.000,00

Nota 9- Propiedad planta y equipo

La cuenta de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo		
Mobiliario	5.520.844.797,70	4.274.690.202,52
Pupitres	561.966.471,62	340.110.340,29
Sillas	1.425.117.070,06	1.127.441.988,11
Equipo de Oficina	896.379.551,80	589.517.304,66
Equipo de Laboratorio	42.051.872.023,81	37.475.131.163,87
Libros	20.663.939.788,35	17.855.608.360,94
Equipo Didáctico	6.923.399.077,95	5.911.134.060,42
Vehículos	6.999.437.375,94	5.785.921.049,23
Maquinaria Agrícola E Industrial	2.945.836.653,72	2.465.788.017,72
Misceláneo	2.109.485.722,10	2.149.385.004,57
Equipo de Imprenta	298.008.810,55	381.377.897,55
Equipo Musical	1.033.566.816,80	854.595.183,00
Herramientas	168.459.732,20	164.379.723,05
Equipo Telefónico	516.987.818,19	518.704.992,98
Equipo Radiofónico	272.796.901,72	296.389.127,68
Equipo de Seguridad	2.213.721.736,28	1.728.596.942,79
Activos Biológicos	346.731.400,00	321.754.950,00
Equipo de Computación	22.956.260.667,01	21.337.139.567,95
Obras de Arte	151.437.284,94	151.074.614,94
Equipo Domestico	711.557.066,52	673.401.914,45
Equipo Marítimo	24.214.074,69	24.391.366,09
Equipo de Comunicación	7.950.266.816,42	6.881.505.047,47
Sub-total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo	126.742.287.658,37	111.308.038.820,28
Menos dep. acum. Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo	-67.515.868.428,09	-59.503.554.777,64
Total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo Neto	59.226.419.230,28	51.804.484.042,64
Instalaciones (1)	3.520.611.826,33	3.304.964.233,88
Menos Depreciación Acumulada Instalaciones	-2.383.602.541,13	-2.261.200.010,79

Total Instalaciones Neto		1.137.009.285,20	1.043.764.223,09
Edificios	(2)	108.426.405.130,50	58.174.256.359,45
Menos Depreciación Acumulada Edificios		-9.748.303.111,45	-8.472.766.917,61
Total Edificios Neto		98.678.102.019,05	49.701.489.441,84
Terrenos	(3)	9.038.925.046,49	8.661.194.369,76
Obras en proceso	(4)	20.754.449.680,15	10.796.802.157,80
Programas de Cómputo		3.096.414.424,65	2.829.263.925,06
Menos: Amortización de Intangibles		-2.871.401.974,02	-2.696.227.080,20
Total Programas de Cómputo Neto		225.012.450,63	133.036.844,86
Total de Propiedad, Planta y Equipo		189.059.917.711,80	122.140.771.079,99

(1) A continuación se presenta el detalle de instalaciones al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

DETALLE DE INSTALACIONES

Descripción		2018	2017
Cancha Sintética Fútbol Instalaciones Deportivas		275.815.486,80	275.815.486,80
Sede Regional del Caribe		274.391.905,30	274.391.905,30
Acceso Sede Regional del Caribe		258.380.202,50	258.380.202,50
Red Telefónica de Fibra Óptica		213.470.618,84	213.470.618,84
Vestidores Estadio Ecológico		201.190.844,65	201.190.844,65
Cancha Baloncesto Sede Regional del Pacífico		186.356.251,35	186.356.251,35
Sede Rodrigo Facio	(a)	174.052.769,10	130.954.169,10
Readecuación Acceso Edificios Parques de L.A.N.A.M.M.E.		118.218.882,60	118.218.882,60
Recinto de Guápiles	(a)	103.461.771,25	0,00
Laboratorios y Sala de Estudiantes Escuela Geología		100.560.048,90	100.560.048,90
Puente Vehicular Sede Regional del Caribe		98.887.588,15	98.887.588,15
Jardín Lankester		95.326.054,95	95.326.054,95
Complejo Deportivo Sabanilla		85.015.973,25	85.015.973,25
Invernaderos	(a)	73.412.951,38	43.602.951,38
Aula Multiuso y Módulo Indígena Sede Regional del Atlántico		68.988.879,35	68.988.879,35
Paso Cubierto Sede Rodrigo Facio		66.863.351,60	66.863.351,60
Colector Pluvial Facultad de Educación		66.125.859,35	66.125.859,35
Obras Menores Ciudad Universitaria		62.901.537,10	62.901.537,10
Escuela de Artes Musicales		60.157.003,20	60.157.003,20
Sede Regional del Pacífico		48.403.382,95	48.403.382,95
Bodega de Reactivos Facultad de Farmacia		45.355.015,30	45.355.015,30
Escuela de Biología	(a)	45.036.679,50	0,00
Anfiteatro Edificio Administrativo A		44.488.179,50	44.488.179,50
Sede Regional del Atlántico		42.681.562,70	42.681.562,70
Centro de Vigilancia Estación Experimental Fabio Baudrit		41.823.192,34	41.823.192,34
Escuela de Artes Dramáticas	(a)	41.735.949,00	0,00
Malla Perimetral Estadio Ecológico		36.460.500,00	36.460.500,00
Instituto Clodomiro Picado		34.078.541,35	34.078.541,35
Paso Cubierto Sede Regional del Caribe		30.994.548,00	30.994.548,00
Estación Experimental Santa Ana		29.815.000,00	29.815.000,00

Descripción	2018	2017
Paso Cubierto Sede Regional del Atlántico	26.761.287,30	26.761.287,30
Cocina Anexa Residencias Sede Regional de Guanacaste	26.340.052,75	26.340.052,75
Carreteras y Parqueos UCR	25.523.118,00	25.523.118,00
Módulos de Seguridad e Información	24.417.000,00	24.417.000,00
Techo para Excavadora de Vapor Sede Regional del Atlántico	24.000.000,00	24.000.000,00
Suministro e Instalación Sistema Incendio Residencias Estudiantiles Sede Central	22.396.277,75	22.396.277,75
Plan Vial UCR	20.986.655,96	20.986.655,96
Bioterios	20.275.009,90	20.275.009,90
Cancha Baloncesto Recinto de Grecia	19.450.000,00	19.450.000,00
Malla Sede Central	17.685.292,00	17.685.292,00
Remodelación Soda Instalaciones Deportivas	15.015.712,35	15.015.712,35
Caseta De Seguridad del Recinto de Santa Cruz	12.891.828,00	12.891.828,00
Acera Recinto Golfito	12.849.463,00	12.849.463,00
Acera Perimetral Recinto Universitario Tacares	12.438.800,00	12.438.800,00
Baños, Comedor Sede Regional del Atlántico	11.812.300,00	11.812.300,00
Baños Aula Taller Sede Regional del Caribe	11.800.000,00	11.800.000,00
Bodegas UCR	11.554.713,85	11.554.713,85
Fibra Óptica Sede Regional de Occidente	11.541.264,00	11.541.264,00
Plaza Universitaria	11.492.814,20	11.492.814,20
Transformadores	10.881.889,45	10.881.889,45
Construcción Parqueo de Agronomía	10.600.163,25	10.600.163,25
Instalación Elevador para Microbiología	9.936.307,95	9.936.307,95
Tanque Combustible Centro Infantil	8.606.808,55	8.606.808,55
Sala de Espera Servicios Odontológicos	7.977.000,00	7.977.000,00
Puente Peatonal Sede Regional del Caribe	7.400.000,00	7.400.000,00
Estación Experimental Alfredo Volio (a)	7.348.830,00	158.830,00
Construcción Cancha Volleyball Instalaciones Deportivas	7.120.206,20	7.120.206,20
Estación Experimental Fabio Baudrit	6.700.623,37	6.700.623,37
Antena Radio Sede Regional de Guanacaste	6.450.000,00	6.450.000,00
Alumbrado Publico Ciudad Universitaria	5.726.520,85	5.726.520,85
Reparación Pedestales Edificio Ciencias Sociales	5.305.661,05	5.305.661,05
Instalaciones Almacén Suministros	5.130.400,00	5.130.400,00
Aulas Maternidad Carit	5.017.374,55	5.017.374,55
Impermeabilización de Losas varios Edificios Sede Central	4.758.150,00	4.758.150,00
Oficina Móvil Canal 15	4.706.990,40	4.706.990,40
Remodelación Tribunal Universitario	4.489.956,25	4.489.956,25
Talleres Universidad de Costa Rica	4.427.571,00	4.427.571,00
Caseta Guardas Residencias Sede Central	4.018.479,90	4.018.479,90
Apartamentos Domínguez	3.620.000,00	3.620.000,00
Puente Emergencias Química	3.242.790,00	3.242.790,00
Caseta de Vigilancia Sede del Pacifico	2.862.823,20	2.862.823,20
Malla Sede Regional del Caribe	2.777.279,00	2.777.279,00
Pozos UCR	2.709.502,70	2.709.502,70
Central Telefónica	2.132.039,30	2.132.039,30
Diagnostico y Re diseño Sistema Electromecánico	2.124.970,00	2.124.970,00
Casetilla Vigilancia Accidentes	1.501.852,71	1.501.852,71
Sede Regional De Guanacaste	1.389.891,81	1.389.891,81

Descripción	2018	2017
Paso Cubierto Museo Sede Regional del Atlántico	1.350.000,00	1.350.000,00
Cableado Telefónico Centro de Población	1.207.120,00	1.207.120,00
Malla Sede Regional del Pacífico	1.202.000,00	1.202.000,00
Pasadas de Agua	1.035.007,79	1.035.007,79
Finca Diamante (Guápiles)	890.000,00	890.000,00
Laboratorios	862.078,30	862.078,30
Aula del SINDEU	465.389,60	465.389,60
Otras Instalaciones Deportivas	444.598,06	444.598,06
Radio Universidad de Costa Rica	370.431,77	370.431,77
CIMAR Punta Morales	84.100,00	84.100,00
Calderas Facultad de Ingeniería	54.900,00	54.900,00
Instalaciones de Guápiles (b)	0,00	116.715,80
Caseta de Seguridad Recinto de Guápiles (b)	0,00	9.532.012,00
Mariposario Escuela de Biología (b)	0,00	45.036.679,50
Sub- Total Instalaciones	3 520 611 826,33	3 304 964 233,88
Menos Depreciación Acumulada Instalaciones (c)	-2 383 602 541,13	-2 261 200 010,79
Total Instalaciones Neto	1 137 009 285,20	1 043 764 223,09

(a) En la Cuenta de Instalaciones se registra un aumento debido al traslado de construcciones terminadas como:

- Escenario metálico reorganizable - Escuela de Artes Dramáticas.
- Invernadero - Laboratorio de Biotecnología del CIA.
- Acera sector oeste del Campus Universitario.
- Camerinos y Cancha Sintética - Recinto de Guápiles.
- Invernadero Estación Experimental Alfredo Volio Mata.
- Invernadero Estación Experimental Santa Ana.

(b) Las Instalaciones Caseta de Seguridad - Recinto de Guápiles, Mariposario - Escuela de Biología e Instalaciones de Guápiles, se consigan con monto cero, debido a que los saldos fueron trasladados para una mejor reclasificación.

(c) La depreciación acumulada no se considera como gasto. Los cargos por este concepto se aplican directamente a la cuenta de Patrimonio denominada "Capital Inmovilizado".

(2) El aumento en la partida de edificios se debe principalmente a obras finalizadas en el periodo, tales como: Edificio de la Escuela de Ciencias de la Computación e Informática, Edificio Anexo de la Escuela de Biología, Medicina, CIMOHU, Facultad de Odontología y Derecho, entre otros. La construcción de los Edificios se cubrió de Fondos Corrientes, Fideicomiso y Banco Mundial.

A continuación, se presenta el detalle de edificios al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

DETALLE DE EDIFICIOS		
Descripción	2018	2017
Facultad de Ingeniería Fideicomiso (a)	22.050.885.464,22	0,00
Facultad de Ciencias Sociales - Fideicomiso (b)	17.365.466.090,15	17.365.466.090,15
Facultad de Derecho Fideicomiso (a)	8.348.331.216,50	0,00

Descripción		2018	2017
Facultad de Odontología Fideicomiso	(a)	7.518.588.390,62	0,00
Edificio de Aulas y Laboratorios - Fideicomiso	(a)	4.509.828.664,66	0,00
Plaza de la Autonomía Fideicomiso	(a)	4.464.574.088,56	0,00
Parqueo Integral Universitario-Fideicomiso	(a)	3.527.764.744,61	3.861.014.744,61
Edificio de Parques Ciencias Sociales		2.800.000.000,00	2.800.000.000,00
Escuela de Ciencias de la Computación e Informática-Fideicomiso	(a)	2.516.509.935,00	0,00
Residencias Estudiantiles - Fideicomiso	(b)	2.425.482.855,65	2.425.482.855,65
Educación Continua		2.052.338.108,75	0,00
Laboratorio de Investigación Fuerza y Seguridad Vial LANAMME		1.982.679.250,86	1.982.679.250,86
Ciencias Agroalimentarias (UCAGRO) – Fideicomiso	(b)	1.840.361.007,31	1.840.361.007,31
Residencias Sede Regional del Caribe		1.413.855.673,25	1.413.855.673,25
Residencias Sede Regional de Guanacaste		1.227.932.953,35	1.227.932.953,35
Medicina Edificio	(c)	1.156.021.351,72	1.128.349.036,22
BM Edificio Anexo Escuela de Biología	(d)	1.092.071.297,65	0,00
Edificio Ingeniería Eléctrica		1.017.311.450,05	1.017.311.450,05
Edificio Escuela de Matemática		787.157.594,83	787.157.594,83
Escuela Salud Publica- Banco Mundial		778.576.340,50	778.576.340,50
Sede Regional del Pacifico		778.039.062,32	778.039.062,32
Instituto Investigaciones Sociales		685.019.216,90	685.019.216,90
Jardín Lankester		684.177.628,20	684.177.628,20
Administrativos A B C		673.360.239,15	673.360.239,15
Sede Regional de Occidente		658.785.975,27	658.785.975,27
Ciudad de la Investigación Administración Servicios Comunes		641.919.561,40	641.919.561,40
Sede Guanacaste-Banco Mundial		609.746.256,25	609.746.256,25
BM Centro de Investigación en Ciencias del Movimiento Humano	(d)	607.023.025,63	591.799.609,88
Sede del Pacífico Banco Mundial		541.385.642,12	541.385.642,12
CITA		459.683.645,20	459.683.645,20
Edificio Instituto Investigaciones en Educación		451.422.469,60	451.422.469,60
Finca 2 Banco Mundial		450.488.956,85	450.488.956,85
Estadio Ecológico	(c)	380.150.653,40	304.180.687,35
Edificio Etapa Básica Música Palmares		379.800.876,00	379.800.876,00
Instituto Clodomiro Picado		364.019.674,20	364.019.674,20
Facultad de Microbiología		340.373.923,55	340.373.923,55
Sede Regional De Guanacaste	(c)	336.751.371,25	333.974.996,70
Facultad De Odontología		304.137.851,23	304.137.851,23
Plazas y Espacios Urbanos Sede Rodrigo Facio		302.590.163,10	302.590.163,10
Edificio Fontanela Librería Antares		294.756.867,72	294.756.867,72
Edificios Recinto de Santa Cruz		275.341.008,75	275.341.008,75
Centro Transferencia Tecnología LANAMME		261.215.000,75	261.215.000,75
Escuela Biotecnología Ciencias Información Ampliación		259.520.418,60	259.520.418,60
Ciencias Económicas		253.464.137,99	253.464.137,99
Edificio Artes Dramáticas Remodelación		241.893.746,20	241.893.746,20
Biblioteca de Salud		238.638.384,10	238.638.384,10
Edificio Escuela Nutrición III Etapa		232.719.780,40	232.719.780,40
Edificio Nuevo Canal 15		224.726.238,15	224.726.238,15
Sede Regional del Caribe		220.360.745,45	220.360.745,45

Descripción	2018	2017
Taller y Bodega Suministros (Sede Regional de Guanacaste)	217.432.429,00	217.432.429,00
Edificio Enfermería II Etapa	207.894.447,50	207.894.447,50
Centro Infantil Sede Regional de Guanacaste	207.265.206,55	207.265.206,55
Soda Facultad de Educación	199.879.158,05	199.879.158,05
Construcción Edificio Planetario	198.784.885,85	198.784.885,85
Recinto Paraíso Cartago	197.548.419,55	197.548.419,55
Edificio Escuela Enfermería Ciudad Científica	180.679.831,00	180.679.831,00
Residencias Estudiantiles Ciudad de la Investigación	174.887.771,50	174.887.771,50
Sala Multiuso y Laboratorio de Computación Recinto Tacaes	172.526.034,25	172.526.034,25
Recinto Universitario Tacaes	172.114.919,95	172.114.919,95
Sede de Occidente Banco Mundial	170.344.007,65	0,00
Aulas y Servicios Sanitarios Escuela Educación Física	165.693.997,60	165.693.997,60
Hospital Adolfo Carit Aulas Oficina	162.458.561,65	162.458.561,65
Sede del Atlántico Banco Mundial	161.805.364,85	0,00
Laboratorio Nacional de Materiales y Modelos Estructurales	160.715.066,15	160.715.066,15
Comedor Recinto de Guápiles	147.064.155,45	147.064.155,45
Edificio Facultad de Farmacia	142.577.758,86	142.577.758,86
Clínica Ontológica Recinto Tacaes	135.781.284,15	135.781.284,15
Apartamentos Domínguez	124.037.375,14	124.037.375,14
Facultad Letras	121.203.017,49	121.203.017,49
Proyectos Golfito	120.146.330,00	120.146.330,00
Edificio Max Sittenfeld	114.847.120,00	114.847.120,00
Pabellón Aulas Sede Regional de Guanacaste	113.666.988,10	113.666.988,10
Museo Histórico San Ramón	108.732.609,95	108.732.609,95
Casa Infantil Sede Regional de Occidente	108.612.111,00	108.612.111,00
Sede Regional del Atlántico Aulas	107.900.087,30	107.900.087,30
Bodega, Sala, Residencias Sede Regional del Pacifico	107.783.698,60	107.783.698,60
Comedor Residencias Estudiantiles Sede Regional de Occidente	106.331.272,40	106.331.272,40
Tercera Etapa del CIGEFI	98.094.814,95	98.094.814,95
Arquitectura	98.003.380,28	98.003.380,28
Sede Regional del Atlántico	91.242.546,26	91.242.546,26
Centro Investigaciones Agronómicas	88.536.376,58	88.536.376,58
Comedor Centro Infantil Laboratorio	83.829.409,90	83.829.409,90
Miniauditorio Ciencias Agroalimentarias	83.462.520,55	83.462.520,55
Nutrición	81.847.050,43	81.847.050,43
Vida Estudiantil Sede Regional del Atlántico	81.489.739,60	81.489.739,60
Escuela de Química	76.754.413,89	76.754.413,89
Elevador Facultad de Derecho	75.432.257,40	75.432.257,40
Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	75.275.049,27	75.275.049,27
Facultad de Ciencias Agroalimentarias	73.846.766,27	73.846.766,27
Ciencias Sociales	73.713.017,59	73.713.017,59
Escuela de Agronomía	72.037.264,40	72.037.264,40
Edificio para Albergar Centro de Acopio Desechos	69.649.379,00	69.649.379,00
Centro de Informática	65.355.406,96	65.355.406,96
Tecnología de Alimentos Escuela	62.568.109,77	62.568.109,77
Educación	59.389.017,26	59.389.017,26

Descripción	2018	2017
Apartamentos Universitarios	54.498.513,95	54.498.513,95
Instituto de Investigaciones Psicológicas	53.028.006,75	53.028.006,75
Bodega para Mantenimiento Recinto Tacares	49.159.967,20	49.159.967,20
Escalera de Emergencias Residencias Estudiantiles Sede Central	47.517.600,00	47.517.600,00
Centro Coordinador Institucional de Operaciones	46.761.609,59	46.761.609,59
CASE Facultad Agronomía	45.097.915,65	45.097.915,65
Residencias Estudiantiles Sede Regional de Occidente	43.502.273,50	43.502.273,50
Biología Escuela	43.387.146,51	43.387.146,51
Radio Universidad Remodelación Ampliación	41.250.462,00	41.250.462,00
Elevador Facultad Ciencias Económicas	41.154.297,60	41.154.297,60
Edificio Biblioteca Central	41.132.900,09	41.132.900,09
Elevador Escuela Física Matemática	40.535.858,70	40.535.858,70
Sapriisa Remodelación	40.327.938,37	40.327.938,37
Edificio Finca 3	40.302.811,95	40.302.811,95
Bellas Artes	39.366.331,00	39.366.331,00
Almacenes Oficina de Suministros	36.758.888,45	36.758.888,45
Convenio UCR FUNAC Estación Experimental Alfredo Volio	35.977.480,00	35.977.480,00
CIGEFI Edificio	34.839.388,60	34.839.388,60
Bodega CINA CIA	34.738.764,20	34.738.764,20
Ducto Para Elevador Facultad de Letras	34.343.626,65	34.343.626,65
Guardería Hijos de Estudiantes	34.055.203,90	34.055.203,90
Centro Tecnología del Cuero, CETEC	33.163.532,35	33.163.532,35
Archivo Universitario	30.585.524,60	30.585.524,60
Residencias Estudiantiles Sede Regional de Guanacaste	28.713.683,75	28.713.683,75
Geología	28.673.981,99	28.673.981,99
Residencias Estudiantiles Sede Regional del Caribe	27.692.104,85	27.692.104,85
Edificio Sarel Nuevo	25.437.441,91	25.437.441,91
Ducto Elevador Edificio Administrativo	25.094.093,45	25.094.093,45
Ingeniería	25.025.578,03	25.025.578,03
Sala de Sesiones Archivo Universitario	24.320.000,00	24.320.000,00
Ducto Edificio Arquitectura	23.781.365,10	23.781.365,10
Laboratorio Nutrición Animal Control de Calidad de Alimentos	23.569.839,60	23.569.839,60
Oficina Ejecutora Programa de Inversiones	23.458.063,50	23.458.063,50
Ducto Edificio Ciencias Sociales	21.409.700,25	21.409.700,25
Estación Experimental Fabio Baudrit	21.150.922,80	21.150.922,80
Bodega y Taller Artes Recinto Tacares	20.205.000,00	20.205.000,00
Artes Industriales	19.733.414,45	19.733.414,45
Miniauditorio Sede Regional del Atlántico	19.389.386,00	19.389.386,00
Estación Radioast. CINESPA Guanacaste	18.725.087,10	18.725.087,10
Centro Asesoría Estudiantil	18.236.358,30	18.236.358,30
Ducto Elevador Educación	18.163.857,70	18.163.857,70
Remodelación y Ampliación Biblioteca CIHAC	18.036.751,35	18.036.751,35
Elevador Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	17.552.248,25	17.552.248,25
Aula Recinto de Guápiles	17.470.000,00	17.470.000,00
Elevador Facultad de Letras	16.574.615,80	16.574.615,80
Ducto Elevador Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	15.995.963,05	15.995.963,05
Bodega Lavandería y Sala del CIL	15.657.440,00	15.657.440,00

Descripción	2018	2017
Ducto Computo e Informática	15.172.325,30	15.172.325,30
Observatorio Solar	15.016.903,80	15.016.903,80
Elevador Edificio Administrativo	14.956.186,00	14.956.186,00
Estudios Generales	13.005.244,59	13.005.244,59
Radio Universidad	12.828.338,54	12.828.338,54
Elevador Computo e Informática	11.815.185,00	11.815.185,00
Elevador Edificio Ciencias Sociales	11.579.275,00	11.579.275,00
Elevador Edificio Sede Regional de Occidente	11.447.559,30	11.447.559,30
Local 2 Mall San Pedro	11.368.320,00	11.368.320,00
Elevador Edificio Educación	9.027.325,00	9.027.325,00
Escuela de Enfermería	7.661.805,45	7.661.805,45
Elevador Edificio Arquitectura	7.644.000,00	7.644.000,00
Oficina de Salud	7.438.694,60	7.438.694,60
Restaurante Universitario	7.385.655,39	7.385.655,39
Físico Matemáticas	6.476.008,78	6.476.008,78
Canal 15 y Seminario U	6.454.852,25	6.454.852,25
Centro Infantil Laboratorio	6.370.979,75	6.370.979,75
Finca Experimental Santa Ana	6.115.000,00	6.115.000,00
Escuela Nueva Laboratorio	5.678.017,74	5.678.017,74
Sarel Edificio Cadet Fernández	5.552.215,43	5.552.215,43
Centro Investigaciones Virología y Biología Celular	5.385.743,14	5.385.743,14
Artes Musicales	4.698.988,35	4.698.988,35
Laboratorio Ensayos Biológicos	4.292.833,75	4.292.833,75
INISA	3.891.135,84	3.891.135,84
Estación Experimental Alfredo Volio Mata	3.806.242,75	3.806.242,75
Edificio de Física Nuclear	3.677.429,45	3.677.429,45
Centro de Preparación Reactivos Químicos	2.307.939,15	2.307.939,15
Tecnología de Granos y Semillas	2.059.900,77	2.059.900,77
Varios de Madera Antiguos	1.248.658,67	1.248.658,67
Edificio Educación Continúa	0,00	2.052.338.108,75
Facultad de Derecho	0,00	37.032.358,01
BM Sede del Atlántico	0,00	161.805.364,85
BM Sede de Occidente	0,00	170.344.007,65
Sub- Total Edificios	108.426.405.130,50	58.174.256.359,45
Menos Depreciación Acumulada Edificios	-9.748.303.111,45	-8.472.766.917,61
Total Edificios Neto	98.678.102.019,05	49.701.489.441,84

(a) El aumento reflejado en la cuenta de edificios se debe al traslado de construcciones que forman parte del Fideicomiso UCR-BCR, como:

- Edificio Facultad de Odontología
- Edificio Facultad de Derecho
- Edificio de Aulas y Laboratorios
- Edificio Facultad de Ingeniería
- Plaza de la Autonomía
- Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática

El Parqueo Integral Universitario fue concluido en el año 2017, sin embargo; presenta una disminución de precio, debido a la reversión de monto por concepto de Emisión Privada de Valores, ya que no correspondía a la cuenta afectada de Edificios.

(b) Contrato de Fideicomiso: El 15 de julio del 2011, La Contraloría General de la Republica 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 del 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 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 intervienen figuras tales 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.

(c) En la cuenta de edificios se registra un aumento debido al traslado de construcciones terminadas como:

- Edificio Anexo - Escuela de Medicina.
- Sistema de drenaje y riego - Estadio Ecológico.
- Sede Regional de Guanacaste.

Esta última fue concluida en el año 2017, sin embargo; presenta un aumento de precio debido al pago por concepto de imprevistos de diseño.

(d) Como parte del Proyecto de Mejoramiento Institucional Banco Mundial, se llevó a cabo el traslado de construcciones como:

- BM Edificio Anexo Escuela de Biología
- Edificio Centro de Investigación. Movimiento Humano C.I.M.O.H.U.

(e) Los Edificios de Educación Continua, Sede del Atlántico (Banco Mundial) y Sede de Occidente (Banco Mundial) y Facultad de Derecho, se consignan con monto cero, debido a que los saldos fueron trasladados para una mejor reclasificación, en el caso de la Facultad de Derecho, por la construcción del nuevo edificio, se realizó el ajuste correspondiente a la demolición de las antiguas instalaciones.

Esta última fue concluida en el primer semestre del año 2017, sin embargo; presenta un aumento de precio debido al pago por concepto de imprevistos de diseño.

(f) La depreciación acumulada no se considera como gasto. Los cargos por este concepto se aplican directamente a la cuenta de Patrimonio denominada "Capital Inmovilizado".

(3) A continuación se presenta el detalle de terrenos al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

Descripción	DETALLE DE TERRENOS	
	2018	2017
Sede Regional de Occidente	2.319.930.311,20	2.319.930.311,20
Instalaciones Deportivas	2.215.119.599,95	2.215.119.599,95
Ciudad Universitaria Rodrigo Facio	(a) 1.310.215.669,75	1.310.223.483,02
Sede Regional del Pacífico	802.906.481,00	276.526.042,90
Instituto Clodomiro Picado	650.734.090,00	650.734.090,00
Ciudad de la Investigación	459.778.221,96	986.158.660,06
Apartamentos Domínguez	361.432.660,00	361.432.660,00
Escuela de Medicina	(a) 272.699.490,00	-
Estación Biológica Alejandro Quesada	191.292.808,00	191.292.808,00
Estación Experimental Ganado Lechero Rio Frio	110.017.244,00	110.017.244,00
Centro de Investigación en Hematología y Trastornos Afines CIHATA	(a) 105.039.000,00	-
Proyecto Golfito	(b) 98.529.920,00	98.529.920,00
Estación Experimental Santa Ana	65.381.320,00	65.381.320,00
Instituto de Investigaciones Psicológicas Finca 537179	44.256.862,73	44.256.862,73
Sede Regional del Atlántico	9.549.019,00	9.549.019,00
Sede Regional de Guanacaste	8.488.371,65	8.488.371,65
Centro Vacacional Playa Bejuco	4.720.086,75	4.720.086,75
San Joaquín Flores Heredia San Rafael de Ojo de Agua	2.612.907,00	2.612.907,00
Sede Regional del Caribe	2.554.378,15	2.554.378,15
Estación Experimental Fabio Baudrit	1.697.650,40	1.697.650,40
Escuela de Laboratorio – Emma Gamboa	984.648,95	984.648,95
Museo Nacional - Cuartel Bella Vista	500.000,00	500.000,00
Jardín Lankester Cartago	213.000,00	213.000,00
INISA Santiago de Puriscal	206.206,00	206.206,00
Torre Transmisora San Jerónimo de Moravia	55.000,00	55.000,00
Recinto de Paraíso	10.000,00	10.000,00
Estación Experimental Alfredo Volio Mata	100,00	100,00
Total Terrenos Neto	9.038.925.046,49	8.661.194.369,76

- (a) El aumento en el monto de los terrenos se debe a la compra de la finca No. 60835, ubicada en Barrio Aranjuez para la Escuela de Medicina. La finca No. 130648 que se ubica detrás del Hospital San Juan de Dios, fue adquirida para instalar el Centro de Investigación en Hematología y Trastornos Afines (CIHATA). Se refleja una disminución en la cuenta de Terrenos denominada Ciudad Universitaria Rodrigo Facio, debido la expropiación de la finca No.92882 y 146017, por la franja de terreno para la ampliación de la ruta de circunvalación.
- (b) 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 sétimo de la provincia de Puntarenas.
- (4) El incremento a la partida Obras en Proceso se debe a nuevas obras, tales como: Edificio Instituto de Investigaciones Farmacéuticas (con fondos de Banco Mundial), Edificio para albergar Ciclotrón (con fondos de Banco Mundial) y Residencias Estudiantiles del Recinto de Guápiles, Laboratorio de Redes Sede Regional del Pacífico, entre otros.

El detalle de obras en proceso al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta a continuación:

DETALLE DE OBRAS EN PROCESO

Descripción	2018	2017
BM Centro de Diagnóstico para el cáncer - Edificio Laboratorio - Áreas de práctica	2.995.545.663,95	503.142.554,90
BM Escuela Tecnología de Alimentos - Edificio - Aulas - Laboratorios	1.895.425.134,50	652.317.781,50
BM Escuela Tecnologías en Salud - Edificio, Aulas, Laboratorio y Tanque (a)	1.827.611.567,20	1.145.278.538,25
BM CICA Edificio Laboratorio-Oficinas y Administración (a)	1.419.481.491,15	628.899.861,95
Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil Universitaria (a)	1.177.575.840,60	0,00
BM CICANUM - Edificio para albergar Ciclotrón	1.066.664.512,70	0,00
BM SRC Edificio – Aulas-Laboratorio y Servicios Complementarios	955.322.452,40	835.223.150,90
Edificio LANAMME - Sede de Guanacaste	897.236.111,05	634.345.583,45
BM Centro de Investigación Neurociencias - Edificio-Laboratorio- Oficinas	872.928.947,90	608.333.327,00
Ampliación de Oficinas Módulo C INISA (a)	843.080.921,20	843.080.921,20
BM CICIMA – Pabellones y vestíbulo adición auditorio laboratorio	762.607.369,65	272.385.117,20
BM SRG Edificio aulas y lab. Tecnología de Alimentos y Tecnologías en Salud (a)	747.500.518,05	171.565.427,90
BM Edificio Anexo Escuela de Artes Musicales	644.246.611,10	4.695.600,00
BM SRO Edificio - Aulas y Laboratorio Ing. Industrial	510.625.429,05	327.548.218,90
Recinto de Guápiles - Edificio de Aulas	495.654.816,10	0,00
Sede de Guanacaste - Planta de tratamiento	92.635.043,15	141.075,00
Construcción de auditorio y laboratorio del SEP (a)	468.018.181,80	319.306.010,35
Sede del Caribe - Edificio Anexo - Aulas	380.665.028,60	297.173.082,20
BM SRA Edificio- Aulas y Laboratorio de Ingeniería Industrial	319.509.713,55	149.394.205,80
Ampliación y Remodelación Biblioteca Sede del Atlántico (a)	294.293.812,15	294.293.812,15

Instituto de Investigaciones Farmacéuticas - Edificio		293.300.505,35	0,00
Remodelación Auditorio Marcial Fallas y Rodolfo Céspedes		214.133.463,45	214.133.463,45
Hospital San Juan de Dios			
Ducto y Elevador - Facultad de Ingeniería	(a)	169.851.372,00	169.851.372,00
Sede del Caribe - Planta de tratamiento	(a)	146.861.753,50	39.650.096,35
Planta de Tratamiento Sede del Pacífico	(a)	146.808.108,85	76.036.078,20
Edificio Aulas Anexas Esparza - Sede del Pacífico		142.460.523,50	11.505.714,00
Palimpesto - Recuperación zonas verdes frente a la OBS		138.348.871,70	0,00
Reacondicionamiento de estacionamiento de las Instalaciones Deportivas	(a)	115.212.769,10	0,00
Construcción de taller de mecánica - Sección de Transportes		106.161.719,50	106.161.719,50
Construcción cancha multiuso Ofic. Bienestar y Salud	(a)	105.621.719,95	103.827.434,60
Escuela de Educación Física - Ampliación de Biblioteca y bodega		101.219.340,20	0,00
Escuela de Química - Escalera de emergencias		79.882.695,00	0,00
Construcciones varias Finca 2		59.486.602,55	59.486.602,55
Remodelación INISA, filtraciones INIE y sistema de hidrantes Finca 1	(a)	53.207.627,10	47.543.501,65
Sede del Pacífico (Esparza) - Laboratorio de redes	(a)	37.572.282,90	0,00
Construcción de Invernadero CIBCM	(a)	36.671.372,00	36.671.372,00
Techado de rampas Sede de Occidente		29.885.999,75	0,00
Construcción de bodega llave en mano Sede del Caribe		22.457.841,70	0,00
Sede del Atlántico - Aceras Accesibles		17.217.019,60	0,00
Facultad de Ciencias Económicas - Escalera de emergencias		17.019.604,00	0,00
Módulo TCU - Sede de Occidente		12.568.000,00	12.568.000,00
Instalación de contenedores modificados		11.397.618,70	0,00
Escuela de Medicina - Elevador para Morgue		9.323.484,00	0,00
Finca 2 - Sistema de Hidrantes		6.551.713,90	0,00
Paso Cubierto Recinto de Santa Cruz		6.266.880,00	0,00
BM Edificio Instituto de Investigaciones Farmacéuticas INIFAR - Lab.		4.410.000,00	0,00
Acometida, bomba e instalación para recirculación de lixiviados		1.893.389,00	0,00
Imprevistos Escuela de Salud Pública		1.020.237,00	0,00
Recinto de Golfito Residencias Estudiantiles		1.008.000,00	0,00
Estudio de suelos CITA Sede de Guanacaste		0,00	847.875,00
Estudio de suelos Ampliación Esc. Artes Musicales		0,00	442.462,50
BM Sede Rodrigo Facio Edificio Anexo Esc. Biología		0,00	530.129.830,50
Acera Sector Oeste del Campus Universitario		0,00	43.098.600,00
Facultad de Ingeniería-Fideicomiso UCR-BCR		0,00	0,00
Faculta de Odontología-Fideicomiso UCR-BCR		0,00	281.216.125,00
Remodelación eléctrica Biblioteca Sede de Guanacaste		0,00	300.641.401,45
Edificio Facultad de Derecho Fideicomiso		0,00	379.178.134,00
Edificio Aulario Fideicomiso		0,00	246.010.532,00
Sistemas de drenaje y riego cancha Estadio Ecológico		0,00	75.969.966,05
Plaza de la Autonomía-Fideicomiso		0,00	135.530.846,00
Escuela de Ciencias de la Computación e Informática		0,00	118.568.607,00
Remodelación Oficina CEA		0,00	26.795.111,90
Construcción Cancha Sintética Recinto Guápiles		0,00	93.813.043,45
Total Obras en Proceso (Construcciones) Neto		20.754.449.680,15	10.796.802.157,80

- (a) Corresponden a proyectos terminados, a nivel de ejecución, pero que a nivel contable se encuentran pendientes de reclasificar por motivo de que el proceso de gestión administrativa no ha concluido y por ende no se ha comunicado a la OAF el finiquito de la obra.

Activo fijos donados

Durante el 2018, la Universidad de Costa Rica recibió donaciones de activos fijos sujetos de registro en el auxiliar por un valor de ₡591,7 millones, los cuales se encuentran registrados dentro de la estructura patrimonial del Estado de Situación Financiera.

A continuación, se desglosan las donaciones por sub-cuenta contable, sujetas también de registro en el auxiliar de activo fijo, donde sobresalen las partidas de Equipo de Laboratorio por un importe de ₡323,1 millones, Equipo de Computación por un monto de ₡93,8 millones y Equipo Didáctico por la suma de ₡40,8 millones.

Nombre de la cuenta	Monto	Porcentaje %
Equipo de Laboratorio	323.164.415,84	54,62%
Equipo de Cómputo	93.839.919,57	15,86%
Equipo Didáctico	40.837.380,86	6,90%
Mobiliario	34.796.253,00	5,88%
Vehículos	22.094.697,16	3,73%
Maq. Agrícola e Industrial	12.083.453,03	2,04%
Software y Licencias	11.138.100,43	1,88%
Equipo de Oficina	10.788.121,95	1,82%
Equipo doméstico	10.601.078,05	1,79%
Lote de Sillas	9.011.297,98	1,52%
Equipo de Seguridad	8.591.546,17	1,45%
Equipo de Comunicación	8.064.175,78	1,36%
Equipo Musical	4.025.000,00	0,68%
Lote de Pupitres	2.049.098,97	0,35%
Obras de Arte	400.000,00	0,07%
Misceláneos	221.375,00	0,04%
TOTAL	591.705.913,79	100,00 %

Al respecto, se detallan las donaciones sujetas de registro en el auxiliar de activos fijos clasificadas por país de procedencia, donde se destaca las nacionales con un 95,41% del total de las donaciones registradas, y por ente donante:

País	Monto	Porcentaje
Costa Rica	564.540.178,58	95,41 %
Japón	22.094.697,16	3,73 %
Austria	4.632.495,75	0,78 %
Panamá	438.542,30	0,07 %
TOTAL	591.705.913,79	100,00 %

El monto por ente donante de bienes muebles e inmuebles recibidos en donación al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

Nombre del donante	Monto	Porcentaje
Fundación de la Universidad de Costa Rica	556.684.898,58	94,08 %
Gobiernos del Exterior	22.094.697,16	3,73 %
Organismos Internacionales	4.632.495,75	0,78 %
Fundaciones, Asociaciones, Comites y Afines del Exterior	4.025.000,00	0,68 %
Fundaciones, Asociaciones, Comites y Afines Nacionales	2.360.490,00	0,40 %
Empresas Privadas Nacionales	1.069.790,00	0,18 %
Empresas Privadas del Extranjero	438.542,30	0,07 %
Personas Físicas Nacionales	400.000,00	0,07 %
TOTAL	591.705.913,79	100,00 %

Nota 10- Inversiones a largo plazo

Son aquellas inversiones que son susceptibles de convertirse en efectivo en un periodo superior a un año. Estas se registran al valor razonable al momento de adquisición y sus recursos se obtienen de fondos corrientes o del vínculo externo.

Al respecto, se manifiesta que, a partir del mes de enero del año 2017, se reclasifican las inversiones reconociendo lo correspondiente a corto y largo plazo, así como la intención de la transacción. Además, se efectúa el debido registro de los intereses sobre la base de devengado. Lo anterior, en apego a los establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, normas No.28, No.29 y No.30.

Seguidamente, se presenta un resumen clasificado por la intención de las inversiones, que al 31 de diciembre de 2018 se mantenían vigentes; de igual forma en el anexo N°.4, se presenta un detalle de los títulos valores propiedad de la Institución a esa fecha, clasificado por intermediario.

DESCRIPCIÓN		2018	2017
Inversión mantenida al vencimiento	(a)	325.302.296,38	5.148.408.703,18
Inversión disponible para la venta	(a)	1.762.004.200,00	4.265.325.892,20
Total inversiones en instrumentos financieros a largo plazo		2.087.306.496,38	9.413.734.595,38
Inversiones en acciones			
Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos	(b)	136.134.810,00	131.227.110,00
TOTAL		2.223.441.306,38	9.544.961.705,38

- (a) Las cuentas consideran recursos de fondos corrientes y vínculo externo, estas últimas 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. Al 31 de diciembre de 2018, todas las inversiones disponibles para la venta son en colones.

(b) Monto de las acciones con que se cuenta en la Cooperativa Dos Pinos.

Nota 11- Cuentas por cobrar a largo plazo

Estos rubros corresponden a pagos efectuados de más por parte de la Universidad de Costa Rica con el propósito de atender posibles situaciones económicas a presentarse en futuro, tales como las variaciones en la tasa de interés. El detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detalla de la siguiente forma:

DESCRICIÓN	2018	2017
Anticipo fideicomiso - Fac. Ciencias Sociales	292.696.023,23	207.418.453,56
Anticipo fideicomiso - Residencias Universitarias	150.724.027,80	116.416.169,10
Anticipo fideicomiso - UCAGRO	81.295.262,26	41.236.312,32
Anticipo fideicomiso - Parqueo Integral	13.892,48	18.937.653,60
Anticipo fideicomiso - Facultad Odontología	4.726,67	0,00
Anticipo fideicomiso - Facultad de Derecho	58.090.521,45	0,00
Anticipo fideicomiso - Aulas y Laboratorio	13.754.384,05	0,00
Anticipo fideicomiso - Facultad de Ingeniería	72.269.564,34	0,00
Anticipo fideicomiso - Plaza de la Autonomía	14.722.502,02	0,00
Anticipo fideicomiso - Esc. Ciencias Comp. e Informática	8.221.874,33	0,00
Anticipo fideicomiso intereses	283.825.528,33	283.825.528,33
TOTAL	975.618.306,96	667.834.116,91

Nota 12- Depósitos en garantía

El detalle de los depósitos en garantía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

DESCRICIÓN	2018	2017
Depósitos de garantía de arrendamiento (a)	94.035.270,65	75.007.582,05
Depósitos de garantía de participación y cumplimiento (b)	26.139.768,30	46.905.519,70
Total Depósitos en Garantía	120.175.038,95	121.913.101,75

(a) Corresponde a depósitos efectuados por la Institución, a fin de arrendar locales para suplir las necesidades de espacio temporal.

(b) Pagos efectuados para participar en procesos de contratación administrativa.

Nota 13- Otros activos a largo plazo

El detalle de los otros activos a largo plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Derechos Telefónicos Sede Central	13.043.640,00	13.043.640,00
Derechos Telefónicos Sedes Regionales	2.045.400,00	2.045.400,00
Total Otros Activos a Largo Plazo	15.089.040,00	15.089.040,00

Nota 14- Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se registran todos aquellos compromisos que debe cancelar la Institución en el corto plazo los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Cheques anulados por pagar en Reserva	132.258.805,09	270.873.542,04
Depósitos por Pagar a otros	59.135.930,63	6.004.976,63
Depósitos cheques sueldos a cuentas corrientes	5.287,65	0,00
Cuentas por pagar por cobros de más	25.429,55	11.158,60
Depósitos en Garantía de Cumplimiento	217.758.381,04	197.772.570,85
Cuentas por Pagar Proveedores	10.308.289,40	57.516.842,97
Depósito Tarjeta Acceso UCR	0,00	71.704.156,25
Seguros por pagar al INS	8.114.314,74	45.315.726,74
Responsabilidad civil Odontología	1.577.500,00	4.110.368,00
Diferencias negativas cajeros	329.589,98	394.191,67
Prestaciones Legales	5.620.172,00	5.620.172,00
Cuentas por pagar por pagos efectuados de más	61.057,67	61.057,67
Depósitos en Garantía de Participación	3.934.032,00	12.916.479,08
Cuentas por pagar Posgrados de Financiamiento comp.	1.284.736,82	2.276.318,00
Depósitos no identificados	152.665.864,78	214.082.156,90
Deudas por anticipos corrientes	1.403.732,54	690.983,65
TOTAL	594.483.123,89	889.350.701,05

Nota 15- Documentos por pagar a corto plazo

Esta cuenta incluye de manera estimada la proporción corriente de la cuenta de documentos por pagar no corrientes, a fin de considerar el monto a cancelar por parte de la Universidad en el periodo comprendido de enero a diciembre del periodo correspondiente.

Al respecto, a partir del año 2018, el monto estimado de la porción circulante se reconocerá en la fecha de emisión de los Estados Financieros anuales, en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Los documentos por pagar a corto plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Banco Nacional de Costa Rica	0,00	0,00
Fideicomiso UCR-BCR 2011:		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales	208.636.117,85	175.244.647,09
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO)	28.998.213,47	44.470.846,60
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias	38.217.865,58	64.047.296,50
Edificio de Parqueo Integral Universitario	13.180.664,13	43.238.755,92
Facultad de Odontología	0,00	0,00
Facultad de Derecho	39.051.817,41	0,00
Edificio de Aulas y Laboratorio	69.489.650,25	0,00
Facultad de Ingeniería	265.679.662,79	0,00
Plaza de autonomía	69.822.987,99	0,00
Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática	33.236.789,40	0,00
TOTAL	766.313.768,87	461.192.760,08

Nota 16- Otros pasivos a corto plazo

Los otros pasivos a corto plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Deducciones Retenidas por Pagar	a) 6.358.416.951,14	6.007.598.205,88
Gastos Acumulados	b) 5.944.897.011,12	5.592.528.447,31
Pasivos Diferidos	c) 1.698.559.707,45	1.899.800.643,54
TOTAL	14.001.873.669,71	13.499.927.296,73

- a) Sobre el particular, se detallan todas aquellas deducciones que se rebajan al funcionario, mediante planillas y que deben ser canceladas por la Institución en el corto plazo las cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Retención pago de Impuesto	925.755.263,09	929.454.483,64
Instituto Nacional de Seguros	43.197.977,66	45.241.321,93
Sociedad de Seguros de Vida Magisterio Nacional	230.324.470,00	225.942.037,85
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	301.256.587,63	302.143.417,14
Caja Costarricense de Seguro Social	768.746.389,93	661.017.598,10
Junta Administrativa Fondo de Ahorro y Préstamo	2.998.995.017,11	2.822.626.539,21
Sindicatos y Asociaciones	15.905.946,44	15.879.877,44
Colegios Profesionales	14.483.197,00	14.465.104,10
Cooperativas de Ahorros - Crédito y Consumo	371.211.102,00	356.470.448,45

Retención por Pagar - Banco de Costa Rica	67.666.841,08	56.147.785,38
Otras Retenciones por Pagar	12.125.595,70	9.823.804,70
Fondo de Pensiones y Jubilaciones Magisterio Nacional	608.548.563,50	568.385.787,94
Retenciones por pagar BAC San José	200.000,00	0,00
TOTAL	<u>6.358.416.951,14</u>	<u>6.007.598.205,88</u>

b) Además, se enlistan aquellas deducciones de planillas que debe cancelar la Institución en el corto plazo.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Salario Escolar Vínculo Externo (a)	480.744.228,73	445.311.860,33
Cuotas Patronales Caja Costarricense (SEM)	1.131.017.238,84	1.078.035.271,29
Cuotas Patronales Banco Popular	61.237.918,71	58.378.076,23
Junta de Ahorro y Préstamo	309.069.146,44	293.406.373,23
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	361.692.156,46	321.546.559,29
Cuota Patronal CCSS - IVM	335.556.099,50	409.742.799,67
L.P.T. CCSS-REG.OBLIG.	183.727.828,71	175.147.975,94
Derechos Laborales Fondos Restringidos	1.671.278.364,66	1.506.285.575,73
Derechos Laborales Empresas Auxiliares	343.218.867,31	310.812.274,95
Derechos Laborales Cursos Autofinanciados	699.899.495,93	643.565.978,63
LPT CCSS-FDO CAP LAB.	367.455.665,83	350.295.702,02
TOTAL	<u>5.944.897.011,12</u>	<u>5.592.528.447,31</u>

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

Finalmente, se mencionan las obligaciones que tiene la Universidad por ingresos reconocidos en forma anticipada para prestar un servicio o realizar una venta en el futuro los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Ingreso recibido por adelantado	14.274,45	182.800,54
Matrícula al cobro (a)	1.694.645.433,00	1.895.017.843,00
Reintegro al cobro (b)	3.900.000,00	4.600.000,00
TOTAL	<u>1.698.559.707,45</u>	<u>1.899.800.643,54</u>

(a) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula desde el 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° 5.

(b) Corresponde al arreglo de pago con el señor Rolando Arroyave Vergara y la Federación de Estudiantes de la Universidad de Costa Rica, según y como consta en oficio FEUCR-975-2017.

Nota 17- Documentos por pagar a largo plazo

En relación con la porción no corriente de la cuenta de documentos por pagar, se observa a continuación un aumento en la cuenta debido a la entrega de nuevos Edificios (Facultad de Odontología, Facultad de Derecho, Aulas y Laboratorio, Escuela de la Ciencias de la Computación e Informática, Facultad de Ingeniería y Plaza de la Autonomía) y al compromiso de la Institución en la cancelación de la deuda. Estos se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Nacional de Costa Rica	(a) 0,00	134.191.213,97
Fideicomiso UCR-BCR 2011:		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales	(b) 16.550.812.651,97	16.940.387.792,18
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO)	(c) 1.652.966.142,06	1.732.758.814,50
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias	(d) 2.178.507.924,59	2.275.516.347,00
Edificio de Parqueo Integral Universitario	(e) 0,00	2.708.381.568,71
Facultad de Odontología	(f) 0,00	0,00
Facultad de Derecho	(g) 2.226.045.135,17	0,00
Edificio de Aulas y Laboratorio	(h) 4.000.654.088,41	0,00
Facultad de Ingeniería	(i) 20.678.152.237,16	0,00
Plaza de autonomía	(j) 3.940.636.199,64	0,00
Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática	(k) 2.466.033.393,63	0,00
TOTAL	<u>53.693.807.772,63</u>	<u>23.791.235.736,36</u>

- (a) Préstamo no corriente con fecha de constitución 13 de diciembre de 2006 y fecha de vencimiento 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 BPDC, con referencia a financiamiento para la construcción del edificio de la Escuela de Ingeniería Eléctrica.
- (b) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso 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 a la fecha: 10,00 %.
- (c) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso 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 23,50 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10,00 %.
- (d) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción de Residencias Estudiantiles Universitarias. El monto principal fue de ¢2.425.482.855,65 (plazo 23,50 años), tasa de interés aplicada a la fecha 10,00 %.

- (e) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Parqueo Integral Universitario. El monto principal fue de ¢3.522.937.024,61, tasa de interés aplicada a la fecha: 10,00%.
- (f) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio Facultad de Odontología. El monto principal fue de ¢7.509.122.265,62 cancelado con recursos propios durante el año 2018.
- (g) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio Facultad de Derecho. El monto principal fue de ¢8.336.653.082,50 (plazo 20,42 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10,00%.
- (h) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de Aulas y Laboratorio. El monto principal fue de ¢4.503.568.132,84 (plazo 20,17 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10.00%.
- (i) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio Facultad de Ingeniería. El monto principal fue de ¢22.022.642.601,62 (plazo 22,75 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10.00%.
- (j) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción de la Plaza de Autonomía. El monto principal fue de ¢4.460.043.242,56 (plazo 19,92 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10.00%.
- (k) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de la Escuela de Ciencias de la Computación e Informática. El monto principal fue de ¢2.513.691.328,00 (plazo 22,25 años), tasa de interés aplicada a la fecha: 10.00%.

Nota 18- Aportes de capital

Considera el registro del monto de excedentes originados por el Certificado de Aportación de la Cooperativa Dos Pinos, los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Aportes de capital	124.808.410,00	119.900.710,00
TOTAL	124.808.410,00	119.900.710,00

Nota 19- Capital de circulación documentos al cobro

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle del capital de circulación de documentos al cobro se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Capital de Circulación de Documentos por Cobrar	1.128.981.486,12	869.844.267,42
(-) Superávit Fondo de Préstamo	-179.358.088,18	-243.837.365,01
TOTAL	(a) 949.623.397,94	626.006.902,41

(a) El incremento en esta partida se debe principalmente a préstamos por concepto de reintegro del 20% de beca e incumplimientos de contrato.

Nota 20- 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, los cuales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Capital Inmovilizado	135.279.882.710,30	100.749.342.140,61
TOTAL	135.279.882.710,30	100.749.342.140,61

Nota 21- Capital en libros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle del capital en libros se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Capital libros	335.847.530,46	342.969.554,65
TOTAL	335.847.530,46	342.969.554,65

Nota 22- Otras reservas

El monto de otras reservas se compone de recursos que dispone la Administración para hacer cumplir distintos compromisos legales con una asignación específica, en un corto o mediano plazo, conforme a la normativa Institucional el cual al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Otras reservas	71.717.339.532,69	76.358.996.160,89
TOTAL	71.717.339.532,69	76.358.996.160,89

Nota 23- Estimaciones

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de valuación de estimaciones se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Valuación Estimación Incobrables Documentos por Cobrar	-295.557.319,01	-60.462.445,02
Valuación Estimación Incobrables Cuentas por (a) Cobrar	-3.269.562.912,05	-1.676.489.072,60
Valuación Estimación por Obsolescencia de Inventario	-13.533.000,00	-12.199.000,00
TOTAL	-3.578.653.231,06	-1.749.150.517,62

(a) El aumento en la cuenta se debe a la estimación contable creada con la finalidad de preveer un resultado desfavorable para la Institución, referente al caso denominado "Desequilibrio financiero del Contrato DCSS-001-2003, durante la vigencia del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS)".

En años anteriores se previó una reserva presupuestaria para tales efectos, sin embargo, dada a la disminución del presupuesto (FEES) 2019 se tomaron algunas medidas a fin de cubrir los compromisos prioritarios de la Universidad.

Nota 24- Superávit / Déficit del periodo

El saldo de la cuenta incluye la diferencia de ingresos sobre gastos presupuestarios y contables. Lo anterior conforme a la normativa institucional y a la directriz emitida por la Contraloría General de la República (GCR) en relación con el superávit libre.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Superávit / Déficit del periodo	7.795.588.550,18	14.258.049.569,96
TOTAL	7.795.588.550,18	14.258.049.569,96

Nota 25- Resultados acumulados ejercicios anteriores

Esta cuenta comprende a lo ganado por la Universidad como resultado de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores al vigente.

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	500.983.410,25	0,00
TOTAL	500.983.410,25	0,00

Nota 26- Cuentas de orden

Estas cuentas son de control. Los saldos deudores están clasificados en la cuenta 70, y la contrapartida con los saldos acreedores en la cuenta 71. El detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos pendientes de registros (a)	1.177.467.201,90	969.549.088,60
Garantías de Licitación (b)	2.669.986.502,08	2.443.509.368,36
Pagos anticipados locales	2.743.200,00	2.438.400,00
Servicios Tratamientos Odontológicos años anteriores	7.946.204,80	7.763.510,05
Arrendamiento locales Inst. máquinas Fotocopiado	18.773.041,85	13.133.130,25
Arrendamiento locales servicios de soda	73.493.655,95	58.932.430,57
TOTAL	<u>3.950.409.806,58</u>	<u>3.495.325.927,83</u>

(a) Esta partida considera la compra de activos, mediante el mecanismo de pago anticipado al exterior, donde la Oficina de Suministros comunica el recibido conforme del bien, pero que no se reporta su identificación para el registro auxiliar - contable, razón por la cual de manera transitoria se reconoce en una cuenta de orden y una vez que ingresa el documento de plaqueo se registran las cuentas de activo respectivas.

(b) En esta cuenta se controlan las garantías de participación y cumplimientos recibidas en documento (certificados a plazo).

Nota 27- Venta de bienes y servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Productos Oficina de Coordinación Editorial	57.221.761,38	45.984.318,34
Productos Semanario Universidad	67.916.189,15	70.904.775,63
Venta Bienes Empresas Auxiliares	868.603.243,65	676.084.439,80
Alquiler Soda y Fotocopiadora	150.435.100,40	152.651.298,16
Servicios Dentales	1.436.025,00	2.107.661,05
Servicios Semanario Universidad	0,00	57.545.367,60
Servicios Administrativos	650.952.597,86	596.911.090,23
Servicios de Fotocopiado	472.950,00	5.620.015,00
Servicios Varios	70.592.756,46	55.589.346,02
Venta de Servicios Empresas Auxiliares	2.816.291.581,11	2.852.130.624,16
Fondo de Desarrollo Institucional U.C.R.	412.020.399,09	421.574.996,75
Servicios Intraproyectos	603.986.380,96	576.569.122,87
Servicios Divulgación y Difusión	34.146.664,80	49.666.526,42
TOTAL	<u>5.734.075.649,86</u>	<u>5.563.339.582,03</u>

Nota 28- Derechos administrativos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Derechos y Confecciones Carné UCR	7.717.000,00	159.635,00
Derechos de Exámenes (Ext. Y Suficiencia)	21.755.755,00	20.733.305,00
Derechos de Examen de Admisión	276.353.930,00	282.989.075,00
Derechos de Incorporación y Título	92.552.682,00	90.941.575,00
Derechos de Matrícula Corriente	4.116.479.550,65	3.781.697.412,00
Derechos de Marchamo	27.533.040,00	24.185.900,00
Derechos de Matrícula Cursos Especiales	527.901.417,75	450.129.409,01
Derechos de Laboratorio	54.426.270,00	52.619.110,00
Derechos de Matrícula Estudios de Posgrado	216.387.450,88	176.248.690,85
Derechos de Certificaciones	63.397.510,00	65.680.256,00
Derechos de Matrícula-Prog. Posg. Financ. Compl.	2.273.633.552,53	2.178.204.220,91
Cuota de Bienestar Estudiantil	272.596.832,30	250.712.997,90
Fondo Solidario Estudiantil	55.353.975,64	50.156.150,13
Carne funcionarios UCR	97.500,00	95.000,00
TOTAL	8.006.186.466,75	7.424.552.736,80

Nota 29- Ingresos de la propiedad

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Intereses sobre títulos valores de inst. públicas financ.	6.377.547.674,44	5.461.459.909,62
Intereses y Comisiones sobre Préstamos al Sector Priv.	8.748.837,22	9.913.827,36
Intereses por equivalentes de efectivos	81.713.436,00	0,00
Intereses por títulos valores Gobierno	91.336.910,04	526107764,6
Inter.s/ ctas corrientes y otros depósitos bcos estatales	717.116.985,68	504.440.017,91
Diferencias por Tipo de Cambio	850.399.670,36	243.654.992,55
TOTAL	8.126.863.513,74	6.745.576.512,06

Nota 30- Transferencias corrientes del Gobierno Central

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Subven. Estat.Fdo Educ.Sup.Ley 5909-6450	272.221.029.267,58	263.336.668.921,14
Transferencia Mep/Banco Mundial	9.620.176.000,00	7.910.095.000,00

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Subvención Fondos Restringidos	283.479.734,95	4.559.977.789,42
Subvención Estatal Ley 7386	1.717.438.170,59	1.621.764.908,11
Renovación De La Red Del Lab Ing Sísmica	0,00	344.947.199,48
Equipam y Fortal De La Red Sismolog Nac	0,00	344.949.124,47
TOTAL	283.842.123.173,12	278.118.402.942,62

Nota 31- Transferencias corrientes sector privados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Beca "Coleg Feder Ingen y Arquit CFIA"	5.500.000,00	7.050.000,00
Proyectos de Inversión, Rectoría	0,00	29.090.614,56
Aportes Varios de la Escuela de Geografía	11.200.000,00	0,00
Proyectos Docentes Sede Reg. Occidente	200.000,00	2.834.200,00
Prestamos Para Estudiantes de Golcher	1.880.000,00	0,00
Donación Facultad Ciencias Económicas	2.424.250,00	1.135.500,00
Beca Aporte Estudiante Educación / Sena	450.000,00	499.669,46
EUCR Edición de Libros	1.534.914,36	0,00
Aprov Rastr Piña P/ Produc Bioenergía	17.246.400,00	12.410.160,00
Fondo de Contingencias Del Sep	75.000.000,00	0,00
Beca Dr. Jorge Vega Martinez	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondo de Reserva Produ	9.984.491,04	14.991.742,87
Fondo Desarrollo Institucional	1.185.973.340,87	1.607.072.478,10
Convenio Cita-UCR/JAPDEVA	6.000.000,00	0,00
Apoyo a los proyectos del CIPROC	228.017,00	0,00
Cont Hig Clost Dif Sup Mat Avan (Cicima)	0,00	6.078.334,00
Feria Nacional De Ciencia y Tecnología	0,00	15.000.000,00
Produc Nuev Variant Cafe Med Ind Mut Age	0,00	6.900.000,00
Evaluac Tact Innov Basad Microorg Antag	0,00	3.000.000,00
Opcion Reduc Uso Agroqui Poscos Cuat Fru	0,00	4.700.000,00
Caract Resp Inmun Aves Corr Inmun Antige	0,00	6.500.000,00
Estm Tall Prim Madur Sex Seis Espec Inte	0,00	6.241.772,50
Apoyo A Los Proyectos Del Ciproc	0,00	491.363,60
Pymes: Actividad De Investigacion	0,00	1.293.891,00
Valorac. Subprod Proc Indust Piña Aplic H	0,00	5.198.414,00
Fortal. del Equipo E Infraestruct Cicanum	0,00	361.044,09
Fondo De Continuidad Del Cita	6.939.784,29	1.250.000,00
Proces Hidroclimat Corred Seco Centroame	0,00	14.925.051,42
Asesorías Técnicas Y Consultorías CICAP	1.843.055,77	0,00
Estud Prop Trans Elect Biomac A Trav Nan	2.480.796,44	11.999.000,00
Apoyo Econ A Estud Q Trab En Proy Invest	14.000.000,00	33.870.000,00
Beca "Abbott Vascular Ltda"	0,00	32.045,00
Cont Hig Clost Dif Sup Mate Avanz (Ciet)	0,00	6.000.000,00

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Obras De Infraestructuras Esc Adm Negoci	2.500.000,00	0,00
Carrera Recreativa Y Deportiva Ucr	4.758.000,00	2.000.000,00
Agencia Bancaria Universitaria	11.693.185,00	2.316.460,00
Feria Univers Del Ahorro Y Las Finanzas	1.181.020,00	2.316.460,00
Ley 7972 Convenio CONAPAM-UCR	82.062.968,29	59.115.184,00
Congreso De Estudiantes de Negocios	0,00	6.907.773,69
Aport Varios Oferta Acad Varias Lenguas	0,00	1.382.346,00
Maric Peq Esc Mult Integr Pesc Recolec	0,00	24.136.800,00
Capacitac Person Del Cent Evalua Academ	300.000,00	0,00
Efect Camb Clim Observ Sob Cicl Hidrolog	21.710.100,00	12.033.500,00
Estud Actuar Reg Inval, Vej Y Muer Ivm	0,00	33.375.000,00
Congr Latinoamer Probabilid Estad Matema	0,00	1.366.595,95
Aniologen Imperf, Ident Famil Posib Det	1.202.519,86	0,00
Pap Estr Ixidat Efect Citotox Toxin Epsi	16.250.000,00	13.000.000,00
Diseñ Estrat Pais Formul Desarr Proyec E	0,00	29.924.500,00
Olimpiadas Costarricenses De Matematicas	12.000.000,00	7.707.635,00
Capac A Docent De Ingl En Servic Del Mep	0,00	139.017.007,80
Estab Cult Bioenerg Fuebt Energ Alterna	0,00	10.105.000,00
Estab Cult Bioenerg Fuebt Energ Alterna	2.150.000,00	0,00
Implement Reglam Tec Centroam Rtca	9.247.756,62	0,00
Red De Isotop P/ Estud Ecosist Tropicale	0,00	2.494.207,00
Olimp Costarricenses D Matematicas-Mep	70.122.333,15	5.845.434,74
Programa De Desarrollo Municipal	16.172.256,67	0,00
Est.Dem.Pas.Car.Usu.Serv.Trans.Bus.Ext.U	26.000.000,00	0,00
Gastos De Operación Cicap	47.638.500,00	0,00
Var.Propied.Dinam.Est.Const.Mampost.Conf	26.998.350,00	0,00
Efic. Util Nutrien.Nutric.Animales Monog	26.969.000,00	0,00
Competen Derech P/Cultivar Desarr Humano	1.087.691,67	0,00
Crecimiento Bacteria Entomopatogena Baci	563.475,31	0,00
Biorremediación Contaminantes Organicos	24.567.347,00	0,00
Sedimentación Arrecifes Coralinos De C.R	6.642.204,85	0,00
Cont Serv Anali Psicom Mult Ecuac Estru	1.198.789,72	0,00
TOTAL	1.756.900.547,91	2.152.969.184,78

Nota 32- Ingresos de financiamiento

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Sup/Déficit Acum. Ejercicio Anterior	13.201.961.590,71	11.672.266.012,29
Superávit Comprometido Leyes, Convenios, Otros		8.896.208.938,72
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	8.342.535.888,11	7.143.806.457,95
Superávit Comprometido Fondo del Sistema (CONARE)	6.454.926.920,18	5.024.992.567,27
Superávit Plan de Mejoramiento Institucional		761.451.209,62
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	3.918.511.771,42	3.437.491.737,87

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Superávit Comprometido Cursos Especiales	460.770.662,47	441.036.191,74
Superávit Comprometido Prog. Posg. Financ. Compl.	267.059.842,44	325.729.939,44
Superávit Comp. Renovación Equipo Científ. y Tecnológico	7.855.924.171,61	2.107.900.957,65
Superávit Fondo Préstamos (Ejerc.Ant.)	243.837.365,01	199.932.548,37
Superávit Grupos Cultur. O.B.E. Sodas-Fotocopiadoras	253.498.871,92	238.283.159,83
Superávit Proyectos de Inversión	26.183.392.715,90	14.690.357.520,98
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	0,00	9.775.000.000,00
Superávit Ley 7386 "Recinto de Paraíso de Cartago"	0,00	
Superávit Específico Megaproyectos	10.083.025.993,73	7.000.468.020,09
Transferencias Corrientes a Personas (Sistema de Becas)	1.244.898.891,80	2.249.459.127,18
Previsión Proceso Contencioso UCR-CCSS-PAIS	1.342.999.999,92	0,00
Superávit Fondos Restringidos	2.187.106.445,88	0,00
TOTAL	82.040.451.131,10	73.964.384.389,00

Nota 33- Ingresos de financiamiento (FR Leves-Conven)

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Superávit comprometido leyes, convenios, otros	6.165.429.943,12	0,00
Superávit Plan de Mejoramiento Institucional	1.464.495.954,32	0,00
TOTAL	7.629.925.897,44	0,00

Nota 34- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Remuneraciones Básicas	58.613.956.433,39	55.579.265.824,94
Remuneraciones Eventuales	3.245.840.275,03	2.576.310.970,55
Incentivos Salariales	107.352.823.892,58	100.905.707.699,60
Contribución Patronal Desarr.y Seg.	15.205.965.857,59	14.334.569.027,06
Contrib. Patron. Fdos Pensiones y Otros	19.684.841.728,41	18.440.036.287,16
Remuneraciones Diversas	203.024.207,90	1.555.510.610,57
TOTAL	204.306.452.394,90	193.391.400.419,88

Nota 35- Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Alquileres	696.952.004,12	669.833.206,84
Servicios Básicos	3.689.723.675,88	3.584.437.551,18
Servicios comerciales y financieros	2.334.418.173,10	2.101.249.924,51
Servicios de gestión y apoyo	4.701.643.297,30	3.570.037.855,78
Gastos de viaje y transporte	1.038.616.942,16	1.004.153.327,04
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	1.070.564.391,45	960.633.592,02
Capacitación y protocolo	1.640.313.237,29	1.396.613.247,20
Mantenimiento y reparación	4.412.692.622,75	3.640.885.577,34
Servicios diversos	2.003.752.911,25	1.767.989.129,60
TOTAL	21.588.677.255,30	18.695.833.411,51

Nota 36- Materiales y suministros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Productos químicos y conexos	1.517.577.375,53	1.354.675.041,95
Alimentos y productos agropecuarios	451.974.680,84	453.451.669,50
Materiales y prod. de uso construc y mant	1.130.644.377,24	718.023.236,79
Herramientas repuestos y accesorios	878.347.628,27	957.731.522,66
Útiles, Materiales y suministros diversos	2.187.568.685,54	1.985.961.986,43
TOTAL	6.166.112.747,42	5.469.843.457,33

Nota 37- Intereses y comisiones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Intereses Sobre Prestamos	5.498.632.448,84	2.474.377.852,29
Comisiones Y Otros Gastos	103.871.996,20	90.907.554,05
TOTAL	5.602.504.445,04	2.565.285.406,34

Nota 38- Bienes duraderos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Maquinaria, Equipo Y Mobiliario	19.248.473.182,11	14.770.316.796,59
Construcciones Adiciones Y Mejoras	11.743.716.323,25	10.661.551.146,50
Bienes Preexistentes	377.738.490,00	0,00
Bienes Duraderos Diversos	2.309.780,45	4.994.838,80
TOTAL	31.372.237.775,81	25.436.862.781,89

Nota 39- Transferencias corrientes

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Transferencias Corrientes Al Sector Publ	3.000.000,00	3.659.319,60
Transferencias Corrientes A Personas	33.079.746.687,84	30.609.372.467,18
Prestaciones	5.100.645.586,87	5.830.849.677,76
Transf.Ctes.A Entid.Priv.Sin Fines Lucro	1.060.863.406,83	1.077.612.661,85
Otras Tranfer. Corrientes Al Sector Priv	87.332.518,41	10.473.567,65
Transfer. Corrientes Al Sector Externo	41.504.967,41	27.547.328,75
TOTAL	39.373.093.167,36	37.559.515.022,79

Nota 40- Amortización

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Amortiz. De Préstamos a inst.publ.financ	131.191.213,97	130.291.134,85
Amortiz. De Préstamos del sector privado	16.819.736.880,42	2.775.218.876,89
TOTAL	16.950.928.094,39	2.905.510.011,74

Nota 41- Contingencias

Esta nota considera lo siguiente:

Activos contingentes: es el posible flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio, pero que aún no se tiene total seguridad

Pasivos Contingentes: es cuando existe una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. Por esa razón, sus resultados se exponen en el apartado de notas, a menos que su ocurrencia sea remota.

Para ambas cuentas, la Sección de Contabilidad de la Oficina de Administración Financiera coordina con la Oficina Jurídica (OJ) la emisión del informe referente a las condiciones actuales de los litigios de la Institución a la fecha de corte de los Estados Financieros y con alcance a la fecha de su preparación, para efectos de su revelación, la cual será objeto de evaluación de forma continua, a fin de asegurar que su comportamiento se refleje adecuadamente.

Es así como, mediante oficio OJ-74-2019, de fecha 24 de enero de 2019, la OJ brinda un informe sobre el estado actual de los procesos judiciales que se atienden en esa asesoría, al 31 de diciembre de 2018.

Al respecto, se observa la existencia de 88 procesos laborales activos, 19 procesos penales, 16 recursos de amparo y 66 procesos de conocimiento y medidas cautelares, para un total de 189 litigios, de los cuales 13 corresponden a activos contingentes (todos inestimados) y 176 pasivos contingentes (142 inestimados y 34 estimados).

Sin embargo, pese a que se brindan algunos montos estimados sobre los casos, la OJ indica en su nota que no puede aventurarse a prever el resultado final, ni a cuantificar los posibles efectos económicos que se deriven de cada proceso.

A continuación, se adjunta detalle de la cartera judicial activa:

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	
RESUMEN DE CONTINGENCIAS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
TIPO DE CONTINGENCIA	MONTO ESTIMADO
Total activos contingentes:	0,00
Total pasivos contingentes:	1.143.256.573,32
Total de contingencias	1.143.256.573,32
TIPO DE LITIGIO	CANTIDAD
Laboral	88
Penal	19
Amparo	16
Conocimiento y medida cautelar	66
Actividad no contenciosa ¹	0
Total de litigios	189
Nota:	
¹ Proceso en que se ventilan asuntos en que no existen conflictos de intereses o litigios, por lo que en este resumen se brinda detalle general, pero no se considera en el seguimiento de los litigios en ejecución	
TIPO DE CONTINGENCIAS INESTIMABLE	CANTIDAD
Total activos contingentes inestimables	13
Total pasivos contingentes inestimables	142
Total de contingencias inestimables	155
TIPO DE CONTINGENCIAS ESTIMABLE	CANTIDAD
Total activos contingentes estimables	0
Total pasivos contingentes estimables	34
Total de contingencias estimables	34
LITIGIOS EN EJECUCIÓN	CANTIDAD
Total casos de activos contingentes	13
Total casos de pasivos contingentes	176
Total de litigios en ejecución	189

Por otra parte y en relación con el pasivo contingente, referente al aval brindado por la Institución a Fundación UCR, 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 Fundación UCR mantiene con la entidad bancaria”

Nota 42- Hechos posteriores al cierre de la auditoría

- 1- De acuerdo con el Decreto No. 41039 cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, indica en su artículo No.3 Plazo máximo de cierre de brechas. Las instituciones que presenten brechas relacionadas con las prácticas contables actuales y las requeridas según el estándar internacional,

tendrán como plazo máximo para implementar dicha normativa hasta el 01 de enero del 2020. La Dirección General de Contabilidad Nacional valorará en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, el cumplimiento en el cierre de las brechas, y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento. Asimismo, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia.

- 2- Según el Decreto Legislativo N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en su capítulo VI en el que indica sus disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma. En cumplimiento de la anterior disposición, todas las instituciones públicas y sus proveedores deberán emitir la correspondiente factura al momento de realizar cualquier transacción o prestación de servicios auxiliares.

Nota 43- Salvedad del periodo anterior

Al 31 de diciembre del 2016 y tal y como se indicó en el dictamen bases para una opinión calificada, la entidad presentaba una serie de limitaciones al alcance, las cuales propiciaron la emisión de un dictamen del contador público autorizado con corte al 31 de diciembre del 2017 con salvedades. A continuación, se presentan las declaraciones del auditor sobre las bases para una opinión calificada que se actualiza para el periodo 2018. Las mismas se presentan con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detallan de la siguiente manera:

La institución prepara los estados financieros adjuntos por el periodo de un año terminado al 31 de diciembre del 2017 con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados indicados en las notas de los estados financieros adjuntos, el cual según las políticas aplicadas no corresponden a los principios del sector público costarricense, siendo este último un marco contable de referencia aceptado y requerido para la Institución aplican políticas contables específicas de uso especial en la valuación, medición y presentación de las transacciones financieras institucionales, originando que sus estados financieros adjuntos estén medidos y presentados principalmente sobre una base contable de caja para efectos presupuestales y parcialmente de devengo, no financiera, económica y patrimonial según un marco contable de referencia aceptado, al no registrar las obligaciones y derechos referentes a activos y pasivos adquiridos por derechos laborales, compromisos presupuestarios, gastos e ingresos prepagados y diferidos, presentando una estructura patrimonial presupuestaria.

La conciliación suministrada de la cuenta de Construcciones en proceso con saldo según contabilidad por ¢12.963.552.158 al 31 de diciembre del 2017 contra los reportes emitidos por la Oficina Ejecutora de Proyectos de Inversión OEPI a esa fecha, presenta diferencias importantes sin conciliar entre ambos registros en las partidas de monto presupuestado por ¢44.414.767.208, de monto ejecutado por ¢23.217.830.936 y de monto pendiente por ¢21.196.936.272 de más en los reportes de la oficina Ejecutora de Proyectos de Inversión (OEPI). Además, según estos reportes existen proyectos que están concluidos desde el periodo 2012 al periodo 2017 que aún se mantienen registrados como obras en proceso en el área de contabilidad debido a que no contaba con el finiquito respectivo al 31 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre se mantiene la primera condición con algunos cambios originados por el avance en la implementación de un sistema contable a base de devengo.

La segunda condición fue subsanada para el cierre del periodo 2018.

Nota 44- Fideicomiso UCR-BCR 2011

El Fideicomiso UCR/BCR 2011 (el Fideicomiso), fue constituido mediante contrato suscrito el 27 de abril de 2011 entre la Universidad de Costa Rica (el fideicomitente y fideicomisario) y el Banco de Costa Rica (el fiduciario), y refrendado por la Contraloría General de la República el 15 de junio de 2011. El Fideicomiso realizó la primera captación de recursos del público (inversionistas) para capital de trabajo el 1 de diciembre de 2011, mediante la emisión y colocación privada de instrumentos de inversión.

El objeto principal de este Fideicomiso es el financiamiento, la construcción y arrendamiento de las obras civiles que requiere la Universidad de Costa Rica para el cumplimiento de sus actividades sustantivas y constitucionales de docencia, investigación y acción social.

En la última década la Universidad de Costa Rica ha crecido a un ritmo acelerado, tanto cualitativo como cuantitativo, incrementando el número de estudiantes, los programas de investigación, las carreras, los centros e institutos y las escuelas de postgrado, por lo que es indispensable generar el espacio físico y la infraestructura necesaria para garantizar el derecho a la educación superior de calidad.

Este proyecto constructivo está ubicado en las propiedades de la Universidad de Costa Rica en San Pedro de Montes de Oca, San José y será desarrollado por la Unidad Administradora de Proyecto (UAP). Las obras a desarrollar son las siguientes:

1. Edificio Facultad de Ciencias Sociales
2. Edificio Biblioteca Facultad de Ciencias Agroalimentarias
3. Edificio Residencias Estudiantiles
4. Edificio Facultad de Ingeniería
5. Edificio Aulas y Laboratorios
6. Edificio Facultad de Odontología
7. Edificio Parqueo Integral Universitario
8. Edificio Facultad de Derecho
9. Obras Plaza de la Autonomía
10. Edificio Escuela Ciencias de la Computación e Informática

Conforme se van construyendo las edificaciones, son arrendadas a la Universidad de Costa Rica para su utilización y las rentas generadas producto de los arrendamientos financieros, constituyen los flujos de efectivo requeridos para atender las obligaciones financieras del Fideicomiso con entidades financieras y con el público (emisiones privadas de títulos para captación de recursos), y para cubrir los gastos de operación ordinarios y extraordinarios del Fideicomiso.

De conformidad con la cláusula 29.3., del contrato de fideicomiso, será responsabilidad de la UCR brindar los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo que se deban ejecutar sobre el inmueble arrendado; así como sobre su equipamiento eléctrico, mobiliario y electromecánico para su funcionamiento. El arrendatario garantizará que se respeten los principios básicos de calidad y eficiencia en los servicios que contrate para tales efectos.

El arrendatario se hará cargo también de la ejecución del mantenimiento extraordinario que se requiera en el inmueble arrendado. Para estos efectos, se entiende por mantenimiento extraordinario aquel que se gestione con una solicitud expresa y escrita del arrendante o del arrendatario según corresponda, no contemplado en el plan de mantenimiento que para tal efecto deberá elaborarse, y que puede originarse en razón de una necesidad imprevista, por vencimiento de la vida útil del equipamiento o para su actualización tecnológica.

Para el caso del mantenimiento correctivo por defectos o fallas estructurales o constructivas (e.g., vicios ocultos de la cosa) que surjan durante la operación del inmueble arrendado, y que no se encuentren dentro del mantenimiento ordinario o extraordinario, indicado en esta cláusula, el arrendante gestionará, de conformidad con los contratos que posea y los derechos que conserve en razón de la construcción del inmueble arrendado, las acciones administrativas y judiciales tendientes a la indemnización por los daños y perjuicios; causados; todo esto, a fin de que el arrendatario no se vea afectado (de manera directa ni indirecta) en la prestación del servicio o en su patrimonio económico.

Nota 45- Estados financieros Fundación UCR

Al 31 de diciembre del 2018 se muestran los estados financieros de la Fundación UCR según se detallan a continuación:

Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
Balance de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018
(en colones)

ACTIVO			18.214.346.524	100,0%
Activos Corrientes			13.847.239.942	75,98%
Caja y Banes	1 y 2	1.439.900.642		10,39%
Inventarios	1 y 3	10.406.082.228		75,34%
Ingresos por Cobrar	1 y 2	114.232.224		0,82%
Cuentas por Cobrar		1.306.605.759		9,47%
Cuentas por Cobrar - Proyectos - Tipo A	1 y 4	-30.231		
Cuentas por Cobrar - Proyectos - Tipo E	1 y 4	2.910.118		
Cuentas por Cobrar - Proyectos - Tipo C	1 y 4	0		
Cuentas de Prepagos	1 y 5	0		
Otros Cuentas por Cobrar	1 y 6	1.316.577		
Cuentas por Cobrar - Planes de Inversión Tecnológica Proyectos	1 y 7	1.307.609.298		
Estimación para Incobables	1	0		
Activos no Corrientes			4.367.106.582	23,92%
Activos Operativos				
Terceros	1 y 8	481.574.632		0,03%
Edificios	1 y 8	378.518.283		
- Depreciación Acumulada - Edificios	1 y 8	-236.342.039		
Edificio Neto			142.176.244	0,08%
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 y 8	67.445.456		
- Depreciación Acumulada - Mobiliario y Equipo de Oficina	1 y 8	-40.258.142		
Mobiliario y Equipo de Oficina Neto			27.187.314	0,01%
Equipo de Computo	1 y 8	133.354.922		
- Depreciación Acumulada - Equipo de Computo	1 y 8	-49.773.699		
Equipo de Computo Neto			83.581.223	0,04%
Veículos	1 y 8	35.271.640		
- Depreciación Acumulada - Veículos	1 y 8	-33.621.650		
Veículos Neto			1.649.990	0,00%
Equipo de Computo Arrendado	1 y 8	58.652.155		
- Depreciación Acumulada - Equipo de Computo Arrendado	1 y 8	-36.961.896		
Equipo de Computo Arrendado			21.690.259	0,01%
Proyecciones de Inversión	1 y 8	0		0,00%
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	1 y 9	1.841.687.954		13,30%
Otros Activos	1 y 10	13.035.047	13.035.047	89,69%
PASIVO Y PATRIMONIO			18.214.346.524	100,00%
PASIVO				0,00%
Pasivos Corrientes			14.128.934.422	77,57%
Saldo de Cuentas de los Proyectos de Vinculación	1 y 11	30.743.993.896		169,33%
Saldo de Cuentas de los Proyectos Institucionales	1 y 12	696.471.000		3,82%
Saldo de Cuentas de los Proyectos Complementarios	1 y 13	1.449.469.054		7,96%
Saldo de Cuentas de los Proyectos de Fomento e Inversión UCR	1 y 14	59.481.272		0,33%
Cuentas por Pagar		706.259.257		3,92%
Cuentas por Pagar - Proyección	1 y 15	347.593.354		1,85%
Cuentas por Pagar - F.F.I.	1 y 15	441.195.479		2,41%
Otros Cuentas por Pagar	1 y 16	18.969.801		0,10%
Ingresos Diferidos	1 y 17	27.684.213		0,15%
Gastos Acumulados	1 y 18	556.785.144		2,99%
Empleados	1 y 18	30.466.483		0,17%
Pasivos no Corrientes			8.027.868.747	43,83%
Operación del Banco Pajuelo No. 0274027-0225174	1 y 20	899.208.234		4,93%
Operación del S.H.C.R. No. 010-3992938 CATTEDU	1 y 20	308.172.735		1,69%
Operación del S.H.C.R. No. 010-39859401 Saucy S.A.	1 y 20	82.572.838		0,45%
Operación del S.H.C.R. No. 010-3962985 Servicio Anual	1 y 20	202.295.627		1,11%
Operación del S.H.C.R. No. 010-3468809 Compañ. Anónima	1 y 20	12.229.420		0,07%
Operación del S.H.C.R. No. 995-82714829 CATTEDU	1 y 20	1.623.741.772		8,90%
Operación del Banco Pajuelo No. 004-076-229620-01CP	1 y 20	369.193.280		2,02%
Arrendamiento Financiero Central PC S.A.	1 y 20	23.250.664		0,13%
Operación del Banco Pajuelo No. 004-003-243734-6	1 y 20	150.887.620		0,83%
PATRIMONIO			387.412.102	2,13%
Fondo Desecho	1 y 21	8.000		0,00%
Capitalización de Activos		235.279.233		12,35%
Suplemento de Capital		5.494.378		0,03%
Fondo Acumulado para el Establecimiento de Fondos UCR		63.257.248		0,35%
Fondo del Periodo para el Establecimiento de Fondos UCR		40.207.243		0,22%

Roberto
Hecho por:
CPL Roberto Elizondo Retana
Contador

Isabel
Aprobado por:
M.E.A. Isabel Martínez Ferreras
Delegada Operativa

[Firma]
Aprobado por:
CPL Erik Morales Huertas
Auxiliar Sistema





Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
Estado de Ingresos y Gastos - Mensual
Del 1 al 31 de Diciembre del 2018
 (en colones)

Detalle de la Cuenta		Monto Total
Ingresos de Operación		125.345.373
<u>Servicios de Administración de Fondos</u>		<u>122.874.169</u>
Otros		2.471.204
Alquileres	2.452.738	
Comisiones Tarjeta Crédito VISA - Fundación UCR	-	
Otros	18.466	
Gastos de Operación		124.725.666
<u>Sueldos al Personal Permanente</u>		<u>48.539.464</u>
Cuentas Patronales		20.823.317
Servicios Personales		4.041.248
Servicios No Personales		47.436.490
Materiales y Suministros		384.360
Adquisición de Activos - Gastos de Capital		3.500.787
Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR		619.707
Ingresos Financieros		110.825.114
<u>Intereses Ganados</u>		<u>32.025.769</u>
Intereses por Inversiones		50.878.773
Intereses por Financiamiento a Proyectos		894.551
Diferencial Cambiario		27.026.020
Otros Ingresos Financieros		-
Gastos Financieros		127.068.798
<u>Intereses, Comisiones Bancarias, Costo Adm. y Financiero</u>		<u>28.926.497</u>
Diferencial Cambiario		98.142.300
Otros Gastos Financieros		-
Utilidad Financiera		(16.243.684)
Resultado del Ejercicio antes Proyectos Institucionales UCR		(15.623.977)
Aportes a Proyectos de Desarrollo - U.C.R.		(16.243.684)
Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR		619.707


 Hecho por:
CPI. Roberto Elizondo Retana
 Contador


 Aprobado por:
M.B.A. Isabel Martínez Fonseca
 Delegada Ejecutiva


 Revisado por:
CPA. Erick Morales Huertas
 Auditor Interno



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
 Estado de Ingresos y Gastos - Acumulado
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
 (en colones)

<i>Detalle de la Cuenta</i>		<i>Monto Total</i>
Ingresos de Operación		753.749.749
<i>Servicios de Administración de Fondos</i>	718.249.265	
<i>Otros</i>	35.500.484	
<i>Alquileres</i>	20.487.030	
<i>Comisiones Tarjeta Crédito VISA - Fundación UCR</i>	-	
<i>Otros</i>	15.013.475	
Gastos de Operación		712.842.100
<i>Sueldos al Personal Permanente</i>	369.924.098	
<i>Cuotas Patronales</i>	166.156.864	
<i>Servicios Personales</i>	30.079.077	
<i>Servicios No Personales</i>	94.871.473	
<i>Materiales y Suministros</i>	9.858.123	
<i>Adquisición de Activos - Gastos de Capital</i>	41.952.465	
Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR		40.907.649
Ingresos Financieros		1.591.682.117
<i>Intereses Ganados</i>	381.109.104	
<i>Intereses por Financiamiento a Proyectos</i>	5.725.956	
<i>Intereses por Inversiones</i>	613.534.948	
<i>Diferencial Cambiario</i>	589.391.818	
<i>Otros Ingresos Financieros</i>	1.920.292	
Gastos Financieros		734.501.504
<i>Intereses, Comisiones Bancarias, Costo Adm. y Financiero</i>	357.851.018	
<i>Diferencial Cambiario</i>	376.650.486	
<i>Otros Gastos Financieros</i>	-	
Utilidad Financiera		857.180.613
Resultado del Ejercicio antes Proyectos Institucionales UCR		898.088.262
Aporte a Proyectos de Desarrollo - U.C.R.		857.180.613
Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR		40.907.649


 Hecho por:
 CPI. Roberto Elizondo Retana
 Contador


 Aprobado por:
 M.B.A. Isabel Martínez Fonseca
 Delegada Ejecutiva


 Revisado por:
 CPA. Erick Morales Huertas
 Auditor Interno



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
 Estado de flujos de efectivo
 Al 31 de Diciembre de 2018
 (en colones)

Flujo de efectivo generado por la operación:	
Excedente del Periodo	619.707
Cargos a resultados que no generan flujo de efectivos:	
Variación en Capitalización de Activos	(1.299.026)
Amortización en Capitalizados de Activos	4.799.812
Superávit por Valorizaciones	-
Excedentes de la Actividad Financiera	(15.623.977)
Donaciones y Transferencias	15.623.977
Efectivo generado por resultados	<u>4.120.494</u>
Cambios en activos y pasivos referentes a operaciones:	
Variación en Inversiones	(163.846.123)
Variación en Cuentas por Cobrar	(219.843.273)
Variación en Gastos Diferidos	3.441.161
Variación en Depósitos en Garantía	-
Variación en Proyectos Administrados	1.210.213.898
Variación Cuentas por Pagar Proyectos	50.158.280
Variación Otras Cuentas por Pagar	8.553.656
Variación en Acumulaciones	8.137.348
Variación de Gastos Acumulados	(452.245.807)
Total cambios en activos y pasivos	<u>444.569.340</u>
Flujo neto de efectivo en actividades de operación	<u>448.689.834</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Adquisiciones de Activos Terrenos	0
Adquisiciones de Activos Edificios	0
Adquisiciones de Activos Equipo Cómputo	0
Adquisiciones de Activos Mobiliario y Equipo	0
Adquisiciones de Activos Vehículos	0
Variación en Cuentas por Cobrar L.P.	40.098.143
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	<u>40.098.143</u>
Flujos de efectivo por actividades financieras:	
Variación en Cuentas por Pagar Largo Plazo	0
Variación en Documento por Pagar Préstamos	(31.266.928)
Variación en Arrendamiento Financiero	(2.247.732)
Uso del Fondo de Fortalecimiento de Fundación UCR	0
Flujo neto de efectivo en actividades financieras	<u>(36.514.660)</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	452.273.317
Efectivo e equivalente de efectivo al inicio del periodo	<u>987.627.324</u>
Efectivo e equivalente de efectivo al final del periodo	<u>1.439.900.641</u>


 Hecho por:
 CPI. Roberto Elizondo Retana
 Contador


 Aprobado por:
 M.B.A. Isabel Martínez Fonseca
 Delegada Ejecutiva


 Revisado por:
 CPA. Erick Morales Huerfano
 Auditor Interno

Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
Estado de Cambios en el Patrimonio - Acumulado
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(en colones)

	Fondo Donado por la UCR	Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR	Capitalización de Activos	Superávit de Capital	Monto Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	8.000	63.157.748	254.387.290	5.034.375	322.587.413
Excedentes del periodo		(19.675.667)			(19.675.667)
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos					-
Depreciación del periodo			(1.343.463)		(1.343.463)
Ajuste a capitalización de activos					-
Saldo al 31 de enero del 2018	8.000	43.482.080	253.043.827	5.034.375	301.568.282
Excedentes del periodo		(21.649.336)			(21.649.336)
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos					-
Depreciación del periodo			(1.343.463)		(1.343.463)
Ajuste a capitalización de activos					-
Saldo al 28 de febrero del 2018	8.000	21.832.744	251.700.364	5.034.375	278.575.483
Excedentes del periodo		(3.271.771)			(3.271.771)
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos			(3.073.602)		(3.073.602)
Depreciación del periodo			(1.332.289)		(1.332.289)
Ajuste a capitalización de activos			2.968.446		2.968.446
Saldo al 31 de marzo del 2018	8.000	18.560.974	250.262.919	5.034.375	273.866.268
Excedentes del periodo		(5.174.277)			(5.174.277)
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos					-
Depreciación del periodo			(1.332.289)		(1.332.289)
Ajuste a capitalización de activos					-
Saldo al 30 de abril del 2018	8.000	13.386.697	248.930.630	5.034.375	267.359.702
Excedentes del periodo		(8.695.923)			(8.695.923)
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos					-
Depreciación del periodo			(1.332.289)		(1.332.289)
Ajuste a capitalización de activos					-
Saldo al 31 de mayo del 2018	8.000	4.690.774	247.598.341	5.034.375	257.331.491
Excedentes del periodo		11.013.729			11.013.729
Uso del Fondo de Fortalecimiento					-
Compra de activos					-
Ajuste por retiro de activos					-
Depreciación del periodo			(1.320.622)		(1.320.622)
Ajuste a capitalización de activos					-
Saldo al 30 de junio del 2018	8.000	15.704.503	246.277.719	5.034.375	267.024.597

Nota 46- Autorización para emitir estados financieros

El Consejo Universitario de la Universidad de Costa Rica, da por conocidos y aprobados los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre del 2018 según oficio R-810-2019 con fecha 13 de febrero del 2019.