

Universidad De Costa Rica

Estados financieros y opinión de los auditores independientes

Al 31 de diciembre de 2022

Informe final

Contenido

| | <u>Páginas</u> |
|--|-----------------------|
| Opinión de los auditores independientes | 3-7 |
| Estados financieros | |
| Estados de situación financiera | 8-9 |
| Estados de resultado | 10 |
| Estados de flujo de efectivo | 11-12 |
| Estados de cambios en el patrimonio | 13-14 |
| Notas a los estados financieros | 15-88 |

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Universitario de la Universidad de Costa Rica (UCR)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad de Costa Rica que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado 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, al 31 de diciembre de 2022; 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 y las bases modificadas descritas en la nota 1 (incisos b y c).

Fundamentos de la opinión con salvedades

- 1- 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 de las obligaciones y derechos referentes a activos y pasivos adquiridos por derechos laborales y otras cuentas por pagar (excepto vínculo externo), y el registro de los ingresos por concepto de matrícula al cobro por un monto de ₡ 1.436.389.262,20 al 31 de diciembre de 2022 (₡1.430.570.501,20 al 31 de diciembre de 2021), como un ingreso diferido en el pasivo, en lugar de afectar directamente las cuentas de ingresos en resultados. También, 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.

- 2- Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad de Costa Rica no ha registrado en sus estados financieros una estimación del pasivo asumido por vacaciones acumuladas por disfrutar por los funcionarios universitarios, ni por la cesantía por pagar a los funcionarios en el momento de su retiro. En vista de que, para la determinación de los montos que habría que reconocer por estos conceptos, se requiere de la recopilación de información y datos de referencia de distintas fuentes y su respectivo análisis, la administración no ha determinado el monto no reconocido en los estados financieros, por lo que desconocemos el ajuste o impacto económico que significaría el reconocimiento de estas partidas en los estados financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2022.

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 - Bases contables y restricción a la distribución para efectos generales

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 1 (incisos b y c), en la que se describe la base contable. La Administración de la Universidad declara que los estados financieros han sido preparados sobre la base de los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público Costarricense, sin embargo también declara que el sistema contable en la actualidad es de carácter Contable - Presupuestario, su estructura combina bases de registro de devengo y efectivo, por lo que las políticas contables utilizadas se apartan del principio de devengo en el cual se basan los Normas Internacionales de Contabilidad del Sector, en consecuencia, estos estados financieros pueden no ser adecuados para fines de información bajo un marco de referencia contable de carácter general.

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.

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 de 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán elaborar los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y 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 Ley N°9635 "Fortalecimiento de las Finanzas Públicas", del 3 de diciembre del 2018, en su título IV, capítulo VI, artículo 27, estableció que los entes y los órganos del sector público no financiero cuentan con un plazo máximo de tres años para adoptar y aplicar las NICSP.

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.

Responsabilidad del 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, el 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. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No. 5173
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG7
Vence el 30 de setiembre del 2023.



San José, Costa Rica, 12 de abril de 2023.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2022 se extiende hasta el 12 de abril del 2023. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| Caja y bancos | 3 | 60.181.131.782,31 | 29.528.657.154,01 |
| Inversiones a corto plazo | 4 | 5.379.406.207,75 | 7.811.103.760,46 |
| Cuentas por cobrar a corto plazo (neto) | 5 | 1.700.174.320,73 | 1.103.336.979,75 |
| Documentos por cobrar a corto plazo (neto) | 6 | 362.424.805,27 | 506.688.551,35 |
| Productos acumulados | 7 | --- | 684.477.373,72 |
| Anticipos a corto plazo | 8 | 1.105.213.178,95 | 953.355.734,51 |
| Inventarios (neto) | 9 | 693.564.302,88 | 735.367.321,37 |
| Total del activo corriente | | 69.421.914.597,89 | 41.322.986.875,17 |
| Activo no corriente | | | |
| Bienes no Concesionados (neto) | 10 | 199.422.777.361,29 | 201.880.047.921,50 |
| Inversiones a largo plazo | 11 | 382.763.025,43 | 17.398.390.801,53 |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | 12 | 1.765.835.755,26 | 1.084.789.018,90 |
| Depósitos en garantía | 13 | 350.583.426,79 | 174.919.853,99 |
| Otros activos a largo plazo | 14 | 15.089.040,00 | 15.089.040,00 |
| Total del activo no corriente | | 201.937.048.608,77 | 220.553.236.635,92 |
| Total del activo | | 271.358.963.206,66 | 261.876.223.511,09 |

Continúa.

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------|---------------------------|---------------------------|
| Pasivo y patrimonio | | | |
| Pasivo | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas por pagar a corto plazo | 15 | 1.587.069.129,03 | 794.090.294,50 |
| Documentos por pagar a corto plazo | 16 | 595.506.762,39 | 779.811.738,45 |
| Otros pasivos a corto plazo | 17 | 14.135.563.852,67 | 14.094.207.167,97 |
| Total del pasivo corriente | | 16.318.139.744,09 | 15.668.109.200,92 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Documentos por pagar a largo plazo | 18 | 31.397.629.059,99 | 38.464.231.436,64 |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 19 | 961.744.486,75 | 262.059.757,15 |
| Total del pasivo no corriente | | 32.359.373.546,74 | 38.726.291.193,79 |
| Total del pasivo | | 48.677.513.290,83 | 54.394.400.394,71 |
| Patrimonio | | | |
| Aportes de capital | 20 | 1.593.528,72 | 1.593.528,72 |
| Capital de circulación documentos al cobro (Neto) | 21 | 922.770.467,41 | 864.113.869,99 |
| Capital inmovilizado | 22 | 167.615.905.420,07 | 162.822.268.627,58 |
| Capital libros | 23 | 408.600.494,14 | 452.491.334,33 |
| Otras reservas | 24 | 46.900.227.139,60 | 43.776.636.057,23 |
| Estimaciones | 25 | (5.503.622.969,06) | (4.724.637.287,06) |
| Resultados acumulado ejercicios anteriores | 26 | 6.502.715.837,48 | 762.452.980,06 |
| Resultados del periodo | 27 | 5.833.259.997,47 | 3.526.904.005,53 |
| Total del patrimonio | | 222.681.449.915,83 | 207.481.823.116,38 |
| Total del pasivo y patrimonio | | 271.358.963.206,66 | 261.876.223.511,09 |
| Cuenta de orden | 28 | 2.692.923.950,32 | 3.015.648.458,67 |

Licda. Kattia Castillo Díaz
Jefa, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 32129

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefa, Oficina de Administración Financiera
Contadora Privada N°. 30250

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE RESULTADOS
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>Notas</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ingresos | | | |
| Impuestos sobre bienes y servicios | | 482.333.814,36 | 398.105.529,96 |
| Otros ingresos tributarios | | 145.111.595,38 | 146.109.382,54 |
| Indemnizaciones | | 2.000.759,50 | 3.982.873,00 |
| Venta de bienes y servicios | 29 | 3.599.465.171,24 | 3.816.440.385,25 |
| Ingresos de la propiedad | 31 | 4.475.394.432,24 | 2.269.705.800,50 |
| Derechos administrativos | 30 | 7.719.817.231,32 | 7.775.016.517,37 |
| Multas y remates | | 358.255.165,00 | 313.018.828,50 |
| Otros ingresos no tributarios | | 455.875.916,94 | 395.261.079,81 |
| Transferencias ctes del gobierno central | 32 | 286.628.320.137,99 | 269.583.405.568,17 |
| Inst. descentralizadas no empresariales | | 261.150.025,35 | 427.310.402,77 |
| Transferencias ctes. sector externo | | 245.453.638,72 | 339.235.944,05 |
| Transferencias ctes. sector privado | 33 | 3.573.774.775,81 | 1.618.741.558,20 |
| Transferencias Órganos Desconcentrados | | 91.250.000,00 | 93.750.000,00 |
| Ingresos de capital | 34 | 3.698.077.408,08 | 5.726.159.312,73 |
| Ingresos de financiamiento | 35 | 38.545.864.214,99 | 43.320.926.333,21 |
| Ingresos de financiamiento (Fr Leyes- Conven) | 36 | 8.338.493.425,37 | 6.968.440.657,36 |
| Instituciones Públicas financieras | | --- | 4.128.000,00 |
| Total ingresos | | <u>358.620.637.712,29</u> | <u>343.199.738.173,42</u> |
| Gastos | | | |
| Remuneraciones | 37 | 205.509.287.846,90 | 209.395.340.233,54 |
| Servicios | 38 | 17.281.285.599,08 | 15.146.152.642,13 |
| Materiales y suministros | 39 | 4.733.851.657,70 | 5.039.714.370,62 |
| Intereses y comisiones | 40 | 4.143.590.205,25 | 4.402.969.437,02 |
| Activos financieros | | 5.416.511.775,82 | --- |
| Bienes duraderos | 41 | 13.459.843.406,58 | 12.578.869.905,90 |
| Transferencias corrientes | 42 | 47.810.893.232,75 | 45.334.354.378,45 |
| Amortización | 43 | 7.250.907.352,71 | 3.960.934.994,82 |
| Otros gastos | | 280.979.498,43 | 37.862.148,18 |
| Total gastos | | <u>305.887.150.575,22</u> | <u>295.896.198.110,66</u> |
| Resultado del período | | <u>52.733.487.137,07</u> | <u>47.303.540.062,76</u> |

Licda. Kattia Castillo Díaz
Jefa, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 32129

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefa, Oficina de Administración Financiera
Contadora Privada N°. 30250

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 períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Actividades de operación | | |
| Superávit del período al 31 de diciembre | 5.833.259.997,47 | 3.526.904.005,53 |
| Ajustes por movimientos que no requieren uso de efectivo: | | |
| Depreciación | 12.295.893.405,07 | 12.821.079.708,17 |
| Estimación para incobrables | 781.030.382,00 | (3.575.393.704,65) |
| Estimación por obsolescencia en inventarios | (2.044.700,00) | (20.184.081,94) |
| Otras reservas | 3.123.591.082,37 | (6.484.649.905,15) |
| Superávit del período anterior | (3.526.904.005,53) | (274.250.864,86) |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 5.740.262.857,42 | 30.127.146,83 |
| Otras operaciones registradas como gasto capitalizable | (764.219.924,77) | 3.557.369.943,68 |
| Capital inmovilizado | 4.793.636.792,49 | (1.433.186.672,37) |
| Subtotal provisto por las operaciones | 22.441.245.889,05 | 4.620.911.569,71 |
| Efectivo provisto por las operaciones: | | |
| Cambios en activos y pasivos que proveen efectivo: | | |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | (1.174.947.379,48) | 4.606.956.078,64 |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | (681.046.736,36) | (308.138.708,31) |
| Producto acumulado | 684.477.373,72 | 9.196.258.033,52 |
| Cuentas por pagar a corto plazo | 792.978.834,53 | 214.515.889,41 |
| Gastos acumulados por pagar | 317.642.005,55 | 163.914.182,24 |
| Pasivos diferidos | 5.818.761,00 | (936.138.531,00) |
| Anticipos al sector interno | (151.857.444,44) | 2.483.875.672,84 |
| Documentos por cobrar | (58.656.597,42) | 104.555.872,64 |
| Inventarios | 43.847.718,49 | (59.597.720,06) |
| Deducciones retenidas por pagar | (282.104.081,85) | (497.640.162,19) |
| Provisiones y Reservas Técnicas a Largo Plazo | 699.684.729,60 | 79.420.120,34 |
| Subtotal cambios en activos y pasivos que proveen efectivo | 195.837.183,34 | 15.047.980.728,07 |
| Efectivo neto en actividades de operación | 28.470.343.069,86 | 23.195.796.303,31 |

Continúa

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Actividades de inversión | | |
| Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo | (9.799.872.447,86) | (7.500.872.504,79) |
| Inversiones corto plazo | 2.431.697.552,71 | 22.651.991.601,04 |
| Inversiones largo plazo | 17.019.363.746,10 | (15.117.196.030,64) |
| Inversiones permanentes | (3.735.970,00) | (4.343.780,00) |
| Otros activos | (214.413.969,80) | 81.632.088,06 |
| Efectivo neto en actividades de inversión | <u>9.433.038.911,15</u> | <u>111.211.373,67</u> |
| Actividades de financiamiento | | |
| Amortización a la deuda | (7.250.907.352,71) | (3.960.934.994,82) |
| Efectivo neto en actividades de financiamiento | <u>(7.250.907.352,71)</u> | <u>(3.960.934.994,82)</u> |
| Aumento (disminución) en efectivo e inversiones | 30.652.474.628,30 | 19.346.072.682,16 |
| Efectivo al 31 de diciembre del año anterior | 29.528.657.154,01 | 10.182.584.471,85 |
| Efectivo al 31 de diciembre del año en curso | <u>60.181.131.782,31</u> | <u>29.528.657.154,01</u> |

Licda. Kattia Castillo Díaz
Jefa, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 32129

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefa, Oficina de Administración Financiera
Contadora Privada N°. 30250

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 períodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en colones costarricenses)

| | Capital Inicial | Capital de circulación documentos al cobro | Capital inmovilizado | Capital libros | Otras reservas | Estimaciones | Resultados Acumulados | Total |
|--|---------------------|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2020 | 1.593.528,72 | 968.669.742,63 | 164.255.455.299,95 | 386.143.304,60 | 50.261.285.962,38 | (8.320.215.073,65) | 1.006.576.698,09 | 208.559.509.462,72 |
| Movimiento resultado del período | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 3.526.904.005,53 | 3.526.904.005,53 |
| Movimientos resultados acumulados del ejercicio anterior | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 762.452.980,06 | 762.452.980,06 |
| Movimientos de otras reservas | --- | --- | --- | --- | (6.484.649.905,15) | --- | --- | (6.484.649.905,15) |
| Movimientos de capital de circulación | --- | (104.555.872,64) | --- | --- | --- | --- | --- | (104.555.872,64) |
| Transferencia a resultados | --- | --- | --- | --- | --- | --- | (1.006.576.698,09) | (1.006.576.698,09) |
| Movimientos en bienes muebles e inmuebles | --- | --- | (1.433.186.672,37) | --- | --- | --- | --- | (1.433.186.672,37) |
| Movimientos de estimación | --- | --- | --- | --- | --- | 3.595.577.786,59 | --- | 3.595.577.786,59 |
| Otros movimientos del período | --- | --- | --- | 66.348.029,73 | --- | --- | --- | 66.348.029,73 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 1.593.528,72 | 864.113.869,99 | 162.822.268.627,58 | 452.491.334,33 | 43.776.636.057,23 | (4.724.637.287,06) | 4.289.356.985,59 | 207.481.823.116,38 |

Continúa.

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresados en colones costarricenses)

| | Capital Inicial | Capital de circulación documentos al cobro | Capital inmovilizado | Capital libros | Otras reservas | Estimaciones | Resultados Acumulados | Total |
|--|---------------------|--|---------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 1.593.528,72 | 864.113.869,99 | 162.822.268.627,58 | 452.491.334,33 | 43.776.636.057,23 | (4.724.637.287,06) | 4.289.356.985,59 | 207.481.823.116,38 |
| Movimiento resultado del período | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 5.833.259.997,47 | 5.833.259.997,47 |
| Movimientos resultados acumulados del ejercicio anterior | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 6.502.715.837,48 | 6.502.715.837,48 |
| Movimientos de otras reservas | --- | --- | --- | --- | 3.123.591.082,37 | --- | --- | 3.123.591.082,37 |
| Movimientos de capital de circulación | --- | 58.656.597,42 | --- | --- | --- | --- | --- | 58.656.597,42 |
| Transferencia a resultados | --- | --- | --- | --- | --- | --- | (4.289.356.985,59) | (4.289.356.985,59) |
| Movimientos en bienes muebles e inmuebles | --- | --- | 4.793.636.792,49 | --- | --- | --- | --- | 4.793.636.792,49 |
| Movimientos de estimación | --- | --- | --- | --- | --- | (778.985.682,00) | --- | (778.985.682,00) |
| Otros movimientos del período | --- | --- | --- | (43.890.840,19) | --- | --- | --- | (43.890.840,19) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2022 | 1.593.528,72 | 922.770.467,41 | 167.615.905.420,07 | 408.600.494,14 | 46.900.227.139,60 | (5.503.622.969,06) | 12.335.975.834,95 | 222.681.449.915,83 |

Licda. Kattia Castillo Díaz
Jefa, Sección de Contabilidad
Contadora Privada N°. 32129

Licda. Marlen Salas Guerrero, MBA, CPA
Jefa, Oficina de Administración Financiera
Contadora Privada N°. 30250

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 2022 y 2021
(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 Contable-Presupuestario, 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.

La Universidad se encuentra trabajando en la puesta en marcha de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público (NICSP), cuyo principio fundamental es la base de devengo; sin embargo, a la fecha de este informe algunas operaciones se reconocen sobre la base de efectivo, es decir, en el momento que ingresa el dinero.

En cuanto a la clase de fondos se clasifican en dos tipos: los provenientes de Fondos Corrientes y Vínculo Externo. El resultado final de las operaciones del primero se contabiliza dentro del Superávit, con el objetivo de asignarlos a la continuidad de los distintos proyectos en el período siguiente y hasta su finalización. En cuanto a los Fondos Corrientes, el resultado de sus operaciones se liquida cada año y se refleja dentro del Resultado del Período respectivo, según sea el caso, y posteriormente, en el siguiente año se re presupuestan 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 (Este proyecto finalizó en el año 2020)
11. Transferencias FundaciónUCR

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) y esta actividad finalizó el 30 de junio del año 2020.

La sección 11 fue creada en el año 2022, con la finalidad de administrar y controlar la formulación y ejecución de los recursos transferidos desde la FundaciónUCR, de conformidad con la Resolución R-298-2021.

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 31/12/2022 = 549, 17 |

Desde el 01 de octubre de 2018, con la puesta en marcha en el SIAF del sistema multimoneda, los registros contables correspondientes a operaciones bancarias en moneda extranjera se efectúan de manera directa a la partida de activo respectiva. Estas transacciones al final del mes se actualizan a valor presente, mediante el asiento de ajuste por diferencial cambiario.

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 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.

Los registros se clasifican por tipo de inversión, 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.

En la nota No. 4 y 11 de los Estados Financieros se especifican las inversiones clasificadas por intención, además de las otras inversiones (Cooperativa de productores de Leche Dos Pinos).

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 o gasto contable por revaloración, según sea el caso.

g) Bienes no Concesionados

Los bienes no concesionados 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 “Obras en Proceso” y al concluirse, su valor total se traslada a la cuenta de Edificio con base en el informe que remite la Oficina Ejecutora del Plan de Inversiones (OEPI) y la Oficina de Servicios Generales. 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 No. 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 ¢167.615.905.420,07

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.

En la actualidad el monto base de capitalización utilizado es de ¢180.000,00, conforme a lo comunicado en Circular OAF-21-2016.

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 período 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 y acogido por esta Institución. 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, sea la cuenta a corto o largo plazo, 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 la partida de “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 muestra en forma individual, cada uno de los montos atinentes a la estimación, por cuanto su creación no afecta las cuentas de resultados del período, a nivel de gasto.

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 período 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) Impuesto al Valor Agregado

Mediante la Circular VRA-8-2019 se informa a la Comunidad Universitaria la entrada en vigencia de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No. 9635, donde se establece que la Universidad de Costa Rica ha sido incluida como contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA), obligación que debe cumplir como perceptora del impuesto, a partir del 01 de julio de 2019, según el artículo 11, punto 2, inciso d) y como pagadora a partir del 01 de enero de 2020.

Además, se dispone en el artículo 7 de la citada Ley, que la Universidad de Costa Rica deberá extender facturas o documentos equivalentes, debidamente autorizados por la Administración Tributaria, en todas las ventas de bienes y prestación de servicios que realice.

Las Resoluciones DGT-48-2016 y DGT-R-012-2018 dictan las directrices sobre la obligatoriedad para el uso de comprobantes electrónicos. Es así, como la Universidad debía iniciar con la implementación de facturación electrónica a partir del 01 de julio de 2019; no obstante, el Ministerio de Hacienda mediante oficios DGT-1005-2019 y DGT-1576-2019, de fechas 26 de junio y 13 de setiembre de 2019, respectivamente, autorizó dos prórrogas, como excepción y con carácter de improrrogable, hasta el 31 de diciembre de 2019.

Para la Universidad de Costa Rica se establece una tarifa reducida del 2%, tanto en la compra como en la venta de bienes y prestación de servicios que hagan las instituciones de educación superior, incluida nuestra Institución, siempre y cuando sean necesarios para la realización de sus fines.

l) Facturación

Teniendo como referencia lo indicado anteriormente, la Universidad de Costa Rica, logró implementar a partir del 01 de enero de 2020, la confección de la Factura y Tiquete Electrónico, para lo cual se tuvo que contratar el sistema de facturación de la empresa Facturar CR, S.A.

m) Compromisos presupuestarios

La respectiva nota muestra aquellos compromisos legales que a la fecha, la Administración asume con terceros y que debe cancelar en un período inferior a un año, en su mayoría, o bien, conforme se haya definido en el proceso de contratación administrativa.

n) Ingresos y gastos 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 gastos son tratados en conjunto a efecto de determinar el superávit, mismo que se traslada al período siguiente mediante el Superávit Comprometido y Superávit Libre.

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

- **Fondos Restringidos**

Por su naturaleza, los fondos restringidos fueron ubicados en la sección cinco, en donde se segregaron los ingresos y gastos 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.

- **Empresas Auxiliares**

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

- **Cursos Especiales**

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

- **Programas de Posgrado con Financiamiento Complementario**

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

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

- **Fondos Intraproyectos**

Recursos que provienen del Fondo de Desarrollo Institucional, recaudados tanto por la Universidad como por la FundaciónUCR. 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 con el aporte que realizan los posgrados 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.

- **Transferencias Fundación UCR**

Corresponde a los recursos que transfiere la FundaciónUCR por concepto de los excedentes en los programas que desarrollan Vínculo Externo Remunerado, que están bajo su administración. De conformidad con la Resolución R-298-2021, se abre un Fondo Restringido para cada Unidad Operativa en la cual está adscrita el programa del Vínculo Externo. Los recursos registrados podrán presupuestarse en las partidas de desarrollo científico y tecnológico.

o) 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 período.

El déficit o superávit de esta partida se determina al 31 de diciembre de cada año cuando se obtiene la diferencia entre los ingresos percibidos por reintegros a dichos préstamos y los gastos por concepto de préstamos a estudiantes y profesores (beca o matrícula).

p) Relación de entidades afines a la institución

En Dictamen OJ-218-2019 de fecha 18 de marzo de 2019, la Oficina Jurídica define las siguientes relaciones de entidades afines a la Universidad:

- **Universidad de Costa Rica y la FundaciónUCR**

Mediante Convenio de Cooperación entre la Universidad de Costa Rica y la FundaciónUCR, se faculta a la FundaciónUCR para que realice la gestión administrativa y financiera de la ejecución de los programas, proyectos y actividades del vínculo externo remunerado, para el desarrollo, prestación o venta de bienes y servicios, promoción y financiamiento de servicios científicos, tecnológicos o de extensión, así como otras modalidades de vinculación y el emprendimiento universitario, que hayan sido aprobadas de acuerdo con las normas y procedimientos universitarios.

Los órganos de gobierno de la FundaciónUCR están conformados por autoridades universitarias, pues integran la Asamblea General -además del fundador-el Consejo de Rectoría, los Decanos de Facultad y del Sistema de Estudios de Posgrado y los Coordinadores de las Áreas Académicas, así como cualquier otra persona que la Asamblea proponga y que la Junta Administradora acuerde invitar.

Por su parte, la Junta Administradora está integrada por los titulares de las Vicerrectorías de Docencia y de Acción Social -quienes asumen la Secretaría y la Tesorería, respectivamente- mientras que el Vicerrector (a) de Investigación ejerce como Presidente (a) de la Junta Directiva.

Esta conformación responde a la necesidad de asegurar que el funcionamiento de la FundaciónUCR sea acorde con los intereses universitarios. Al ser tres de los cinco miembros de la Junta Administradora autoridades institucionales, es claro que la mayoría de los votos que se emitan en el máximo órgano de toma de decisiones de la FundaciónUCR serán de representantes de la Universidad, y que por ende se establece el control que la Universidad ejerce en la FundaciónUCR.

- **Universidad de Costa Rica y Junta Administradora del Fondo de Ahorro y Préstamo (JAFAP)**

La Junta Administradora del Fondo de Ahorro y Préstamo de la Universidad de Costa Rica, es una instancia con cédula jurídica independiente a la Institución, encargada de recaudar y administrar los fondos recibidos de la UCR como patrono y de todos los funcionarios universitarios. Una vez que los aportes del patrono y de los trabajadores entran a conformar el fondo de ahorro y préstamo, esos recursos dejan de pertenecer a la Universidad y constituyen patrimonio de la JAFAP.

Debido a que la Universidad no recibe beneficios ni réditos de esta, tampoco tiene capacidad para modificar o afectar ni su importe, ni su naturaleza. En ejercicio de las competencias que le reserva la normativa, ni el Consejo Universitario ni ninguna otra autoridad universitaria puede imponer a la Junta la obligación de transferir fondos a la Universidad o de soportar determinadas cargas en beneficio de la Institución.

- **Universidad de Costa Rica y la Asociación Deportiva Universitaria (ADU)**

La ADU es una persona jurídica sin fines de lucro inscrita en el Registro de Asociaciones con arreglo a lo establecido por la Ley de Asociaciones N° 218. Desde hace varios años, las partes suscribieron el “Convenio de Cooperación entre la Universidad de Costa Rica y la Asociación Deportiva Universitaria”, instrumento que contiene los términos y responsabilidades derivadas de dicha cooperación mutua.

Con la suscripción de este Convenio la Universidad encargó a la Asociación servir como órgano legal de representación deportiva de la Institución a nivel federado y universitario, nacional e internacional, en diversas disciplinas deportivas, con excepción de los equipos de fútbol menor y mayor de carácter competitivo, los cuales son administrado por la Asociación Deportiva Filial Club de Fútbol Universidad de Costa Rica.

Las actividades que al efecto desarrolla la Asociación, son financiadas con los recursos que ella misma genere y con el aporte que hace la Institución, consistente en un porcentaje de la cuota de bienestar estudiantil que costean los estudiantes como parte del pago de matrícula, sin que la Universidad reciba por dicha ayuda dividendo o beneficio económico alguno.

Al estar organizada como una asociación, la ADU funciona como una entidad con independencia de gobierno y de administración, por lo que la definición de sus políticas financieras y operativas es responsabilidad de la Asamblea General y de la Directiva, y debe ser conforme con sus Estatutos.

De lo anterior se colige que la Universidad no tiene injerencia real en la toma de decisiones en materia financiera u operativa, ni tiene capacidad para dirigir las actividades relevantes de la Asociación. Tampoco está presente en este caso la existencia de un eventual beneficio variable cuya naturaleza o importe pueda alterar la Institución, motivo por el cual la ADU no podría ser considerada como una entidad controlada por la Institución.

Nota 2- Administración del riesgo financiero

La Universidad de Costa Rica en su día a día está expuesta a una variedad de riesgos (bajos, medios y altos), tanto a nivel institucional, nacional como internacional, los cuales podrían impactar en los resultados financieros, en mayor o menor medida. Es por esa razón, que la Universidad de manera constante se encuentra evaluando las situaciones que se enfrentan en su operación, como sucede recientemente con el COVID-19 y otros tales como el giro presupuestario.

La información que se revela y suministra es la siguiente:

Impacto postpandemia

El COVID es un tema que sigue influyendo el quehacer universitario, aunque en una menor medida, por cuanto impacta no solo en lo financiero, sino también en otras ramas, por ejemplo: salud de nuestra población universitaria, docencia, desarrollo de la investigación, de proyección social y de administración.

A nivel institucional, durante el primer semestre del año, las autoridades han tomado varias medidas tanto académicas como administrativas para poder ir regresando a la vida universitaria tal y como la teníamos antes de la pandemia. Sin embargo, todavía existen ciertos sectores en la comunidad universitaria aún se mantienen la virtualidad.

Riesgo de liquidez

Al ser la Universidad de Costa Rica una institución de educación superior estatal significa que la mayor fuente de financiamiento proviene de los aportes realizados por el Gobierno Central y que son justificados por diferentes leyes y decretos.

Se han tomado varias medidas para fortalecer aún más la posición financiera y mantener la liquidez y flexibilidad financiera, que incluyen ahorro, asignación adecuada de los ingresos, revisar los gastos operativos y evaluar las compras de mercancías.

Riesgo de tasa de interés

Es el riesgo al que un agente económico está expuesto por las variaciones de la tasa de interés en las operaciones financieras de sus activos y pasivos.

Producto de la política económica del Banco Central de Costa Rica para este año 2022, que ha originado una tendencia a la baja en la política monetaria y la tasa básica pasiva, las cuales son referencia para otras tasas de interés y dado que en el caso de la Universidad, la posición de los pasivos es menor al de los activos, en esta ocasión existe una afectación negativa en las finanzas institucionales.

Riesgo 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.

Sobre el tema, es importante recordar que el Banco Central de Costa Rica regula el tipo de cambio del colón con respecto al dólar, por medio de un sistema de flotación administrada el cual consiste en su intervención en el mercado de divisas comprando o vendiendo dólares para asegurar una estabilidad en la cotización y evitar grandes fluctuaciones.

Durante el año 2022, el tipo de cambio presento dos grandes tendencias, durante el primer semestre la tendencia fue al alza paulatinamente con fluctuaciones menores durante el semestre. En el segundo semestre del año, se revierte la tendencia hacia la baja con mayor intensidad y cantidad de fluctuaciones.

Riesgo de operación

Como resultado de los actuales estilos de trabajo (Teletrabajo) y de funcionamiento en la docencia, por ejemplo clases virtuales para estudiantes mediante equipos tecnológicos, sean computadoras o tabletas, se podría presentar fallos en los sistemas que imposibiliten el procesamiento oportuno de los datos, y con impacto financiero, en la pérdida de equipos dados en préstamos a estudiantes, por un control inadecuado del mismo, o bien, porque presente un desperfecto.

Administración de otros riesgos

Las universidades estatales han sido el referente costarricense de educación superior con un total predominio sobre el mercado; sin embargo, el mundo y los acontecimientos actuales hacen que nuestra Institución, cada vez más comprometida, busque nuevas soluciones tecnológicas a fin de garantizar el quehacer institucional.

En muchas de las áreas se ha posicionado su imagen como resultado del aporte que brinda a la sociedad costarricense. En otras áreas se trabaja arduamente a fin de minimizar aquellos riesgos que puedan afectar las actividades sustantivas, por ejemplo, la oferta académica y su virtualización.

Nota 3- Bancos y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan así:

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Cajas | (1) 951.252.995,86 | 1.125.166.559,96 |
| Bancos | (2) 59.229.878.786,45 | 28.403.490.594,05 |
| Total | 60.181.131.782,31 | 29.528.657.154,01 |

(1) Cajas

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Tarjeta de débito VISA | 49.357,84 | 49.357,84 |
| Fondos de trabajo permanente | 945.390.154,87 | 1.010.863.248,02 |
| Fondos de trabajo transitorio | --- | 114.067.750,00 |
| Valores por depositar | 5.813.483,15 | 186.204,10 |
| Total | 951.252.995,86 | 1.125.166.559,96 |

(2) Bancos

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Banco de Costa Rica 204993-7 (\$) | 51.283.644,54 | 41.629.486,75 |
| Banco Popular 18-200007-3 (\$) | 7.646.581,69 | 172.948,81 |
| Banco Nacional de Costa Rica 83777-3 (¢) | 244.956.279,78 | 378.398.415,66 |
| Banco Nacional de Costa Rica 61357-0 (\$) | 353.737.279,46 | 153.746.128,42 |
| Banco Nacional de Costa Rica 80-980-6 (¢) | (a) 6.891.164.525,39 | 2.903.339.965,45 |
| Banco Popular 18-002038-0 (¢) | 53.684.945,61 | 49.325.933,05 |
| Banco de Costa Rica 115416-8 (¢) | 108.423,66 | 31.016.543,02 |
| Banco de Costa Rica 38439-9 (¢) | 937.121.433,88 | 249.110.459,31 |
| Banco Nacional de Costa Rica 80-3405-1 (¢) | 22.151,55 | 3.051,55 |
| Banco Nacional de Costa Rica 48888-2 (¢) | 4.498.242,78 | 286.510.874,36 |
| Banco Nacional de Costa Rica 080-004755-8 (¢) | 54.045.119,00 | 85.829.593,52 |
| Banco de Costa Rica 001-0281135-9 (¢) | (b) 48.659.475.122,95 | 23.366.647.323,04 |
| Banco Nacional de Costa Rica 2000-1 (¢) | 12.819.148,44 | 28.306.540,90 |
| Banco de Costa Rica 001-0281136-7 (\$) | 777.556.791,58 | 372.239.924,42 |
| Banco de Costa Rica 001-0292015-8 (¢) | 409.800,19 | 11.135.779,51 |
| Banco de Costa Rica 001-0298397-4 (Euros) | 294.597.882,83 | 221.649.470,36 |
| Banco de Costa Rica 001-0319926-6 (¢) | 388.965.318,44 | 184.409.419,89 |
| Banco Nacional de Costa Rica 080-601688-6 (\$) | 45.589.030,13 | 40.018.736,03 |
| Banco Nacional de Costa Rica 202-001280-9 | | |
| UCR-INDER | (c) 452.197.064,55 | --- |
| Total | 59.229.878.786,45 | 28.403.490.594,05 |

- (a) Se mantuvo montos en efectivo y bancos para cubrir necesidades institucionales de corto plazo, además atendiendo a directrices de la CGR en su Informe DFOE-SOC-IF-00021-2020 y sus beneficios en tasas, donde el Banco Nacional de Costa Rica reconoce la tasa en la cuenta de operaciones (80-980-6) al mes de diciembre de manera escalonada, para montos menores de los tres mil millones de colones el 5.70% y para montos superiores el 6.00%
- (b) Se mantuvo montos en efectivo y bancos para cubrir necesidades institucionales de corto plazo, además atendiendo a directrices de la CGR en su Informe DFOE-SOC-IF-00021-2020 y sus beneficios en tasas, donde el Banco de Costa Rica reconoce una tasa en las principales cuentas corrientes del 6.25%, por esta razón es que los saldos de las cuentas de dicho banco son las más altas.
- (c) En esta cuenta se encuentran los recursos provenientes del Convenio que se firmó entre el Instituto de Desarrollo Rural (INDER), el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y la Universidad de Costa Rica (UCR), titulado “Convenio específico para la reactivación económica del Sector Agroalimentario en la Región Central Cartago, mediante el proyecto Agricultura de Precisión, Innovación Tecnológica y Agregación de Valor en Costa Rica (AGRI4.0)”, en el cual se ha solicitado un control bancario separado de las cuentas de operación.

Nota 4- Inversiones a corto plazo

Son aquellas inversiones que son susceptible de convertirse en efectivo en un período inferior 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 de enero de 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 lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público N°.28, N°.29 y N°.30.

Seguidamente, se presenta un resumen clasificado por la intención de las inversiones, de aquellas transacciones que al 31 de diciembre de 2022 se mantienen vigentes; de igual forma la nota brinda un detalle de los títulos valores propiedad de la Institución a esa fecha.

El detalle de la cuenta de inversiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Inversiones corto plazo

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Inversión mantenida al vencimiento (a) | 5.379.406.207,75 | 5.105.856.357,03 |
| Inversión disponible para la venta (b) | --- | 2.705.247.403,43 |
| Total (a) | 5.379.406.207,75 | 7.811.103.760,46 |

Nota:

- (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.
- (b) La disminución obedece al vencimiento de inversiones, las cuales se mantuvieron en efectivo y bancos para cubrir necesidades institucionales de corto plazo, además atendiendo a directrices de la CGR en su Informe DFOE-SOC-IF-00021-2020.

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2022 se presenta a continuación:

| Custodio | Inst | Operación | Emisor | Fecha Liquidación | Plazo | Fecha Vencim. | Fecha Corte | Plazo Al Vencim. | Mes Vencim | Costo Adquisición | Moneda | Valor En Libros | Facial | Tasa Interés Cupón |
|-----------------|------|--------------|--------|-------------------|-------|---------------|-------------|------------------|------------|-------------------|---------|-------------------------|------------------|--------------------|
| BNCR | CDP | 202-000882-0 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 951.770,00 | Colones | 951.770,00 | 951.770,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000878-1 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 24.000.000,00 | Colones | 24.000.000,00 | 24.000.000,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000879-0 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 15.000.000,00 | Colones | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000880-3 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 446.750,00 | Colones | 446.750,00 | 446.750,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000881-1 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 2.630.840,00 | Colones | 2.630.840,00 | 2.630.840,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000877-3 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 3.325.055,00 | Colones | 3.325.055,00 | 3.325.055,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-001770-0 | BNCR | 21/09/2022 | 360 | 21/09/2023 | 31/12/2022 | 261 | 9-23 | 10.000.000,00 | Colones | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 9,47% |
| BNCR | CDP | 202-001771-9 | BNCR | 21/09/2022 | 360 | 21/09/2023 | 31/12/2022 | 261 | 9-23 | 21.149.585,51 | Colones | 21.149.585,51 | 21.149.585,51 | 9,47% |
| BNCR | CDP | 202-001066-2 | BNCR | 21/09/2022 | 360 | 21/09/2023 | 31/12/2022 | 261 | 9-23 | 500.000,00 | Colones | 500.000,00 | 500.000,00 | 9,43% |
| BNCR | CDP | 202-001072-7 | BNCR | 06/10/2022 | 360 | 06/10/2023 | 31/12/2022 | 276 | 10-23 | 6.900.000,00 | Colones | 6.900.000,00 | 6.900.000,00 | 7,85% |
| BNCR | CDP | 202-000345-9 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 1.400,00 | Dólares | 831.838,00 | 1.400,00 | 2,55% |
| BNCR | CDP | 202-000344-0 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 110.000,00 | Dólares | 65.358.700,00 | 110.000,00 | 2,55% |
| BNCR | CDP | 202-000346-7 | BNCR | 12/02/2021 | 721 | 13/02/2023 | 31/12/2022 | 43 | 2-23 | 33.600,00 | Dólares | 19.964.112,00 | 33.600,00 | 2,55% |
| BCR | CDP | 65981802 | BCR | 17/10/2022 | 360 | 17/10/2023 | 31/12/2022 | 287 | 10-23 | 21.000.000,00 | Colones | 21.000.000,00 | 21.000.000,00 | 8,00% |
| BCR | CDP | 65987576 | BCR | 28/10/2022 | 360 | 28/10/2023 | 31/12/2022 | 298 | 10-23 | 9.630.000,00 | Colones | 9.630.000,00 | 9.630.000,00 | 7,90% |
| BCR | CDP | 66022827 | BCR | 21/12/2022 | 180 | 21/06/2023 | 31/12/2022 | 171 | 6-23 | 760.591.571,88 | Colones | 760.591.571,88 | 760.591.571,88 | 8,77% |
| BCR | CDP | 66022816 | BCR | 21/12/2022 | 180 | 21/06/2023 | 31/12/2022 | 171 | 6-23 | 2.972.000.000,00 | Colones | 2.972.000.000,00 | 2.972.000.000,00 | 8,77% |
| BCR | CDP | 65967040 | BCR | 22/09/2022 | 120 | 22/01/2023 | 31/12/2022 | 22 | 1-23 | 10.000,00 | Dólares | 5.941.700,00 | 10.000,00 | 0,73% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/08/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 9.728,24 | Dólares | 5.881.927,96 | 10.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/08/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 1.945,65 | Dólares | 1.176.385,77 | 2.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384189 | G | 05/03/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 177.627,54 | Dólares | 101.707.094,50 | 170.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 05/03/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 22.968,52 | Dólares | 13.159.630,16 | 22.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 05/03/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 124.344,89 | Dólares | 71.195.709,93 | 119.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/08/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 32.103,18 | Dólares | 19.410.360,30 | 33.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 05/03/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 2.088,05 | Dólares | 1.196.330,37 | 2.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15112750582 | G | 30/11/2015 | 3596 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 2.748,25 | Dólares | 1.739.670,18 | 3.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15112750582 | G | 30/11/2015 | 3596 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 6.412,56 | Dólares | 4.059.230,52 | 7.000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/05/2015 | 3786 | 26/11/2025 | 31/12/2022 | 1046 | 11-25 | 337,99 | Dólares | 200.935,89 | 341,34 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/05/2015 | 3426 | 26/11/2024 | 31/12/2022 | 686 | 11-24 | 929,59 | Dólares | 552.641,52 | 938,80 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/05/2014 | 3786 | 26/11/2024 | 31/12/2022 | 686 | 11-24 | 656,23 | Dólares | 390.444,39 | 662,73 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/05/2014 | 3426 | 26/11/2023 | 31/12/2022 | 326 | 11-23 | 970,92 | Dólares | 577.680,89 | 980,54 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/05/2013 | 3786 | 26/11/2023 | 31/12/2022 | 326 | 11-23 | 75,84 | Dólares | 45.153,21 | 76,59 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 22092130556 | Ceval | 22/09/2022 | 118 | 20/01/2023 | 31/12/2022 | 20 | 1-23 | 2.706.196,88 | Dólares | 1.607.941.000,19 | 2.700.000,00 | 0,00% |
| | | | | | | | | | | | | 5.769.456.118,18 | | |

Inversiones a corto plazo
 Inversiones a largo plazo (Nota 11)
 Garantías mantenidas en inversiones
Total Inversiones

| 2022 |
|-------------------------|
| 5.379.406.207,75 |
| 219.510.845,43 |
| 170.539.065,00 |
| 5.769.456.118,18 |

| Banco | Porcentaje | Monto |
|------------------------------|----------------|-------------------------|
| Banco de Costa Rica | 65,33% | 3.769.163.271,88 |
| Banco Nacional de Costa Rica | 2,96% | 171.058.650,51 |
| Popular Valores | 31,71% | 1.829.234.195,79 |
| Total | 100,00% | 5.769.456.118,18 |

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2021 se presenta a continuación:

| Custodio | Inst | Operación | Emisor | Fecha Liquidación | Plazo | Fecha Vencim. | Fecha Corte | Plazo Al Vencim. | Mes Vencim . | Costo Adquisición | Moneda | Valor En Libros | Facial | Tasa Interés Cupón |
|-----------------|------|--------------|--------|-------------------|-------|---------------|-------------|------------------|--------------|-------------------|---------|------------------|------------------|--------------------|
| BNCR | CDP | 202-000882-0 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 951 770,00 | Colones | 951 770,00 | 951 770,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000878-1 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 24 000 000,00 | Colones | 24 000 000,00 | 24 000 000,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000879-0 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 15 000 000,00 | Colones | 15 000 000,00 | 15 000 000,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000880-3 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 446 750,00 | Colones | 446 750,00 | 446 750,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000881-1 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 2 630 840,00 | Colones | 2 630 840,00 | 2 630 840,00 | 4,89% |
| BNCR | CDP | 202-000877-3 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 3 325 055,00 | Colones | 3 325 055,00 | 3 325 055,00 | 4,89% |
| BCR | CDP | 65741350 | BCR | 22/9/2021 | 360 | 22/9/2022 | 31/12/2021 | 262 | sep-22 | 17 750 000,00 | Colones | 17 750 000,00 | 17 750 000,00 | 3,40% |
| BCR | CDP | 65741361 | BCR | 22/9/2021 | 360 | 22/9/2022 | 31/12/2021 | 262 | sep-22 | 500 000,00 | Colones | 500 000,00 | 500 000,00 | 3,40% |
| BCR | CDP | 65741363 | BCR | 22/9/2021 | 360 | 22/9/2022 | 31/12/2021 | 262 | sep-22 | 6 900 000,00 | Colones | 6 900 000,00 | 6 900 000,00 | 3,40% |
| BCR | CDP | 65765879 | BCR | 5/11/2021 | 384 | 29/11/2022 | 31/12/2021 | 329 | nov-22 | 5 000 000 000,00 | Colones | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 4,25% |
| BCR | CDP | 65765880 | BCR | 5/11/2021 | 384 | 29/11/2022 | 31/12/2021 | 329 | nov-22 | 5 000 000 000,00 | Colones | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 4,25% |
| BCR | CDP | 65765882 | BCR | 5/11/2021 | 384 | 29/11/2022 | 31/12/2021 | 329 | nov-22 | 5 000 000 000,00 | Colones | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 4,25% |
| BCR | CDP | 65779094 | BCR | 30/11/2021 | 360 | 30/11/2022 | 31/12/2021 | 330 | nov-22 | 5 000 000 000,00 | Colones | 5 000 000 000,00 | 5 000 000 000,00 | 4,25% |
| BCR | CDP | 65790170 | BCR | 14/12/2021 | 180 | 14/6/2022 | 31/12/2021 | 164 | jun-22 | 21 149 585,51 | Colones | 21 149 585,51 | 21 149 585,51 | 2,42% |
| BCR | CDP | 65790173 | BCR | 14/12/2021 | 180 | 14/6/2022 | 31/12/2021 | 164 | jun-22 | 10 000 000,00 | Colones | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | 2,42% |
| BCR | CDP | 65790233 | BCR | 14/12/2021 | 348 | 2/12/2022 | 31/12/2021 | 331 | dic-22 | 9 630 000,00 | Colones | 9 630 000,00 | 9 630 000,00 | |
| BCR | CDP | 65546689 | BCR | 9/12/2020 | 720 | 9/12/2022 | 31/12/2021 | 339 | dic-22 | 977 000,00 | Colones | 977 000,00 | 977 000,00 | 4,93% |
| BCR | CDP | 65546695 | BCR | 9/12/2020 | 720 | 9/12/2022 | 31/12/2021 | 339 | dic-22 | 3 650 000,00 | Colones | 3 650 000,00 | 3 650 000,00 | 4,93% |
| BNCR | CDP | 202-000345-9 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 1 400,00 | Dólares | 894 684,00 | 1 400,00 | 2,55% |
| BNCR | CDP | 202-000344-0 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 110 000,00 | Dólares | 70 296 600,00 | 110 000,00 | 2,55% |
| BNCR | CDP | 202-000346-7 | BNCR | 12/2/2021 | 721 | 13/2/2023 | 31/12/2021 | 403 | feb-23 | 33 600,00 | Dólares | 21 472 416,00 | 33 600,00 | 2,55% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/8/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 9 728,24 | Dólares | 6 303 374,64 | 10 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/8/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 1 945,65 | Dólares | 1 260 675,45 | 2 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384189 | G | 5/3/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 177 627,54 | Dólares | 109 659 075,54 | 170 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 5/3/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 22 968,52 | Dólares | 14 187 578,07 | 22 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 5/3/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 124 344,89 | Dólares | 76 762 435,23 | 119 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 14082525285 | G | 26/8/2014 | 4050 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 32 103,18 | Dólares | 20 801 133,41 | 33 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 1130384004 | G | 5/3/2013 | 4581 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 2 088,05 | Dólares | 1 289 780,35 | 2 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15112750582 | G | 30/11/2015 | 3596 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 2 748,25 | Dólares | 1 854 663,86 | 3 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15112750582 | G | 30/11/2015 | 3596 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 6 412,56 | Dólares | 4 327 549,10 | 7 000,00 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/5/2015 | 3786 | 26/11/2025 | 31/12/2021 | 1406 | nov-25 | 337,99 | Dólares | 215 393,05 | 341,34 | 5,06% |

| Custodio | Inst | Operación | Emisor | Fecha Liquidación | Plazo | Fecha Vencim. | Fecha Corte | Plazo Al Vencim. | Mes Vencim . | Costo Adquisición | Moneda | Valor En Libros | Facial | Tasa Interés Cupón |
|-----------------|------|-------------|----------|-------------------|-------|---------------|-------------|------------------|--------------|-------------------|---------|--------------------------|--------------|--------------------|
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/5/2015 | 3426 | 26/11/2024 | 31/12/2021 | 1046 | nov-24 | 929,59 | Dólares | 592 411,85 | 938,8 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/5/2014 | 3786 | 26/11/2024 | 31/12/2021 | 1046 | nov-24 | 656,23 | Dólares | 418 663,01 | 662,73 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/5/2014 | 3426 | 26/11/2023 | 31/12/2021 | 686 | nov-23 | 970,92 | Dólares | 619 434,60 | 980,54 | 5,06% |
| Popular Valores | TP | 15051994379 | G | 20/5/2013 | 3786 | 26/11/2023 | 31/12/2021 | 686 | nov-23 | 75,84 | Dólares | 48 428,72 | 76,59 | 5,06% |
| Popular Valores | BEM | 1080963560 | G | 10/9/2008 | 4802 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 61 925 000,00 | UDES | 94 836 000,00 | 100 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1080734585 | G | 14/7/2008 | 4858 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 9 513 411,71 | UDES | 13 277 040,00 | 14 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1080734583 | G | 14/7/2008 | 4858 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 9 521 900,67 | UDES | 13 277 040,00 | 14 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1080620099 | G | 13/6/2008 | 4889 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 135 847 947,51 | UDES | 189 672 000,00 | 200 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1080619962 | G | 12/6/2008 | 4890 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 219 212 387,62 | UDES | 306 320 280,00 | 323 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1083882010 | G | 26/3/2008 | 4966 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 165 009 760,06 | UDES | 237 090 000,00 | 250 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1083882009 | G | 26/3/2008 | 4966 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 131 715 841,39 | UDES | 189 672 000,00 | 200 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1073819313 | G | 26/11/2007 | 5086 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 241 711 902,35 | UDES | 393 569 400,00 | 415 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1073819224 | G | 26/11/2007 | 5086 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 58 294 201,74 | UDES | 94 836 000,00 | 100 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1073821201 | G | 28/11/2007 | 5084 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 58 156 964,00 | UDES | 94 836 000,00 | 100 000,00 | 1,00% |
| Popular Valores | BEM | 1073819339 | G | 26/11/2007 | 5086 | 12/1/2022 | 31/12/2021 | 12 | ene-22 | 140 814 637,80 | UDES | 229 503 120,00 | 242 000,00 | 1,00% |
| BCR SAFI | SAFI | 49183 | BCR SAFI | 12/10/2020 | | | 31/12/2021 | | | 322 049,63 | Dólares | 209 762 152,72 | 239 162,55 | 0,64% |
| BCR SAFI | SAFI | 51144 | BCR SAFI | 27/4/2021 | | | 31/12/2021 | | | 500 000,01 | Dólares | 322 299 944,02 | 367 473,71 | 0,64% |
| BCR SAFI | SAFI | 53241 | BCR SAFI | 15/12/2021 | | | 31/12/2021 | | | 10 000,00 | Dólares | 6 391 985,26 | 7 287,89 | 0,64% |
| BCR SAFI | SAFI | 49867 | BCR SAFI | 18/12/2020 | | | 31/12/2021 | | | 1 000 000,00 | Dólares | 329 440 192,27 | 375 614,74 | 0,64% |
| BCR SAFI | SAFI | 50076 | BCR SAFI | 21/1/2021 | | | 31/12/2021 | | | 2 898 390,37 | Dólares | 1 877 279 900,33 | 2 140 400,65 | 0,64% |
| | | | | | | | | | | | | 25.049.978.351,99 | | |

Inversiones a corto plazo
Inversiones a largo plazo (Nota 11)
Total Inversiones

2021
7.811.103.760,46
17.238.874.591,53
25.049.978.351,99

La distribución de las inversiones por intermediario al 31 de diciembre de 2021 se detalla a continuación:

| Banco | Porcentaje | Monto |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Banco de Costa Rica | 80,12 % | 20.070.556.585,51 |
| Banco Nacional de Costa Rica | 0,55 % | 139.018.115,00 |
| BCR Sociedad Fondos de Inversión | 10,96 % | 2.745.174.174,60 |
| Popular Valores | 8,36 % | 2.095.229.476,88 |
| Total | 100,00 % | 25.049.978.351,99 |

Nota 5- Cuentas por cobrar a corto plazo

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Anticipos Sueldos Planilla Mensual | 678.000,00 | 685.000,00 |
| Salarios girados en exceso funcionarios activos | 29.977.911,75 | 26.833.410,01 |
| Pólizas por cobrar | 2.684.732,35 | 2.024.615,00 |
| Interés acumulado por cobrar (a) | 20.131.877,65 | 80.892.150,98 |
| Cuentas por cobrar a proveedores | 4.665.202,55 | 3.219.000,00 |
| Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré | 1.527.289,00 | 1.527.289,00 |
| Financiamiento Transitorio Vínculo Externo | 213.199.375,55 | 295.408.038,54 |
| Cuentas por cobrar a estudiantes (b) | 48.803.022,00 | 27.971.764,00 |
| Arreglo pago matrícula estudiantes | 568.665,00 | 245.475,00 |
| Salarios girados en exceso funcionarios inactivos | 22.467.959,80 | 26.190.420,60 |
| Documentos varios en cobro judicial (c) | 46.978.453,75 | 2.156.251.196,00 |
| Recuperación de cuotas obrero-patronales | 30.493.139,96 | 22.955.400,25 |
| Venta bienes y servicios Unidad de Coordinación Editorial (d) | 7.462.270,55 | 673.420,55 |
| Venta de bienes Semanario Universidad | 3.726.769,75 | 4.225.914,19 |
| Venta de servicios Semanario Universidad | 5.336.403,60 | 3.445.017,65 |
| Venta de servicios Radioemisoras UCR | --- | 40.392,00 |
| Venta de servicios Canal 15 | 1.620.000,00 | 3.607.200,00 |
| Cuentas por cobrar varias | 83.964.096,82 | 66.395.363,17 |
| Becas horas asistente y estudiante | 1.346.476,00 | 1.318.248,00 |
| Venta bienes y servicios Fondos Restringidos | 1.731.983,39 | 1.129.054,66 |
| Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares | 906.548.961,57 | 471.294.329,22 |
| Venta bienes y servicios Cursos Especiales | 29.511.490,45 | 24.888.722,75 |
| Arreglo de pago de beneficios complementarios sin pagaré | 627.345,00 | 627.345,00 |
| Arreglo de pago matrícula estudios posgrado sin pagaré | 3.459.812,81 | 3.576.466,01 |
| Recibos de Matrícula al cobro (e) | 1.214.836.665,00 | 1.200.633.375,00 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Recibos de Matrícula al cobro judicial (f) | 206.051.534,00 | 215.988.544,00 |
| Cuenta por cobrar al Bufete Ruiz Campos & Asociados (g) | 15.501.063,20 | 13.948.582,20 |
| Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial | 1.373.185,00 | 1.254.290,00 |
| Impuestos por cobrar (h) | 1.250.525.969,57 | 783.537.780,04 |
| Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo (i) | 47.550.410,55 | 2.601.779,35 |
| Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo | 458.665,00 | 819.365,00 |
| Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo (c) | 2.415.347.596,03 | --- |
| Sub-Total | 6.619.156.327,65 | 5.444.208.948,17 |
| Estimación por incobrables sobre cuentas por cobrar (j) | 4.918.982.006,92 | 4.340.871.968,42 |
| Total Neto | 1.700.174.320,73 | 1.103.336.979,75 |

- (a) La disminución obedece a vencimiento de varias inversiones
- (b) El aumento se debe a una mayor recepción de oficios por parte de la Oficina de Becas y Atención Socioeconómica para el registro de las cuentas por cobrar a los estudiantes por concepto de Reintegro de Beneficios Complementarios.
- (c) La variación obedece a que el saldo de la cuenta Documentos varios en cobro judicial, relacionado con los embargos judiciales realizados a la Universidad por el caso de la demanda por el caso del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS), se reclasifica a Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, según y como establece en las NICSP
- (d) El aumento corresponde a una venta realizada en el mes de noviembre a la Universidad Estatal a Distancia por un monto de ¢4.361.000,00 de un total de 1.370 libros.
- (e) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula desde el 31 de diciembre de 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 2022 se registró por un monto neto de ¢1.214.836.665,00, correspondiente a la facturación neta pendiente de cancelar por los estudiantes, del período 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 | 1.571.832.280,00 |
| + Otros | 52.076.345,00 |
| + Recargos | 167.492.945,00 |
| + Póliza | 15.000,00 |
| -Descuento por beca | (444.747.720,00) |
| -Descuento por tope de créditos | (121.403.505,00) |
| -Descuento por convenios de grado | (8.454.435,00) |
| -Descuento por resolución VIVE | (1.974.245,00) |
| Monto total pendiente de recuperar: | 1.214.836.665,00 |

Desglose del monto total pendiente de recuperar por período:

| Años | Monto |
|---------------------|-------------------------|
| 2022 | 283.018.295,00 |
| Períodos anteriores | 931.818.370,00 |
| Total | 1.214.836.665,00 |

Al respecto, es indispensable anotar que la facturación total por concepto de matrícula, comprendida entre el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

| Detalle | Monto |
|------------------------------------|-----------------------|
| + Matrícula | 391.674.490,00 |
| + Otros | 9.507.595,00 |
| + Recargo | 45.575.080,00 |
| + Póliza | --- |
| -Descuento por beca | (132.356.320,00) |
| -Descuento por tope de créditos | (30.586.015,00) |
| -Descuento por convenios de grado | --- |
| -Descuento por resolución VIVE | (796.535,00) |
| Monto total facturado 2021: | 283.018.295,00 |

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.

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

1. Cuenta por cobrar de matrícula-cobro administrativo a cuentas por cobrar de matrícula-cobro judicial.
2. Cuenta por cobrar becas horas asistente y estudiante a cuenta por cobrar estudiantes al cobro judicial.
3. Cuenta por cobrar estudiantes a cuenta por cobrar estudiantes al cobro judicial.

Lo anterior, considerando que se remiten a tribunales deudas estudiantiles pendientes de períodos anteriores para la gestión correspondiente.

- (g) La cuenta corresponde a pagos realizados por los estudiantes al Bufete Campos Ruiz, que no fueron depositados en las cuentas de la UCR, por lo que se está realizando un proceso judicial.
- (h) Para el año 2021, se factura a la Universidad el Impuesto al Valor Agregado. Lo anterior, ocasiona su reconocimiento en la cuenta contable de impuesto por cobrar al Ministerio de Hacienda.
- (i) Esta cuenta corresponde en mayor representación al arrendamiento de sodas y fotocopiadoras, la cual tuvo un aumento importante durante este periodo debido al regreso de las clases a la modalidad presencial, provocando la reactivación de los contratos de alquiler.
- (j) La estimación se actualiza al cierre de cada período (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.

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar al 31-12-2022

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Saldo al 31-12-2022 | 0 a 3 meses | 3 a 6 meses | 6 m a 1 año | 1 año en adelante |
|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 013-002 | Anticipo sueldos planilla mensual | 678.000,00 | 678.000,00 | --- | --- | --- |
| 013-008 | Salarios girados en exceso | 29.977.911,75 | 6.105.650,60 | 3.362.934,45 | 15.226.428,05 | 5.282.898,65 |
| 013-022 | Pólizas por cobrar | 2.684.732,35 | --- | 391.020,00 | 269.097,35 | 2.024.615,00 |
| 013-023 | Interés acumulado por cobrar | 20.131.877,65 | 20.131.877,65 | --- | --- | --- |
| 013-029 | Cuentas por cobrar a proveedores | 4.665.202,55 | 385.000,00 | 1.050.000,00 | 11.202,55 | 3.219.000,00 |
| 013-033 | Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré | 1.527.289,00 | --- | --- | --- | 1.527.289,00 |
| 013-036 | Financiamiento Transitorio Vínculo Externo | 213.199.375,55 | --- | --- | 146.630.844,89 | 66.568.530,66 |
| 013-040 | Cuentas por cobrar estudiantiles | 48.803.022,00 | 9.818.852,00 | 6.629.590,00 | 11.341.475,00 | 21.013.105,00 |
| 013-042 | Arreglo pago matrícula estudiantes | 568.665,00 | --- | 159.970,00 | 163.220,00 | 245.475,00 |
| 013-043 | Salarios girados en exceso funcionarios inactivos | 22.467.959,80 | 2.533.962,00 | 895.467,10 | 8.250.729,30 | 10.787.801,40 |
| 013-047 | Cuentas por cobrar varias | 46.978.453,75 | --- | --- | --- | 46.978.453,75 |
| 013-048 | Recuperación de cuotas obrero-patronales | 30.493.139,96 | 2.246.743,33 | 2.488.982,65 | 9.331.533,29 | 16.425.880,69 |
| 013-051 | Venta bienes y servicios Unidad Coordinación Editorial | 7.462.270,55 | 5.633.880,00 | 1.351.740,00 | 313.250,00 | 163.400,55 |
| 013-052 | Venta de Bienes Semanario Universidad | 3.726.769,75 | 2.751.580,30 | 312.316,20 | 32.979,25 | 629.894,00 |
| 013-054 | Venta de Servicios Semanario Universidad | 5.336.403,60 | 4.356.460,60 | 293.568,00 | 612.000,00 | 74.375,00 |
| 013-056 | Venta de Servicios Canal 15 | 1.620.000,00 | --- | --- | --- | 1.620.000,00 |
| 013-058 | Cuentas por cobrar varias | 83.964.096,82 | 3.108.845,72 | --- | --- | 80.855.251,10 |
| 013-061 | Becas horas asistente y estudiante | 1.346.476,00 | 305.376,00 | 237.775,00 | 173.575,00 | 629.750,00 |
| 013-062 | Venta bienes y servicios Fondos Restringidos | 1.731.983,39 | 602.928,73 | --- | --- | 1.129.054,66 |
| 013-063 | Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares | 906.548.961,57 | 564.408.849,37 | 135.240.397,10 | 11.529.735,09 | 195.369.980,01 |
| 013-064 | Venta bienes y servicios Cursos Especiales | 29.511.490,45 | 29.511.490,45 | --- | --- | 0,00 |
| 013-067 | Arreglo pago matrícula estudiantes beneficios complement. | 627.345,00 | --- | --- | --- | 627.345,00 |
| 013-069 | Arreglo pago matrícula estudiantes finac compl sin pagaré | 3.459.812,81 | 58.326,80 | --- | --- | 3.401.486,01 |
| 013-074-01 | Matrícula al cobro | 1.214.836.665,00 | 76.025,00 | --- | 282.942.270,00 | 931.818.370,00 |
| 013-074-02 | Matrícula al cobro Judicial | 206.051.534,00 | --- | --- | --- | 206.051.534,00 |
| 013-074-03 | Matrícula al cobro judicial - Bufete Ruiz Campos y Asociados | 15.501.063,20 | --- | --- | --- | 15.501.063,20 |
| 013-077 | Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial | 1.373.185,00 | --- | --- | --- | 1.373.185,00 |
| 013-079 | Impuestos por cobrar | 1.250.525.969,57 | 200.250.051,00 | 77.035.750,00 | 92.285.520,00 | 880.954.648,57 |
| 013-082 | Cuentas por cobrar ingreso a la propiedad corto plazo | 47.550.410,55 | 43.837.472,75 | 2.461.158,45 | --- | 1.251.779,35 |
| 013-083 | Conciliaciones | 458.665,00 | 458.665,00 | --- | --- | --- |
| 013-086 | Multas y sanciones administrativas a cobrar | 2.415.347.596,03 | --- | --- | --- | 2.415.347.596,03 |
| Total Cuentas por Cobrar | | 6.619.156.327,65 | 897.260.037,30 | 231.910.668,95 | 579.113.859,77 | 4.910.871.761,63 |

Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar al 31-12-2021

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Saldo al 31-12-2021 | 0 a 3 meses | 3 a 6 meses | 6 m a 1 año | 1 año en adelante |
|---------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 013-002 | Anticipo sueldos planilla mensual | 685.000,00 | 685.000,00 | --- | --- | --- |
| 013-008 | Salarios girados en exceso | 26.833.410,01 | 17.656.691,70 | 407.874,40 | 1.850.869,66 | 6.917.974,25 |
| 013-022 | Pólizas por cobrar | 2.024.615,00 | 297.153,00 | --- | 297.153,00 | 1.430.309,00 |
| 013-023 | Interés acumulado por cobrar | 80.892.150,98 | 80.892.150,98 | --- | --- | --- |
| 013-029 | Cuentas por cobrar a proveedores | 3.219.000,00 | --- | --- | 1.250.000,00 | 1.969.000,00 |
| 013-033 | Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré | 1.527.289,00 | --- | --- | --- | 1.527.289,00 |
| 013-036 | Financiamiento Transitorio Vínculo Externo | 295.408.038,54 | --- | --- | 225.640.840,96 | 69.767.197,58 |
| 013-040 | Cuentas por cobrar estudiantiles | 27.971.764,00 | 8.339.184,00 | 2.319.595,00 | 7.202.685,00 | 10.110.300,00 |
| 013-042 | Arreglo pago matrícula estudiantes | 245.475,00 | --- | 80.000,00 | --- | 165.475,00 |
| 013-043 | Salarios girados en exceso funcionarios inactivos | 26.190.420,60 | 5.327.786,48 | 8.351.015,55 | 4.297.102,37 | 8.214.516,20 |
| 013-047 | Cuentas por cobrar varias | 2.156.251.196,00 | --- | --- | --- | 2.156.251.196,00 |
| 013-048 | Recuperación de cuotas obrero-patronales | 22.955.400,25 | 2.681.736,10 | 5.281.856,41 | 3.286.075,80 | 11.705.731,94 |
| 013-051 | Venta bienes y servicios Unidad Coordinación Editorial | 673.420,55 | 485.800,00 | 150.220,35 | 22.400,20 | 15.000,00 |
| 013-052 | Venta de Bienes Semanario Universidad | 4.225.914,19 | 3.362.502,10 | 34.399,10 | 85.064,00 | 743.948,99 |
| 013-054 | Venta de Servicios Semanario Universidad | 3.445.017,65 | 2.416.309,35 | 534.333,30 | --- | 494.375,00 |
| 013-055 | Venta de Servicios Radioemisoras UCR | 40.392,00 | --- | 40.392,00 | --- | --- |
| 013-056 | Venta de Servicios Canal 15 | 3.607.200,00 | 367.200,00 | --- | 3.240.000,00 | --- |
| 013-058 | Cuentas por cobrar varias | 66.395.363,17 | 14.709.865,92 | 7.436.683,60 | 1.090.865,28 | 43.157.948,37 |
| 013-061 | Becas horas asistente y estudiante | 1.318.248,00 | 530.793,00 | 200.380,00 | --- | 587.075,00 |
| 013-062 | Venta bienes y servicios Fondos Restringidos | 1.129.054,66 | --- | --- | --- | 1.129.054,66 |
| 013-063 | Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares | 471.294.329,22 | 159.098.515,31 | 3.542.000,00 | 92.483.833,90 | 216.169.980,01 |
| 013-064 | Venta bienes y servicios Cursos Especiales | 24.888.722,75 | 24.615.731,75 | 154.900,00 | 118.091,00 | --- |
| 013-067 | Arreglo pago matrícula estudiantes beneficios complement. | 627.345,00 | --- | --- | --- | 627.345,00 |
| 013-069 | Arreglo pago matrícula estudiantes finac compl sin pagaré | 3.576.466,01 | 174.980,00 | 125.339,00 | --- | 3.276.147,01 |
| 013-074-01 | Matrícula al cobro | 1.200.633.375,00 | 173.700,00 | --- | 12.651.350,00 | 1.187.808.325,00 |
| 013-074-02 | Matrícula al cobro Judicial | 215.988.544,00 | --- | --- | --- | 215.988.544,00 |
| 013-074-03 | Matrícula al cobro judicial - Bufete Ruiz Campos y Asociados | 13.948.582,20 | --- | --- | --- | 13.948.582,20 |
| 013-077 | Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial | 1.254.290,00 | --- | --- | --- | 1.254.290,00 |
| 013-079 | Impuestos por cobrar | 783.537.780,04 | 401.270.374,38 | --- | --- | 382.267.405,66 |
| 013-082 | Cuentas por cobrar ingreso a la propiedad corto plazo | 2.601.779,35 | 975.000,00 | 29.620,30 | 75.000,00 | 1.522.159,05 |
| 013-083 | Conciliaciones | 819.365 | 819.365,00 | --- | --- | --- |
| Total Cuentas por Cobrar | | 5.444.208.948,17 | 724.879.839,07 | 28.688.609,01 | 353.591.331,17 | 4.337.049.168,92 |

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 2022 y 2021, es el siguiente:

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Corto plazo a estudiantes | 83.335,00 | --- |
| Préstamos a estudiantes no corrientes | 400.000,00 | 107.188,65 |
| Reintegro del 20% de beca | 149.456.575,16 | 171.881.375,06 |
| Préstamos a profesores | 12.886.783,65 | 19.730.962,55 |
| Préstamos a cobro judicial | 139.085.378,80 | 162.631.989,36 |
| Girado de más contrato de beca al exterior | 2.063.243,36 | 3.975.668,16 |
| Incumplimientos de contrato | 618.795.151,44 | 505.786.686,21 |
| Total | 922.770.467,41 | 864.113.869,99 |
| Estimación Incob. Prést. Profesores y estudiantes (a) | 560.345.662,14 | 357.425.318,64 |
| Total Neto: | 362.424.805,27 | 506.688.551,35 |

(a) La estimación se actualiza al cierre de cada período (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 período anterior, así como también a la antigüedad del saldo.

El detalla de la antigüedad de saldos de la cuenta de documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes 2022 se detalla a continuación:

| Cuenta | Descripción | Saldo al 31-12-2022 | 0 a 3 meses | 3 a 6 meses | 6 meses a 1 año | 1 año en adelante |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| 017-011 | Corto plazo estudiantes | 83.335,00 | 83.335,00 | --- | --- | --- |
| 017-013 | Préstamos a estudiantes no corrientes | 400.000,00 | --- | 400.000,00 | --- | --- |
| 017-015 | Reintegro del 20% de Beca | 149.456.575,16 | 140.541.891,02 | --- | --- | 8.914.684,14 |
| 017-016 | Préstamos a profesores | 12.886.783,65 | 6.681.647,40 | --- | --- | 6.205.136,25 |
| 017-017 | Préstamos a cobro judicial | 139.085.378,80 | --- | --- | --- | 139.085.378,80 |
| 017-018 | Girado de más contrato de beca al exterior | 2.063.243,36 | 2.063.243,36 | --- | --- | --- |
| 017-019 | Incumplimiento de contrato | 618.795.151,44 | 212.658.688,49 | --- | --- | 406.136.462,95 |
| Total Documentos por Cobrar | | 922.770.467,41 | 362.028.805,27 | 400.000,00 | --- | 560.341.662,14 |

El detalla de la antigüedad de saldos de la cuenta de documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes 2021 se detalla a continuación:

| Cuenta | Descripción | Saldo al 31-12-2021 | 0 a 3 meses | 3 a 6 meses | 6 meses a 1 año | 1 año en adelante |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 017-013 | Préstamos a estudiantes no corrientes | 107.188,65 | 107.188,65 | --- | --- | --- |
| 017-015 | Reintegro del 20% de Beca | 171.881.375,06 | 166.304.614,58 | 679.608,29 | 2.366.258,74 | 2.530.893,45 |
| 017-016 | Préstamos a profesores | 19.730.962,55 | 8.000.006,63 | --- | --- | 11.730.955,92 |
| 017-017 | Préstamos a cobro judicial | 162.631.989,36 | --- | --- | --- | --- |
| 017-018 | Girado de más contrato de beca al exterior | 3.975.668,16 | 3.975.668,16 | --- | --- | --- |
| 017-019 | Incumplimiento de contrato | 505.786.686,21 | 134.783.270,66 | 2.340.161,91 | 190.086.499,01 | 178.576.754,63 |
| Total Documentos por Cobrar | | 864.113.869,99 | 313.170.748,68 | 3.019.770,20 | 192.452.757,75 | 192.838.604,00 |

Nota 7- Producto acumulado

Los productos acumulados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | | 2021 | 2022 |
|-----------------------------------|-----|------|-----------------------|
| Fondos para la educación superior | (a) | --- | 684.477.373,72 |
| Total | | --- | 684.477.373,72 |

(a) En el periodo 2021 quedó un saldo pendiente por parte del Fondo para la Educación Superior, Ley 8114 Lanamme y la Ley 7147 Corbana el cual ingreso en los primeros días del mes de enero 2022.

Nota 8- Anticipos a corto plazo

Los anticipos a corto plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Sector externo | | |
| Anticipo a proveedores y contratista al exterior (a) | 678.167.901,90 | 510.648.614,20 |
| Sector interno | | |
| Adelanto quincenal | 5.200.876,16 | 3.875.103,55 |
| Polizas Instituto Nacional de Seguros | 973.315,80 | --- |
| Mercadería en Tránsito. Compras locales | 302.861,75 | 217.016,75 |
| Fideicomiso Banco de Costa Rica | 420.568.223,34 | 438.615.000,01 |
| Total | 1.105.213.178,95 | 953.355.734,51 |

(a) La variación obedece al aumento en las compras de pedidos al exterior.

Nota 9- Inventario

Al 31 de diciembre de 2022, la Institución cuenta con varias bodegas administradas por las Oficinas de Suministros y el Sistema Editorial 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 | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Principal – OSUM | 131.491.894,46 | 110.829.149,18 |
| Reactivos – OSUM | 3.115.057,06 | 3.420.237,37 |
| Odontología – OSUM | 80.428.520,28 | 61.571.971,18 |
| Producto Terminado - Editorial | 408.600.494,14 | 452.491.334,33 |
| Estampillas | 100.190,00 | 100.190,00 |
| Materia Prima - Editorial | 94.123.446,94 | 133.294.439,31 |
| Total | 717.859.602,88 | 761.707.321,37 |
| Estimación de Inventarios por obsolescencia (a) | 24.295.300,00 | 26.340.000,00 |
| Total Neto | 693.564.302,88 | 735.367.321,37 |

(a) A continuación, se detalla la estimación de pérdida de inventarios por obsolescencia para el período 2022 y 2021:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Bodega Principal | 2.660.000,00 | 2.100.000,00 |
| Bodega de Odontología | 1.600.000,00 | 1.200.000,00 |
| Bodega Producto Terminado | 35.300,00 | 40.000,00 |
| Bodega Materia Prima | 20.000.000,00 | 23.000.000,00 |
| Total | 24.295.300,00 | 26.340.000,00 |

Los datos que se revelan en este cuadro, en específico al periodo 2022, proporcionan las proyecciones por obsolescencia para el año 2022. Cabe agregar, que el material obsoleto y dañado acumulado al 2022 se dio de baja en ese periodo

Nota 10- Bienes no Concesionados

La cuenta de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo | | |
| Mobiliario | 6.485.061.123,86 | 6.377.602.142,99 |
| Pupitres | 599.256.623,39 | 627.321.675,76 |
| Sillas | 1.707.810.497,47 | 1.681.059.957,77 |
| Equipo de Oficina | 1.737.957.629,26 | 1.699.743.030,42 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Equipo de Laboratorio | 61.077.630.279,01 | 57.682.574.667,06 |
| Libros | 25.466.762.865,83 | 25.391.958.349,03 |
| Equipo Didáctico | 7.612.995.479,13 | 7.532.317.513,97 |
| Vehículos | 8.467.202.291,10 | 8.442.695.345,24 |
| Maquinaria Agrícola e Industrial | 4.075.824.624,96 | 3.987.734.967,42 |
| Misceláneo | 1.957.847.585,26 | 2.034.283.789,05 |
| Equipo de Imprenta | 287.253.380,70 | 296.813.050,70 |
| Equipo Musical | 1.246.000.148,59 | 1.231.258.312,49 |
| Herramientas | 172.129.636,28 | 172.568.963,93 |
| Equipo Telefónico | 412.076.449,89 | 419.370.018,92 |
| Equipo Radiofónico | 241.263.926,14 | 243.913.126,57 |
| Equipo de Seguridad | 2.850.222.334,56 | 2.848.882.836,52 |
| Activos Biológicos | 87.151.000,00 | 86.873.700,00 |
| Equipo de Computación | 26.832.468.458,95 | 25.653.708.524,63 |
| Obras de Arte | 177.762.520,94 | 170.541.185,94 |
| Equipo Domestico | 888.277.295,80 | 747.729.021,09 |
| Equipo Marítimo | 24.189.074,69 | 24.214.074,69 |
| Equipo de Comunicación | 9.557.570.588,48 | 9.319.544.682,48 |
| Sub-total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo | 161.964.713.814,29 | 156.672.708.936,67 |
| Menos depreciación acumulada | (107.042.169.827,00) | (97.682.300.147,07) |
| Total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo Neto | 54.922.543.987,29 | 58.990.408.789,60 |
| Instalaciones | 3.520.611.826,33 | 3.520.611.826,33 |
| Menos Depreciación Acumulada | | |
| Instalaciones | (3.110.808.650,18) | (2.934.852.305,32) |
| Total Instalaciones Neto | 409.803.176,15 | 585.759.521,01 |
| Edificios | 138.944.959.342,22 | 137.271.153.763,03 |
| Menos Depreciación Acumulada Edificios | (20.082.693.552,92) | (17.322.626.172,64) |
| Total Edificios Neto | 118.862.265.789,30 | 119.948.527.590,39 |
| Terrenos | 11.484.400.594,99 | 11.623.027.778,74 |
| Obras en proceso | 13.646.106.494,21 | 10.673.417.319,41 |
| Programas de Cómputo | 4.216.714.594,29 | 4.068.953.894,53 |
| Menos: Amortización de Intangibles | (4.119.057.274,94) | (4.010.046.972,18) |
| Total Programas de Cómputo Neto | 97.657.319,35 | 58.906.922,35 |
| Total de Propiedad, Planta y Equipo | 199.422.777.361,29 | 201.880.047.921,50 |

(a)

- (a) El aumento en la partida de edificios se debe principalmente a obras finalizadas en el periodo, tales como: Instituto Clodomiro Picado y Recinto de Paraíso. Además, se presentan aumentos debido a pagos posteriores una vez capitalizada la obra, tales como: Laboratorio del Cáncer, Sede Regional de Guanacaste, Obras de Urbanización Sede Rodrigo Facio, Sede Regional del Caribe, Sede Regional del Atlántico, Sección de Transportes Sede Rodrigo Facio, BM Escuela De Artes Musicales y Facultad de Ingeniería - Fideicomiso.

- (1) A continuación, se presenta el detalle de instalaciones al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Detalle de instalaciones

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| 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 | 174.052.769,10 | 174.052.769,10 |
| Readecuación Acceso Edificios Parqueos de L.A.N.A.M.M.E. | 118.218.882,60 | 118.218.882,60 |
| Recinto de Guápiles | 103.461.771,25 | 103.461.771,25 |
| 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 | 73.412.951,38 | 73.412.951,38 |
| 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 | 45.036.679,50 | 45.036.679,50 |
| 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 | 41.735.949,00 | 41.735.949,00 |
| 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 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Estación Experimental Santa Ana | 29.815.000,00 | 29.815.000,00 |
| 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 | 7.348.830,00 | 7.348.830,00 |
| 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 Público 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 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------------|---------------------------|
| 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 |
| Diagnóstico 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 |
| 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 Pacifico | 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 |
| Sub- Total Instalaciones | 3.520.611.826,33 | 3.520.611.826,33 |
| Menos Depreciación Acumulada Instalaciones | (a) (3.110.808.650,18) | (2.934.852.305,32) |
| Total Instalaciones Neto | 409.803.176,15 | 585.759.521,01 |

(a) 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) A continuación, se presenta el detalle de edificios al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Detalle de edificios

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Facultad de Ingeniería Fideicomiso (c) | 22.081.924.964,47 | 22.050.517.441,22 |
| Facultad de Ciencias Sociales - Fideicomiso | 17.365.466.090,15 | 17.365.466.090,15 |
| Facultad de Derecho Fideicomiso | 8.392.609.649,27 | 8.392.609.649,27 |
| Facultad De Odontología Fideicomiso | 7.518.588.390,62 | 7.518.588.390,62 |
| Edificio de Aulas y Laboratorios | 4.509.828.664,66 | 4.509.828.664,66 |
| Plaza de la Autonomía Fideicomiso | 4.464.574.088,56 | 4.464.574.088,56 |
| Parqueo Integral Universitario - Fideicomiso | 3.527.764.744,61 | 3.527.764.744,61 |
| Laboratorio del Cáncer (b) | 3.346.720.481,67 | 3.426.324.913,33 |
| Edificio de Parques Ciencias Sociales | 2.800.000.000,00 | 2.800.000.000,00 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| BM Tecnologías en Salud | 2.796.999.023,94 | 2.796.999.023,94 |
| Escuela de Ciencias de Computación e Informática - Fideicomiso | 2.477.693.074,90 | 2.477.693.074,90 |
| Residencias Estudiantiles - Fideicomiso | 2.425.482.855,65 | 2.425.482.855,65 |
| BM Escuela de Artes Musicales (b) | 2.131.256.012,05 | 2.147.693.491,05 |
| Sede Regional de Guanacaste (b) | 2.093.282.017,88 | 2.081.682.017,88 |
| Educación Continua | 2.052.338.108,75 | 2.052.338.108,75 |
| Laboratorio de Investigación Fuerza y Seguridad Vial LANAMME | 1.982.679.250,86 | 1.982.679.250,86 |
| Ciencias Agroalimentarias (UCAGRO) – Fideicomiso | 1.840.361.007,31 | 1.840.361.007,31 |
| BM Edificio ETA-ETS Sede Guanacaste | 1.837.255.106,17 | 1.837.255.106,17 |
| Obras de Urbanización Sede Rodrigo Facio (b) | 1.639.997.193,74 | 1.623.980.715,41 |
| Sede Regional de Occidente | 1.598.711.233,53 | 1.598.711.233,53 |
| INIFAR | 1.422.647.111,35 | 1.422.647.111,35 |
| Residencias Sede Regional del Caribe | 1.413.855.673,25 | 1.413.855.673,25 |
| BM CICA | 1.348.433.909,07 | 1.348.433.909,07 |
| Sede Regional del Pacifico | 1.323.197.954,26 | 1.323.197.954,26 |
| Residencias Sede Regional de Guanacaste | 1.227.932.953,35 | 1.227.932.953,35 |
| Sede Regional del Caribe (b) | 1.276.674.944,34 | 1.163.507.939,47 |
| Medicina Edificio | 1.156.021.351,72 | 1.156.021.351,72 |
| Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil | 1.145.454.335,76 | 1.145.454.335,76 |
| BM Edificio Anexo Escuela de Biología | 1.104.175.462,75 | 1.104.175.462,75 |
| Centro De Investigación Estudios De La Mujer (a) | 1.030.656.284,14 | --- |
| Recinto Universitario Tacares | 1.020.235.372,08 | 1.020.235.372,08 |
| Edificio Ingeniería Eléctrica | 1.017.311.450,05 | 1.017.311.450,05 |
| BM Sede del Caribe | 938.759.814,18 | 938.759.814,18 |
| INISA | 832.362.672,04 | 832.362.672,04 |
| Edificio Escuela de Matemática | 787.157.594,83 | 787.157.594,83 |
| BM Escuela de Salud Pública | 782.375.105,50 | 782.375.105,50 |
| BM CICIMA | 758.504.612,14 | 758.504.612,14 |
| Jardín Lankester | 753.201.629,20 | 753.201.629,20 |
| Instituto Investigaciones Sociales | 685.019.216,90 | 685.019.216,90 |
| Administrativos A B C | 673.360.239,15 | 673.360.239,15 |
| Escuela Lenguas Modernas | 648.827.712,47 | 648.827.712,47 |
| Ciudad de la Investigación Administración | | |
| Servicios Comunes | 641.919.561,40 | 641.919.561,40 |
| BM Sede del Atlántico | 637.555.440,05 | 637.555.440,05 |
| BM Sede Guanacaste | 609.746.256,25 | 609.746.256,25 |
| BM Ingeniería Industrial - Sede de Occidente | 607.687.141,10 | 607.687.141,10 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Centro de Investigación en Movimiento Humano | 607.023.025,63 | 607.023.025,63 |
| Recinto Guápiles | 606.815.556,84 | 606.815.556,84 |
| BM Sede del Pacífico | 541.385.642,12 | 541.385.642,12 |
| Sede Regional del Atlántico (b) | 555.520.108,55 | 484.322.880,27 |
| Sistema de Estudios de Postgrado | 467.551.786,00 | 467.551.786,00 |
| Centro Nacional de Ciencia y Tecnología de Alimentos - 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 |
| Plazas y Espacios Urbanos Sede Rodrigo Facio | 440.939.034,80 | 440.939.034,80 |
| Estadio Ecológico | 380.150.653,40 | 380.150.653,40 |
| Edificio Etapa Básica Música Palmares | 379.800.876,00 | 379.800.876,00 |
| Instituto Clodomiro Picado | 364.019.674,20 | 364.019.674,20 |
| Instituto Clodomiro Picado (a) | 357.258.483,87 | --- |
| Sede del Atlántico | 344.379.926,24 | 344.379.926,24 |
| Facultad de Microbiología | 340.373.923,55 | 340.373.923,55 |
| Facultad de Ciencias Económicas | 326.903.741,99 | 326.903.741,99 |
| Edificio Escuela de Economía Agrícola | 322.183.513,31 | 322.183.513,31 |
| Facultad de Odontología | 304.137.851,23 | 304.137.851,23 |
| Federación de Estudiantes | 301.114.286,88 | 301.114.286,88 |
| Edificio Alforja | 298.111.202,61 | 298.111.202,61 |
| 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 Bibliotecología Ciencias Información Ampliación | 259.520.418,60 | 259.520.418,60 |
| 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 |
| 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 |
| Centro Investigaciones Agronómicas | 179.819.847,08 | 179.819.847,08 |
| Residencias Estudiantiles Ciudad de la Investigación | 174.887.771,50 | 174.887.771,50 |
| Sala Multiuso y Laboratorio de Computación | 172.526.034,25 | 172.526.034,25 |
| Recinto Tacares | 172.526.034,25 | 172.526.034,25 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| BM Sede de Occidente | 170.344.007,65 | 170.344.007,65 |
| Edificio de Ingeniería | 169.851.372,00 | 169.851.372,00 |
| Aulas y Servicios Sanitarios Escuela Educación Física | 165.693.997,60 | 165.693.997,60 |
| Hospital Adolfo Carit Aulas Oficina Laboratorio Nacional de Materiales y Modelos Estructurales | 162.458.561,65 | 162.458.561,65 |
| Instalaciones Deportivas Rodrigo Facio | 160.715.066,15 | 160.715.066,15 |
| Comedor Recinto de Guápiles | 157.957.538,33 | 157.957.538,33 |
| Edificio Facultad de Farmacia | 147.064.155,45 | 147.064.155,45 |
| Clínica Ontológica Recinto Tacares | 142.577.758,86 | 142.577.758,86 |
| Oficina de Bienestar y Salud | 135.781.284,15 | 135.781.284,15 |
| Apartamentos Domínguez | 134.993.711,25 | 134.993.711,25 |
| Facultad Letras | 124.037.375,14 | 124.037.375,14 |
| Proyectos Golfito | 121.203.017,49 | 121.203.017,49 |
| Edificio Max Sittenfeld | 118.886.330,00 | 118.886.330,00 |
| Pabellón Aulas Sede Regional de Guanacaste | 114.847.120,00 | 114.847.120,00 |
| Museo Histórico San Ramón | 113.666.988,10 | 113.666.988,10 |
| Casa Infantil Sede Regional de Occidente | 108.732.609,95 | 108.732.609,95 |
| Sede Regional del Atlántico Aulas | 108.612.111,00 | 108.612.111,00 |
| Bodega, Sala, Residencias Sede Regional del Pacífico | 107.900.087,30 | 107.900.087,30 |
| Escuela de Nutrición | 107.783.698,60 | 107.783.698,60 |
| Comedor Residencias Estudiantiles Sede Regional de Occidente | 107.478.586,11 | 107.478.586,11 |
| Sede Regional del Sur | 106.331.272,40 | 106.331.272,40 |
| Tercera Etapa del CIGEFI | 101.652.250,00 | 101.652.250,00 |
| Arquitectura | 98.094.814,95 | 98.094.814,95 |
| Mini auditorio Ciencias Agroalimentarias | 98.003.380,28 | 98.003.380,28 |
| Nutrición | 83.462.520,55 | 83.462.520,55 |
| Vida Estudiantil Sede Regional del Atlántico | 81.847.050,43 | 81.847.050,43 |
| Escuela de Química | 81.489.739,60 | 81.489.739,60 |
| Elevador Facultad de Derecho | 76.754.413,89 | 76.754.413,89 |
| Biblioteca Luis Demetrio Tinoco | 75.432.257,40 | 75.432.257,40 |
| Facultad de Ciencias Agroalimentarias | 75.275.049,27 | 75.275.049,27 |
| Ciencias Sociales | 73.846.766,27 | 73.846.766,27 |
| Recinto De Paraíso (a) | 73.713.017,59 | 73.713.017,59 |
| Escuela de Agronomía | 72.554.728,74 | --- |
| Edificio para Albergar Centro de Acopio Desechos | 72.037.264,40 | 72.037.264,40 |
| Sección de Transportes Sede Rodrigo Facio (b) | 69.649.379,00 | 69.649.379,00 |
| Centro de Informática | 77.514.705,88 | 67.204.901,96 |
| Tecnología de Alimentos Escuela Educación | 65.355.406,96 | 65.355.406,96 |
| | 62.568.109,77 | 62.568.109,77 |
| | 59.389.017,26 | 59.389.017,26 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Apartamentos Universitarios | 54.498.513,95 | 54.498.513,95 |
| Instituto de Investigaciones Psicológicas | 53.028.006,75 | 53.028.006,75 |
| Edificios Finca 3 (a) | 49.413.074,45 | --- |
| 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 |
| Caseta de Vigilancia | 35.586.580,00 | 35.586.580,00 |
| 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 |
| Centro Tecnología del Cuero - CETEC | 33.163.532,35 | 33.163.532,35 |
| Archivo Universitario | 30.585.524,60 | 30.585.524,60 |
| Centro de Investigaciones Espaciales | 29.999.791,30 | 29.999.791,30 |
| Residencias Estudiantiles Sede Regional de Guanacaste | 28.713.683,75 | 28.713.683,73 |
| 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 Ingeniería | 25.094.093,45 | 25.094.093,45 |
| | 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 |
| Edificio Escuela de Arquitectura | 22.914.727,50 | 22.914.727,50 |
| Ducto Edificio Ciencias Sociales | 21.409.700,25 | 21.409.700,25 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| 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 |
| Mini auditorio 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 |
| Artes Industriales | 17.659.652,48 | 17.659.652,48 |
| 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 |
| Ducto Cómputo 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 Cómputo 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 |
| Restaurante Universitario | 7.385.655,39 | 7.385.655,39 |
| Escuela de Biología San Carlos | 6.978.970,99 | 6.978.970,99 |
| Físico Matemáticas | 6.476.008,78 | 6.476.008,78 |
| Canal 15 y Seminario U | 6.454.852,25 | 6.454.852,25 |
| Escuela de Zootecnia | 6.414.720,00 | 6.414.720,00 |
| Recinto Santa Cruz (a) | 6.266.880,00 | --- |
| 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 |
| 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 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Sub- Total Edificios | 138.944.959.342,22 | 137.271.153.763,03 |
| Menos Depreciación Acumulada Edificios (d) | (20.082.693.552,92) | (17.322.626.172,64) |
| Total Edificios Neto | 118.862.265.789,30 | 119.948.527.590,39 |

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

- Instituto Clodomiro Picado
- Recinto de Paraíso

Además, se reflejan obras que fueron trasladadas durante el primer semestre del 2022, tales como:

- Centro de Investigación Estudios de la Mujer
- Edificios Finca 3
- Recinto de Santa Cruz

(b) Algunos edificios presentan aumentos debido a pagos posteriores una vez capitalizada la obra, o bien; disminuciones debido a la inclusión y registro de bienes adquiridos mediante el proyecto:

- Laboratorio del Cáncer
- Sede Regional de Guanacaste
- Obras de Urbanización Sede Rodrigo Facio
- Sede Regional del Caribe
- Sede Regional del Atlántico
- Sección de Transportes Sede Rodrigo Facio
- BM Escuela De Artes Musicales**

**Este último Edificio pertenece al proyecto del Banco Mundial el cual fue concluido en años anteriores, sin embargo; presenta una disminución de precio debido al registro de bienes que formaban parte de la obra.

(c) El aumento reflejado en la cuenta de Edificios, se debe a pagos posteriores una vez capitalizada la obra, tal como:

- Facultad de Ingeniería – Fideicomiso
- Proyecto que forma parte del Fideicomiso UCR-BCR

(d) 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 de 2022 y 2021:

Detalle de terrenos

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Sede Regional de Occidente | 2.181.323.051,20 | 2.319.930.311,20 |
| Instalaciones Deportivas | 2.215.119.599,95 | 2.215.119.599,95 |
| Escuela de Biología San Carlos | 1.757.730.719,25 | 1.757.730.719,25 |
| Ciudad Universitaria Rodrigo Facio | 1.453.774.119,75 | 1.453.774.119,75 |
| Sede Regional del Pacífico | 802.906.481,00 | 802.906.481,00 |
| Instituto Clodomiro Picado | 650.734.090,00 | 650.734.090,00 |
| Ciudad de la Investigación | 459.778.221,96 | 459.778.221,96 |
| Apartamentos Domínguez | 361.432.660,00 | 361.432.660,00 |
| Cartago Oreamuno Medios de Comunicación | 342.722.900,00 | 342.722.900,00 |
| Sede Regional del Atlántico | 324.889.682,00 | 324.889.682,00 |
| Escuela de Medicina | 272.699.490,00 | 272.699.490,00 |
| Estación Biológica Alejandro Quesada | 301.310.048,00 | 191.292.808,00 |
| Estación Experimental Ganado Lechero Río Frio | 4,00 | 110.017.244,00 |
| Centro de Investigación en Hematología y Trastornos Afines CIHATA | 105.039.000,00 | 105.039.000,00 |
| Proyecto Golfito | 98.529.920,00 | 98.529.920,00 |
| Estación Experimental Santa Ana | 60.131.320,00 | 60.131.320,00 |
| Instituto de Investigaciones Psicológicas Finca 537179 | 44.256.862,73 | 44.256.862,73 |
| Repetidoras Radiotelevisión UCR | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 |
| 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 | 2.534.454,40 | 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 | 11.484.400.594,99 | 11.623.027.778,74 |

(4) El detalle de obras en proceso al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se presenta a continuación:

Detalle de obras en proceso

| Descripción | | 2022 | 2021 |
|--|-----|------------------|------------------|
| BM CICANUM - Edificio para albergar Ciclotrón | (a) | 5.776.700.717,00 | 5.776.700.717,00 |
| Oficina de Bienestar y Salud - Edificio | | 2.179.248.683,42 | 6.484.400,00 |
| BM Centro de Investigación Neurociencias- Edificio-Laboratorio - Oficinas | (a) | 944.948.265,15 | 944.948.265,15 |
| Centro de Investigación en Estudios de la Mujer CIEM | | --- | 918.727.370,09 |
| Escuela de Química - Edificio de Proveeduría | (a) | 597.925.298,48 | 597.925.298,48 |
| Torre de Transmisión Emisoras Culturales | | 496.227.192,96 | 462.697.950,00 |
| Instituto Clodomiro Picado Mangas de Sangría | | --- | 361.328.205,67 |
| Comedor estudiantil y otros Sede del Pacífico | (a) | 255.307.514,51 | 247.725.599,47 |
| Recinto de Golfito - Remodelación Instalaciones Deportivas | (a) | 125.357.158,65 | 125.357.158,65 |
| Construcción de Taller de Mecánica - Sección de Transportes | | 108.535.150,87 | 112.599.856,75 |
| Ampliación Biblioteca y Bodega Educación Física | (a) | 112.130.256,20 | 112.130.256,20 |
| Escuela de Artes Plásticas | | 750.961.566,33 | 108.219.724,13 |
| Finca 2 - Sistema de Hidrantes | (a) | 103.108.352,80 | 103.108.352,80 |
| Acometida Eléctrica Plaza de la Expresión | (a) | 66.450.000,00 | 66.450.000,00 |
| Colector de Aguas Negras Sede Guanacaste | (a) | 62.987.904,29 | 62.987.904,29 |
| Construcciones Varias Finca 2 | (a) | 59.486.602,55 | 59.486.602,55 |
| Escuela de Medicina - Elevador para Morgue | (a) | 54.782.581,28 | 54.782.581,28 |
| Remodelación INISA, Filtraciones INIE y Sistema de Hidrantes Finca 1 | (a) | 53.207.627,10 | 53.207.627,10 |
| Escuela de Química - Escalera de emergencias | (a) | 49.710.347,55 | 49.710.347,55 |
| Módulo de Capacitación Recinto Guápiles | | 83.555.936,56 | 48.068.932,89 |
| Caseta de Seguridad Finca 3 | | --- | 47.501.662,75 |
| Cubierta y batería de baños piscina Finca 3 | (a) | 46.516.631,96 | 46.516.631,96 |
| Centro de Investigaciones en Neurociencias | | 40.263.980,00 | 40.263.980,00 |
| Imprevistos diseño de Escuela de Química Proveeduría | (a) | 38.575.723,00 | 38.575.723,00 |
| Construcción de Invernadero CIBCM | (a) | 36.671.372,00 | 36.671.372,00 |
| Finca 3 Obras de Compensación | (a) | 35.219.255,50 | 35.219.255,50 |
| Ampliación Laboratorio Learn Escuela de Ingeniería Industrial | | --- | 31.407.523,25 |
| Parqueo Sede de Guanacaste | | 27.242.613,87 | 27.242.613,87 |
| Recinto Paraíso Aulas | | 26.548.427,00 | 26.548.427,00 |
| Bodega de Reactivos Sede del Atlántico | | --- | 25.196.292,45 |

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Planta de Tratamiento Sede del Sur | 124.093.027,50 | 12.000.000,00 |
| Vestidores Cancha de Futbol Santa Cruz | 137.473.300,67 | 10.313.725,49 |
| Paso Cubierto Recinto de Santa Cruz | --- | 6.266.880,00 |
| Construcción Taller Mecánico motos y oficinas | --- | 6.245.098,04 |
| Sede de Guanacaste Auditorio | 2.438.000,00 | 2.438.000,00 |
| Lixiviados del Lecho de Secado Alfalfa | 1.893.389,00 | 1.893.389,00 |
| Escuela de Química Edificio Aprovechamiento de Reactivos (a) | 1.501.940,00 | 1.501.940,00 |
| Centro de Simulación de Atención Clínica | 311.037.965,30 | 1.228.800,00 |
| Acera Perimetral Finca 3-OSUM | --- | 1.033.004,05 |
| Recinto de Golfito Residencias Estudiantiles | 1.008.000,00 | 1.008.000,00 |
| Planta de Tratamiento Recinto de Guápiles | 171.091.719,65 | 643.750,00 |
| Readecuación Estructural Facultad de Ciencias Económicas | 211.759.832,13 | 375.751,00 |
| Auditorio Sede del Atlántico | 275.000,00 | 275.000,00 |
| Auditorio Sede del Pacífico | 1.085.000,00 | 250.000,00 |
| Caseta de Seguridad Cerro Guardian | 110.000,00 | 110.000,00 |
| Bodega de Materiales ICP | 104.658.936,79 | 43.350,00 |
| Vestidores recinto santa cruz | 6.388.235,29 | --- |
| Sede del sur remodelación edificio # 4677 | 21.541.105,08 | --- |
| Residencias estudiantiles recinto tacares | 655.000,00 | --- |
| Auditorio sede regional del sur | 1.085.000,00 | --- |
| Auditorio recinto Guápiles | 870.000,00 | --- |
| Caseta de seguridad finca 1 | 18.755.850,00 | --- |
| Remodelación plazoleta fac, de letras | 26.243.805,00 | --- |
| Torre de transmisión cerro Gurdíán | 210.417.009,66 | --- |
| Planta de tratamiento finca 3 | 129.620.497,42 | --- |
| Bodega y oficinas planta producción ICT | 24.895.465,69 | --- |
| Pabellón de aulas sede guanacaste | 2.687.500,00 | --- |
| Proyecto hélice | 1.892.325,00 | --- |
| Readecuación estructural res, estudiantiles | 959.431,00 | --- |
| Total Obras en Proceso (Construcciones) Neto | <u>13.646.106.494,21</u> | <u>10.673.417.319,41</u> |

(a) Corresponden a proyectos terminados, pero que no han remitido a la Oficina de Administración Financiera el finiquito o el acta de recepción de la obra, para su respectivo traslado a Edificios por parte de las oficinas encargadas de los Proyectos (OEPI, OSG)

En relación con los cuadros anteriores, y como se ha venido indicando en el documento, la depreciación acumulada no se considera como gasto.

Los cargos por este concepto se aplican directamente a la cuenta de Patrimonio denominada "Capital Inmovilizado". A continuación, se detalla dicha cuenta:

| Descripción | Depreciación acumulada Diciembre 2022 | Depreciación por período | Depreciación acumulada Diciembre 2021 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos | 107.042.169.827,00 | 9.359.869.680,00 | 97.682.300.147,07 |
| Instalaciones | 3.110.808.650,18 | 175.956.345,00 | 2.934.852.305,32 |
| Edificios | 20.082.693.552,92 | 2.760.067.380,00 | 17.322.626.172,64 |
| Total | 130.235.672.030,10 | 12.295.893.405,00 | 117.939.778.625,03 |

Activo fijos donados

Durante el 2022, la Universidad de Costa Rica recibió donaciones de activos fijos sujetos de registro en el auxiliar por un valor de ₡1.480,2 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 con un monto de ₡757,6 millones, Equipo de Computación por un importe de ₡434,4 millones y Equipo Doméstico por un monto de ₡125,2 millones.

| Nombre de la cuenta | Monto | Porcentaje |
|----------------------------------|-------------------------|-------------|
| Equipo de Laboratorio | 757.603.485,66 | 51,18% |
| Equipo de Computación | 434.496.600,32 | 29,35% |
| Equipo Doméstico | 125.266.418,05 | 8,46% |
| Equipo de Comunicación | 63.683.629,02 | 4,30% |
| Mobiliario | 30.336.324,12 | 2,05% |
| Equipo Didáctico | 22.169.797,94 | 1,50% |
| Maquinaria Agrícola e Industrial | 14.148.867,33 | 0,96% |
| Activos Biológicos | 10.181.759,94 | 0,69% |
| Obras de Arte | 6.875.000,00 | 0,46% |
| Equipo de Oficina | 5.702.795,42 | 0,39% |
| Equipo Telefónico | 3.632.851,50 | 0,25% |
| Lote Sillas | 3.351.050,26 | 0,23% |
| Herramientas | 1.742.676,00 | 0,12% |
| Equipo de Seguridad | 1.067.107,20 | 0,07% |
| Total | 1.480.258.362,76 | 100% |

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 78,22% del total de las donaciones registradas, y por ente donante:

| País | Monto | Porcentaje |
|----------------|-------------------------|-------------------|
| Costa Rica | 1.157.866.574,19 | 78,22 % |
| Korea | 315.592.806,21 | 21,32 % |
| Estados Unidos | 4.149.393,25 | 0,28 % |
| Austria | 2.649.589,11 | 0,18 % |
| Total | 1.480.258.362,76 | 100,00 % |

El monto por ente donante de bienes muebles e inmuebles recibidos en donación al 31 de diciembre de 2022 se detalla a continuación:

| Nombre del donante | Monto | Porcentaje |
|---|-------------------------|-------------------|
| Fundación de la Universidad de Costa Rica | 865.302.366,34 | 58,46% |
| Fundaciones, Asoc., Comités y Afines del Extranjero | 315.592.806,21 | 21,32% |
| Empresas Privadas Nacionales | 285.689.207,85 | 19,30% |
| Personas Físicas Nacionales | 6.875.000,00 | 0,46% |
| Empresas Privadas del Extranjero | 4.149.393,25 | 0,28% |
| Organismos Internacionales | 2.649.589,11 | 0,18% |
| Total | 1.480.258.362,76 | 100,00 % |

A continuación, se detalla los bienes que se encuentran a nombre de la FundaciónUCR cuyo traslado no ha sido posible realizar a la Universidad de Costa Rica por tener una transacción financiera relacionada.

| Tipo de activo | Detalle | Numero de Finca | Valor inicial en libros | Situación registral | Tipo de financiamiento | Garantía | Saldo de la operación crediticia al 31 de diciembre 2022 | Fecha de vencimiento de la operación crediticia | Acreedor | Traslado a UCR |
|--------------------------------------|--|-----------------|-------------------------|--|------------------------|---|--|---|---------------------------------------|---|
| Terreno | Instituto Clodomiro Picado (ICP) | 15992-000 | 475.460.450,00 | A nombre del Fideicomiso del Banco de Costa Rica | Préstamo Bancario | Fideicomiso de Garantía | 270.879.850,55 | 15/5/2030 | Banco Popular y de Desarrollo Comunal | El activo forma parte de la garantía por lo que el traslado a la UCR se realizará hasta que se cancele la obligación financiera que le dio origen |
| Terreno | Propiedad del Programa Institucional del Adulto Mayor (PIAM) | 90067-00 | 109.179.120,58 | A nombre de FundaciónUCR | Préstamo Bancario | Pignoración de Títulos Valores | 44.546,61 | 2/11/2024 | Banco Nacional de Costa Rica | El activo será trasladado a la UCR hasta que se cancelen las obligaciones financieras que le dieron origen |
| Edificio | | | 108.402.039,04 | | Masa Monetaria | | 15.968.369,83 | 31/3/2025 | FundaciónUCR | |
| Terreno | Parqueo Este (en frente de Canal 15) | 22540-000 | 751.508.868,92 | A nombre de FundaciónUCR | Préstamo Bancario | Pignoración de Títulos Valores | 50.796,28 | 2/11/2024 | Banco Nacional de Costa Rica | El activo será trasladado a la UCR hasta que se cancelen las obligaciones financieras que le dieron origen |
| Edificio | | 94928-000 | 33.997.004,15 | | Masa Monetaria | FundaciónUCR | | | | |
| Terreno | Propiedad CATTECU | 472000-000 | 539.629.128,00 | A nombre del Fideicomiso del Banco de Costa Rica | Préstamo Bancario | Finca N° 472000-000 y pignoración de títulos valores | 1.687.550.619,31 | 19/12/2038 | Banco Nacional de Costa Rica | El activo forma parte de la garantía por lo que el traslado a la UCR se realizará hasta que se cancele la obligación financiera que le dio origen |
| Edificio | | | 2.683.897.302,57 | | | | | | | |
| Terreno | Instituto Clodomiro Picado (ICP) | 219141-000 | 267.740.000,00 | A nombre de FundaciónUCR | Contado | N/A | N/A | N/A | N/A | Se encuentra en proceso el traslado registral a la UCR |
| Terreno | Instituto Clodomiro Picado (ICP) | 78469-000 | 401.610.000,00 | A nombre de FundaciónUCR | Contado | N/A | N/A | N/A | N/A | Se encuentra en proceso el traslado registral a la UCR |
| Mobiliario y equipo | Liofilizador del Instituto Clodomiro Picado | N/A | 486.000.000,00 | A nombre de FundaciónUCR | Préstamo Bancario | Mista: 50% Prendario, 50% Pignoración de títulos valores. | 286.177.736,75 | 15/11/2028 | Banco Popular y de Desarrollo Comunal | El activo forma parte de la garantía por lo que la donación pendiente de realizar a la UCR se realizará hasta que se cancele la obligación financiera que le dio origen |
| Vehículo | Camión Kia K2500 | N/A | 18.024.500,00 | A nombre de FundaciónUCR | Contado | N/A | N/A | N/A | N/A | Se encuentra en proceso el traslado registral a la UCR |
| Vehículo | Tractor Same Tiger 60 | N/A | 12.528.386,64 | A nombre de FundaciónUCR | Contado | N/A | N/A | N/A | N/A | Se encuentra en proceso el traslado registral a la UCR |
| Total de activos de inversión | | | 5.857.976.799,90 | | | | | | | |

Nota 11- Inversiones a largo plazo

Son aquellas inversiones que son susceptibles de convertirse en efectivo en un período superior a un año. Estas se registran al costo 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 2022 se mantenían vigentes; de igual forma en la nota se presenta un detalle de los títulos valores propiedad de la Institución a esa fecha y de cartera de las inversiones.

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Inversión mantenida al vencimiento | 219.510.845,43 | 15.381.985.841,74 |
| Inversión disponible para la venta | --- | 1.856.888.749,79 |
| Total inversiones en instrumentos financieros a largo plazo | (a) 219.510.845,43 | 17.238.874.591,53 |
| Inversiones en acciones | | |
| Otras inversiones (Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos) | (c) 163.252.180,00 | 159.516.210,00 |
| Total | 382.763.025,43 | 17.398.390.801,53 |

(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.

(b) La disminución obedece al vencimiento de inversiones, las cuales se mantuvieron en efectivo y bancos para cubrir necesidades institucionales de corto plazo, además atendiendo a directrices de la CGR en su Informe DFOE-SOC-IF-00021- 2020.

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

Nota 12- 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 de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente forma:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Anticipo fideicomiso UCR/BCR Fac. Ciencias Sociales | 316.314.950,68 | 316.251.793,12 |
| Anticipo fideicomiso UCR/BCR Aulas y Laboratorio | 77.228.835,58 | 76.144.701,22 |
| Anticipo fideicomiso UCR/BCR Facultad de Ingeniería | 385.849.224,95 | 385.597.417,55 |
| Anticipo fideicomiso UCR/BCR Plaza de la Autonomía | 79.145.845,88 | 78.076.519,04 |
| Anticipo fideicomiso UCR/BCR Intereses | (a) 907.296.898,17 | 228.718.587,97 |
| Total | 1.765.835.755,26 | 1.084.789.018,90 |

(a) Corresponde al sobrante de intereses en cuentas de arrendamiento del periodo 2022 y 2021

Nota 13- Depósitos en garantía

El detalle de los depósitos en garantía al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

| Descripción | | 2021 | 2020 |
|---|-----|-----------------------|-----------------------|
| Depósitos de garantía de arrendamiento | (a) | 96.254.646,20 | 86.153.941,65 |
| Depósitos de garantía de participación y cumplimiento | (b) | 254.328.780,59 | 88.765.912,34 |
| Total Depósitos en Garantía | | 350.583.426,79 | 174.919.853,99 |

(a) Corresponde a depósitos efectuados por la Institución, a fin de arrendar locales para suplir las necesidades de espacio temporal, los cuales deberán ser solicitados por la Universidad una vez que concluya el servicio.

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

Nota 14- Otros activos a largo plazo

El detalle de los otros activos a largo plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

| Descripción | | 2022 | 2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 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: A través del tiempo se mantiene el monto constante.

Nota 15- Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se registran todos aquellos compromisos que debe cancelar la Institución en el corto plazo los cuales se detallan a continuación:

| Descripción | | 2022 | 2021 |
|--|-----|---------------|---------------|
| Cheques anulados por pagar en Reserva | (a) | 10.448.253,45 | 13.756.994,55 |
| Depósitos varios de estudiantes | | 1.873.948,00 | 1.924.948,00 |
| Depósitos por Pagar a otros | | 6.078.971,95 | 5.897.354,03 |
| Depósitos cheques sueldos a cuentas corrientes | (b) | 25.402.911,26 | 1.440.704,11 |
| Cuentas por pagar por cobros de más | | 85.929,55 | 25.429,55 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Depósitos en Garantía de Cumplimiento | 289.746.782,36 | 217.188.363,13 |
| Servicios Profesionales por Cobros | 1.966.622,52 | 1.412.343,58 |
| Cuentas por Pagar Proveedores | (c) 95.415.889,61 | 14.812.366,14 |
| Seguros por pagar al INS | 12.288.149,36 | 17.073.709,05 |
| Responsabilidad civil Odontología | 1.324.556,68 | 1.204.590,72 |
| Diferencias negativas cajeros | 237.190,00 | 219.250,00 |
| Reposición de Cheques Extraviados, Anulados o Robados | 38.942,05 | 38.942,05 |
| 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 | 361.625,00 | 361.625,00 |
| Cuentas por Pagar a Entidades Gubernamentales | 2.345.303,23 | 2.345.303,23 |
| Cuentas por pagar Posgrados de Financiamiento | 3.459.812,81 | 3.576.466,01 |
| Notas de débito en tránsito | (d) 8.500,00 | --- |
| Cuentas por Pagar Bancos | 175.669,00 | (60.639,40) |
| Otras deudas a corto plazo | 218.960,00 | (138.350,00) |
| Depósitos no identificados | (f) 310.615.788,80 | 502.452.636,67 |
| Cuentas por Pagar a estudiantes | 2.896.827,77 | 3.092.300,00 |
| Cuentas por Pagar a funcionarios | --- | 6.000,00 |
| Deudas por anticipos corrientes | 934.986,61 | 934.986,61 |
| Cuentas por Pagar Horas Estudiante y Horas Asistente | 336.623,80 | 843.741,80 |
| Sinfo UCR 1 | (e) 3.710.906,28 | --- |
| Depósitos no Identificados II Tracto | (f) 811.414.749,27 | --- |
| Total | 1.587.069.129,03 | 794.090.294,50 |

- a) Corresponde a una disminución significativa en la emisión de cheques en algunas cuentas bancarias, lo cual, a su vez, resulta en una disminución de la cuenta de cheques en reserva por pagar que se encuentran pendientes de cambio.
- b) Corresponde a reserva para gestionar pago proveniente de reajuste salarial a funcionarios de la UCR
- c) Corresponde a compra de artículos para reaprovisionamiento de los almacenes de la UCR: OSUM y SIEDIN
- d) Corresponde a registro y reconocimiento de la operación en el mes de origen, sin embargo, la salida de efectivo se realiza en el mes siguiente.
- e) Corresponde a concierto realizado por la Sinfónica UCR, pendiente de pago a la fecha.
- f) Corresponde a depósitos no identificados. Se realiza la apertura de nueva numeración, ya que la numeración de la cuenta anterior alcanzó el límite de dígitos a utilizar .

Nota 16- 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 entre enero y diciembre del periodo correspondiente.

El monto estimado de la porción corriente 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 de 2022 y 2021, se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Fideicomiso UCR-BCR 2011: | | |
| Edificio Facultad de Ciencias Sociales | 240.706.951,86 | 274.532.506,42 |
| Edificio de Aulas y Laboratorio | 81.456.600,07 | 88.982.156,35 |
| Facultad de Ingeniería | 188.059.774,23 | 323.371.637,27 |
| Plaza de autonomía | 85.283.436,23 | 92.925.438,41 |
| Total | 595.506.762,39 | 779.811.738,45 |

En relación con los pagos realizados desde la Unidad Ejecutora Mega Proyectos, para atender los compromisos de Documentos por Pagar del Fideicomiso, se permite informar que la cuota devengada considera el monto de amortización al principal, intereses, presupuesto operativo y cuenta de reserva.

| Mes | # nota debito | Fecha | Monto | Cuenta iban | Asiento de diario |
|------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Enero | 748 | 28/12/2021 | 438.615.000,00 | CR50015201001028113599 | 3759-21 |
| Febrero | 7475 | 28/1/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 163-22 |
| Marzo | 14396 | 25/2/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 489-22 |
| Abril | 22944 | 30/3/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 786-22 |
| Mayo | 29483 | 28/4/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 1048-22 |
| Junio | 37598 | 30/5/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 1542-22 |
| Julio | 45908 | 29/6/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 1945-22 |
| Agosto | 53403 | 29/7/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 2246-22 |
| Septiembre | 61106 | 31/8/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 2698-22 |
| Octubre | 68382 | 29/9/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 2867-22 |
| Noviembre | 75811 | 28/10/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 3366-22 |
| Diciembre | 83853 | 30/11/2022 | 406.383.041,94 | CR50015201001028113599 | 3834-22 |
| Diciembre- pago Extraordinario (a) | 83195 | 28/11/2022 | 3.289.920.746,22 | CR50015201001028113599 | 3896-22 |
| Diciembre- pago Extraordinario (b) | 91007 | 29/12/2022 | 3.181.174.868,05 | CR50015201001028113599 | 4158-22 |
| | | Total | 11.379.924.075,61 | | |

- (a) En oficios FIDOP-2022-09-1015, R-7917-2022 y R-7916-2022, se hace constar la amortización al crédito del Banco de Costa Rica asociado al edificio Facultad de Ingeniería por un monto de ₡3.289.920.746,22, monto que fue depositado por la Universidad de Costa Rica el día 28 de noviembre del 2022.
- (b) En oficios FIDOP-2022-09-1015 y R-8551-2022, se hace constar la amortización al crédito del Banco de Costa Rica asociado al edificio Facultad de Ingeniería por un monto de ₡3.181.174.868,05, monto que fue depositado por la Universidad de Costa Rica el día 29 de diciembre del 2022.

Nota 17- Otros pasivos a corto plazo

Los otros pasivos a corto plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan de la forma siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Deducciones Retenidas por Pagar | a) 5.771.163.069,39 | 6.053.267.151,24 |
| Gastos Acumulados | b) 6.928.011.521,08 | 6.610.369.515,53 |
| Pasivos Diferidos | c) 1.436.389.262,20 | 1.430.570.501,20 |
| Total | 14.135.563.852,67 | 14.094.207.167,97 |

- (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.

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Retención pago de Impuesto | 903.152.422,08 | 932.942.026,96 |
| Instituto Nacional de Seguros | 124.449.726,43 | 95.847.547,40 |
| Sociedad de Seguros de Vida Magisterio Nacional | 276.350.440,40 | 246.309.144,70 |
| Banco Popular y de Desarrollo Comunal | 134.908.048,41 | 269.164.965,82 |
| Caja Costarricense de Seguro Social | 759.940.601,09 | 799.770.823,75 |
| Junta Administrativa Fondo de Ahorro y Préstamo | 2.543.815.371,76 | 2.651.319.275,86 |
| Sindicatos y Asociaciones | 13.931.239,69 | 13.487.208,74 |
| Colegios Profesionales | 13.797.603,35 | 10.052.885,50 |
| Cooperativas de Ahorros - Crédito y Consumo | 311.723.118,60 | 342.233.453,35 |
| Retención por Pagar - Banco de Costa Rica | 25.568.839,45 | 18.029.707,52 |
| Otras Retenciones por Pagar | 36.797.226,79 | 33.766.876,49 |
| Fondo de Pensiones y Jubilaciones Magisterio Nacional | 626.728.431,34 | 640.343.235,15 |
| Total | 5.771.163.069,39 | 6.053.267.151,24 |

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

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Salario Escolar Vínculo Externo (a) | 497.884.572,35 | 455.383.938,58 |
| Cuotas Patronales Caja Costarricense (SEM) | 1.103.935.851,92 | 1.111.840.019,67 |
| Cuotas Patronales Banco Popular | 59.774.064,03 | 60.201.310,63 |
| Junta de Ahorro y Préstamo | 301.946.883,39 | 303.467.563,03 |
| Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio | 439.170.736,77 | 413.779.233,28 |
| Cuota Patronal CCSS - IVM | 300.572.801,54 | 315.069.974,28 |
| L.P.T. CCSS-REG.OBLIG. | 363.021.593,66 | 365.585.096,90 |
| Derechos Laborales Fondos Restringidos | 2.350.075.248,76 | 2.167.733.886,04 |
| Derechos Laborales Empresas Auxiliares | 451.664.255,70 | 415.264.561,24 |
| Derechos Laborales Cursos Autofinanciados | 884.978.344,84 | 825.775.010,47 |
| LPT CCSS-FDO CAP LAB. | 174.987.168,12 | 176.268.921,41 |
| Total | 6.928.011.521,08 | 6.610.369.515,53 |

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

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021 el saldo de los pasivos diferidos es el siguiente:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Matrícula al cobro (a) | 1.436.389.262,20 | 1.430.570.501,20 |
| Total | 1.436.389.262,20 | 1.430.570.501,20 |

(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.

Nota 18- Documentos por pagar a largo plazo

En relación con la porción no corriente de la cuenta de documentos por pagar, se observa a continuación una disminución en la cuenta debido a la cancelación de los Edificios Biblioteca UCAGRO, Residencias Estudiantiles, Parqueo Integral, Facultad de Odontología, Facultad de Derecho y Escuela de Ciencias de la Computación e Informática, así como amortizaciones aplicadas a otros Edificios, en concordancia con el compromiso de la Institución en disminuir la deuda con el Fideicomiso.

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Fideicomiso UCR-BCR 2011: | | |
| Edificio Facultad de Ciencias Sociales (a) | 15.099.462.817,45 | 15.340.169.769,31 |
| Edificio de Aulas y Laboratorio (b) | 3.460.583.737,54 | 3.542.040.337,62 |
| Facultad de Ingeniería (c) | 9.301.727.936,41 | 15.960.883.324,90 |
| Plaza de autonomía (d) | 3.535.854.568,59 | 3.621.138.004,81 |
| Total | <u>31.397.629.059,99</u> | <u>38.464.231.436,64</u> |

- (a) 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 %.
- (b) 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%.
- (c) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio Facultad de Ingeniería. El monto principal fue de ¢22.022.274.578,62 (plazo 23 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 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%.

Nota 19- Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Esta cuenta se crea a partir del año 2020 con el propósito de registrar la provisión correspondiente al pago de la reserva de efectivo al Fideicomiso UCR/BCR 2011, de los edificios de la Facultad de Ciencias Sociales, Aulas y Laboratorio, Facultad de Ingeniería y Plaza de la Autonomía, sobre la base de devengo y a la espera de que se defina por la Administración su aplicación en la atención de eventuales obligaciones a largo plazo, según y como se establece en las condiciones contractuales, además de ejecutar el gasto presupuestario dentro del período, sobre la base de efectivo.

Los saldos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son por ¢961.744.486,75 y ¢262.059.757,15 respectivamente.

Nota 20- 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 de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--------------------|-------------------------|---------------------|
| Aportes de capital | 1.593.528,72 | 1.593.528,72 |
| Total | (a) 1.593.528,72 | 1.593.528,72 |

(a) Esta cuenta responde al monto inicial de operación de la Institución.

Nota 21- Capital de circulación documentos al cobro

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle del capital de circulación de documentos al cobro se muestra a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Capital de Circulación de Documentos por Cobrar (a) | 1.133.187.540,66 | 1.239.037.755,48 |
| (-) Superávit Fondo de Préstamo | (210.417.073,25) | (374.923.885,49) |
| Total | 922.770.467,41 | 864.113.869,99 |

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

Nota 22- 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 de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Capital Inmovilizado | 167.615.905.420,07 | 162.822.268.627,58 |
| Total | (a) 167.615.905.420,07 | 162.822.268.627,58 |

Nota 23- Capital en libros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle del capital en libros se muestra a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--------------------|---------------------------|-----------------------|
| Capital libros | 408.600.494,14 | 452.491.334,33 |
| Total | (a) 408.600.494,14 | 452.491.334,33 |

(a) Corresponde a los montos de contrapartida de la cuenta contable de inventario de producto terminado-editorial.

Nota 24- Otras reservas

El monto de otras reservas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Otras reservas | (a) 46.900.227.139,60 | 43.776.636.057,23 |
| Total | 46.900.227.139,60 | 43.776.636.057,23 |

(a) Corresponde a las reservas que forman parte de los fondos de la Universidad, cuya finalidad es poder hacer frente a obligaciones con terceros en el momento de su cancelación.

Nota 25- Estimaciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle de valuación de estimaciones se muestra a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Valuación Estimación Incobrables Cuentas por Cobrar | (a) (4.918.982.006,92) | (4.340.871.968,42) |
| Valuación Estimación Incobrables Documentos por Cobrar | (560.345.662,14) | (357.425.318,64) |
| Valuación Estimación por Obsolescencia de Inventario | (24.295.300,00) | (26.340.000,00) |
| Total | (5.503.622.969,06) | (4.724.637.287,06) |

Nota 26- 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 | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Instrumento financiero devengado aún no efectivo | 6.502.715.837,48 | 762.452.980,06 |
| Total | 6.502.715.837,48 | 762.452.980,06 |

Nota 27- Resultado del período

El saldo de la cuenta incluye la diferencia de ingresos presupuestarios y contables 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 | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Resultado del período contable | 1.369.996.761,19 | 508.446.153,06 |
| Resultado del período presupuestario | 4.463.848.654,01 | 3.018.457.852,47 |
| Ajuste del resultado de periodo presupuestario (Asiento de diario 28123) | (585.417,73) | --- |
| Total | 5.833.259.997,47 | 3.526.904.005,53 |

Corresponde a los recursos que dispone la Administración para atender compromisos financieros de operaciones en el año siguiente.

Nota 28- 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 de 2022 y 2021 se muestra a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Activos pendientes de registros | (a) 1.777.599.399,83 | 2.600.988.644,28 |
| Garantías de Licitación | (b) 876.521.916,73 | 387.557.180,63 |
| Pagos anticipados locales | 33.712.800,00 | 22.012.800,00 |
| Notas de crédito (facturas de compra) | 545.756,71 | 545.756,71 |
| Servicios Tratamientos Odontológicos años anteriores | 4.544.077,05 | 4.544.077,05 |
| Total | 2.692.923.950,32 | 3.015.648.458,67 |

(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 29- Venta de bienes y servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de venta y servicios se detalla de la siguiente manera:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Productos Oficina de Coordinación Editorial | 36.649.880,12 | 30.954.130,16 |
| Productos Semanario Universidad | 52.111.083,63 | 55.113.149,19 |
| Venta Bienes Empresas Auxiliares | 553.322.875,08 | 595.353.462,54 |
| Alquiler de locales de Soda y Fotocopiadora- FEUCR | 870.571,45 | --- |
| Servicios Dentales | --- | 27.303,95 |
| Servicios Semanario Universidad | --- | 33.715.298,20 |
| Servicios Administrativos | 417.390.756,09 | 460.437.546,47 |
| Servicios de Fotocopiado | 2.917.100,00 | --- |
| Servicios Varios | 50.856.097,48 | 30.724.811,59 |
| Venta de Servicios Empresas Auxiliares | 1.498.280.114,86 | 1.659.696.636,44 |
| Fondo de Desarrollo Institucional U.C.R. | 344.972.489,17 | 372.591.809,49 |
| Servicios Semanario Universidad | 19.824.749,70 | --- |
| Servicios Intraproyectos | 622.269.453,66 | 575.411.794,50 |
| Servicios Divulgación y Difusión | --- | 2.414.442,72 |
| Total | 3.599.465.171,24 | 3.816.440.385,25 |

Nota 30- Derechos administrativos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de derechos administrativos se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|------------------|
| Derechos y Confecciones Carné UCR | 15.357.308,00 | 87.000,00 |
| Derechos de Exámenes (Extraordinario y Suficiencia) | 14.428.240,30 | 19.497.755,00 |
| Derechos de Examen de Admisión | 269.734.340,39 | 307.791.985,00 |
| Derechos de Incorporación y Título | 103.214.526,42 | 95.801.272,10 |
| Derechos de Matrícula | (a) 4.140.278.931,00 | 4.458.379.255,00 |
| Derechos de Marchamo | --- | 95.000,00 |
| Derechos de Matrícula Cursos Especiales | 281.197.597,26 | 439.461.377,82 |
| Derechos de Laboratorio | 58.266.390,00 | 66.425.965,00 |
| Derechos de Matrícula Estudios de Posgrado | 218.754.055,00 | 245.469.712,55 |
| Derechos de Certificaciones | 49.294.231,33 | 48.059.398,60 |
| Derechos de Matrícula-Prog. Posg. Financ. Compl. | 2.197.930.281,44 | 1.702.383.435,43 |
| Cuota de Bienestar Estudiantil | 309.475.329,56 | 318.033.220,63 |
| Fondo Solidario Estudiantil | 61.883.500,62 | 73.498.640,24 |
| Carne funcionarios UCR | 2.500,00 | 32.500,00 |

| | | |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Total | <u>7.719.817.231,32</u> | <u>7.775.016.517,37</u> |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|

(a) Este monto Incluye los ingresos por concepto de: Matricula Corriente, Convenio Marco Articulación y Cooperación OPES-CONARE, y Supernumerario.

Nota 31- Ingresos de la propiedad

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de ingresos de la propiedad se detalla a continuación:

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Intereses sobre títulos valores de inst. públicas financ. | 1.889.706.132,16 | 1.389.896.463,64 |
| Intereses y Comisiones sobre Préstamos al Sector Priv. | 6.877.928,38 | 8.329.877,37 |
| Intereses por equivalentes de efectivos | 695.648.540,90 | 332.943.751,09 |
| Alquiler y Derechos De Bienes | 48.973.872,25 | --- |
| Venta de bienes y servicios | 748.953.574,73 | --- |
| Inter.s/ ctas corrientes y otros depósitos bcos estatales | 933.044.279,61 | 397.171.637,23 |
| Diferencias por Tipo de Cambio | 152.190.104,21 | 141.364.071,17 |
| Total | <u>4.475.394.432,24</u> | <u>2.269.705.800,50</u> |

Nota 32- Transferencias corrientes del Gobierno Central

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de transferencias corrientes del Gobierno Central se detalla a continuación:

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Subven. Estat.Fdo Educ.Sup.Ley 5909-6450 | 284.604.612.252,00 | 267.294.807.898,89 |
| Subvención Fondos Restringidos | 194.138.645,99 | 396.471.086,91 |
| Subvención Estatal Ley 7386 | 1.829.569.240,00 | 1.892.126.582,37 |
| Total | <u>286.628.320.137,99</u> | <u>269.583.405.568,17</u> |

Nota 33- Transferencias corrientes sector privado

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de transferencias corrientes sector privado se detalla a continuación:

| Descripción | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Reacred Carre Admin Pub, Aduan Y Com Ext | --- | 4.464.476,20 |
| Prestamos Para Estudiantes De Golcher | 572.773,00 | 244.534 |
| EUCR Edición de Libros | --- | 597.789,10 |
| Fondo Desarrollo Institucional | 1.347.835.247,68 | 1.252.229.996,90 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Olimp Costarricenses D Matematicas-Mep | 72.812.500,00 | --- |
| Fondo De Continuidad Del Cita | 64.574.000,00 | --- |
| Remanentes Proyectos Finalizados Fundevi | 3.006.168,24 | --- |
| Apoyo A Los Proyectos Del Ciproc | 8.477.289,30 | 284.153,00 |
| Donaciones Respiradores Covid-19 | 108.000,00 | --- |
| Feria Univers Del Ahorro Y Las Finanzas | 600.559,00 | --- |
| Jafap Junta Administ Del Fondo De Presta | 1.273.776,80 | 12.937.248,34 |
| Desarrollo productos naturacéuticos | --- | 1.470.588,25 |
| Desarrollo Productos Erocsméticos | 669,00 | 4.999.180,00 |
| Beca Empresa "Alvarez Y Marín" | 4.182.500,00 | 4.165.000,00 |
| Beca Estudiantil Yolanda Avilés Rayo | 8.101.536,00 | 4.298.464,00 |
| Beca Externa "Elsa Carranza Zamora" | 550.000,00 | 450.000,00 |
| Donación Biodivers Marina , Área Conserv | 1.895.910,00 | 4.564.986,00 |
| Beca "Abbott Vasculuar Ltda" | 5.520.000,00 | 2.921.705,25 |
| Excedentes Proyectos Fundacion-Ucr | 1.166.400.621,52 | 6.713.892,27 |
| Agencia Bancaria Universitaria | 12.470.274,45 | 8.256.000,00 |
| Traslado De Remanentes Fundación Ucr | 227.205.106,34 | 156.882.563,92 |
| Optimización Crecimiento De Microalgas | --- | 3.960.784,30 |
| Intereses Inversiones En Fundación Ucr | 574.756.407,18 | 111.998.412,60 |
| Donación Grupo Alcames Labor Al Inifar | --- | 3.198.549,07 |
| Revalorización De La Broza Del Café | 4.532.687,00 | 4.964.052,00 |
| Nano-Fitofármacos para la Prevención | --- | 11.139.183,00 |
| Donación Ecodesarrollo Papagayo Lda. | 8.649.560,00 | --- |
| Convenio Promocion De La Defensa Jurídic | 15.000.000,00 | --- |
| Comunidades Bentónicas Bahía Salinas | 3.576.972,00 | --- |
| Transferencia Y Apoyo Al Cia | 40.894.255,80 | --- |
| Escuelas De Autocuidado De La Salud | 777.962,50 | --- |
| Diseño y Construcción de un Prototipo | --- | 18.000.000,00 |
| Total | 3.573.774.775,81 | 1.618.741.558,20 |

Nota 34- Ingresos de capital

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo del ingreso de capital se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Recuperación Prest. Concedidos al Sector Privado | 204.039.144,87 | 366.594.008,12 |
| Transferencias del Gobierno Central | 3.494.038.263,21 | 4.902.073.323,54 |
| Transferencias de Órganos Desconcentrados | --- | 457.491.981,07 |
| Total | 3.698.077.408,08 | 5.726.159.312,73 |

Nota 35- Ingresos de financiamiento

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de ingresos de financiamiento se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Sup/Déficit Acum. Ejercicio Anterior | 17.825.795.127,13 | 24.393.462.342,79 |
| Superávit Fondos Intraproyectos | 7.147.600.363,96 | 6.204.598.482,38 |
| Superávit Fondo del Sistema (CONARE) | 881.455.200,65 | 880.300,00 |
| Superávit Empresas Auxiliares | 3.160.145.853,19 | 2.939.358.364,79 |
| Superávit Cursos Especiales | 458.816.971,33 | 393.449.456,97 |
| Superávit P. Posgrado con Financiamiento Complementario | 281.123.618,23 | 228.374.018,63 |
| Superávit Fondos Restringidos | 4.656.791.080,08 | 3.918.707.462,38 |
| Superávit Transferencias FundaciónUCR | 11.043.160,15 | --- |
| Compromisos Fondos Intraproyectos | 943.760.922,65 | 1.446.846.442,86 |
| Compromisos Fondo del Sistema (CONARE) | 397.794.907,53 | 1.112.822.331,91 |
| Compromisos Empresas Auxiliares | 222.761.543,53 | 155.478.204,17 |
| Compromisos Cursos Especiales | 13.980.664,48 | 40.530.511,60 |
| Compromisos Prog. Posg. Financ. Compl. | 10.466.457,48 | 12.087.702,08 |
| Compromisos Fondos Restringidos | 2.534.328.344,60 | 2.474.330.712,65 |
| Total | 38.545.864.214,99 | 43.320.926.333,21 |

Nota 36- Ingresos de financiamiento (FR Leyes-Convenios)

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de ingresos de financiamiento se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Superávit comprometido leyes, convenios, otros | 7.958.062.740,04 | 6.467.032.590,55 |
| Superávit Plan de Mejoramiento Institucional | 380.430.685,33 | 501.408.066,81 |
| Total | 8.338.493.425,37 | 6.968.440.657,36 |

Nota 37- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de remuneraciones se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Remuneraciones Básicas | 62.236.895.918,96 | 60.781.781.925,07 |
| Remuneraciones Eventuales | 3.056.767.550,76 | 2.940.152.629,58 |
| Incentivos Salariales | 104.203.903.700,18 | 106.917.693.450,90 |
| Contribución Patronal Desarrollo y Seguridad | 15.294.047.791,11 | 15.335.348.042,56 |
| Contribución Patronal Fondos Pensiones y Otros | 20.570.481.986,09 | 20.472.123.577,49 |

| Descripción | 2022 | 2021 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Remuneraciones Diversas | 147.190.899,80 | 2.948.240.607,94 |
| Total | 205.509.287.846,90 | 209.395.340.233,54 |

Nota 38- Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de servicios se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Alquileres | 461.959.777,11 | 446.275.824,30 |
| Servicios Básicos | 3.892.069.555,94 | 3.182.551.311,60 |
| Servicios comerciales y financieros | 1.805.954.530,45 | 1.299.606.276,35 |
| Servicios de gestión y apoyo | 4.090.733.699,24 | 4.136.442.617,65 |
| Gastos de viaje y transporte | 559.286.490,32 | 238.389.815,50 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 1.116.571.870,00 | 1.142.883.619,58 |
| Capacitación y protocolo | 774.264.719,11 | 279.226.195,76 |
| Mantenimiento y reparación | 2.866.965.865,01 | 3.149.218.000,94 |
| Servicios diversos | 1.713.479.091,90 | 1.271.558.980,45 |
| Total | 17.281.285.599,08 | 15.146.152.642,13 |

Nota 39- Materiales y suministros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de materiales y suministros se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Productos químicos y conexos | 1.492.191.184,42 | 1.089.118.852,83 |
| Alimentos y productos agropecuarios | 324.083.290,59 | 152.261.156,09 |
| Materiales y prod. de uso construc y mant | 441.059.386,31 | 560.421.023,91 |
| Herramientas repuestos y accesorios | 750.169.363,88 | 708.016.371,48 |
| Útiles, Materiales y suministros diversos | 1.726.348.432,50 | 2.529.896.966,31 |
| Total | 4.733.851.657,70 | 5.039.714.370,62 |

Nota 40- Intereses y comisiones

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de intereses y comisiones se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Intereses sobre Prestamos | 3.941.820.296,74 | 4.347.248.578,97 |
| Comisiones y Otros Gastos | 201.184.490,78 | 55.720.858,05 |
| Intereses y comisiones | 585.417,73 | --- |
| Total | 4.143.590.205,25 | 4.402.969.437,02 |

Nota 41- Bienes duraderos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de bienes duraderos se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Maquinaria, Equipo y Mobiliario | 7.711.316.870,23 | 9.519.562.628,32 |
| Construcciones Adiciones y Mejoras | 4.752.700.716,62 | 2.275.367.761,63 |
| Bienes Duraderos Diversos | 995.825.819,73 | 783.939.515,95 |
| Total | 13.459.843.406,58 | 12.578.869.905,90 |

Nota 42- Transferencias corrientes

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de transferencias corrientes se detalla a continuación:

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Transferencias Corrientes Al Sector Publ | 168.000,00 | 82.200,00 |
| Transferencias Corrientes A Personas | 39.932.585.477,25 | 37.885.825.230,33 |
| Prestaciones | 5.920.514.555,13 | 6.507.991.766,83 |
| Transf.Ctes.A Entid.Priv.Sin Fines Lucro | 814.100.373,20 | 664.597.927,00 |
| Otras Tranfer. Corrientes Al Sector Priv | 1.052.519.664,98 | 239.196.198,04 |
| Transfer. Corrientes Al Sector Externo | 91.005.162,19 | 36.661.056,25 |
| Total | 47.810.893.232,75 | 45.334.354.378,45 |

Nota 43- Amortización

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 el saldo de la cuenta de amortización se detalla a continuación:

| Descripción | 2021 | 2020 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Amortiz. de Préstamos del sector privado | 7.250.907.352,71 | 3.960.934.994,82 |
| Total | 7.250.907.352,71 | 3.960.934.994,82 |

Nota 44- Contingencias

Esta nota considera los litigios a cargo de la Oficina Jurídica, los cuales podrían materializarse en un futuro cobro o pago para la Institución.

A nivel contable, y con el propósito de mostrar información pertinente para la toma de decisiones de la administración superior, se detallan los tipos de contingencias relacionadas con esta materia:

- Activos contingentes: es el flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio probable, pero no prácticamente cierto.

- b) 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 la emisión del informe referente a las condiciones actuales de los casos 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-33-2023, de fecha 12 de enero de 2023, esa Oficina brinda un informe sobre el estado actual de los procesos judiciales que se atienden en el período 2022.

Al respecto, se observa la existencia de 12 procesos agrarios, 2 procesos de cobro judicial, 210 procesos laborales, 86 procesos contenciosos administrativos, para un total de 310 litigios activos, de los cuales 143 son pasivos contingentes inestimables y 167 estimables.

Sin embargo, pese a que se emitan algunos montos estimados sobre los casos, la Oficina Jurídica no puede aventurarse a preveer 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:

| Tipo de contingencia | Monto estimado |
|-------------------------------|-------------------------|
| Total activos contingentes: | --- |
| Total pasivos contingentes: | 8.076.444.061,27 |
| Total de contingencias | 8.076.444.061,27 |

| Tipo de litigio | Cantidad |
|--------------------------------------|-----------------|
| Agrario | 12 |
| Cobro Judicial | 2 |
| Proceso Laborales | 210 |
| Proceso Contenciosos Administrativos | 86 |
| Proceso Constitucional | --- |
| Proceso Penal | --- |
| Proceso Civil | --- |
| Total de litigios | 310 |

| Tipo de contingencias inestimable | Cantidad |
|--|-----------------|
| Total activos contingentes inestimables | --- |
| Total pasivos contingentes inestimables | 143 |
| Total de contingencias inestimables | 143 |

| Tipo de contingencias estimable | Cantidad |
|--|-----------------|
| Total activos contingentes estimables | --- |
| Total pasivos contingentes estimables | 167 |
| Total de contingencias estimables | 167 |
| Litigios en ejecución | Cantidad |
| Total casos de activos contingentes | --- |
| Total casos de pasivos contingentes | 310 |
| Total de litigios en ejecución | 310 |

Al respecto, el expediente N°. 19-005825-1765-CJ, incluido en el detalle anterior en uno de los casos, hace constar demanda de la C.C.S.S. a la Universidad de Costa Rica, por una presunta omisión en la prestación del servicio. Este proceso no ha sido estimado por lo que en caso de declararse un resultado desfavorable se desconoce su impacto financiero. Sobre el particular, la Institución canceló por embargos los siguientes montos ₡2.415.347.596,03

El Resumen presentado tiene como fin primordial informar a la Administración Superior acerca de la importancia de tomar las previsiones pertinentes previo a la obtención de un resultado desfavorable de los litigios, donde exista una alta probabilidad de que la Universidad pierda el (los) juicio (s).

Nota 45- Hechos posteriores al cierre de la auditoría

- 1- De acuerdo con lo dispuesto en el oficio DCN-UCC-1351-2020, de fecha 24 de noviembre de 2020, acerca del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) 2020-2023, emitido por la Contabilidad Nacional, donde establece que pese a los largos esfuerzos realizados por esa instancia y las Instituciones Públicas, el día 04 de diciembre de 2018, se publica mediante el Alcance No. 202 la Ley N. 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, que 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, fecha que rige a partir del 1 de enero del 2023 y asigna a la Contabilidad Nacional vigilar el cumplimiento de esta norma.
- 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 46- Fideicomiso UCR-BCR 2011

El Fideicomiso UCR/BCR 2011, 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 01 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 47- Estados financieros Fideicomiso BCR/UCR 2011

Al 31 de diciembre de 2022 se muestran los estados financieros del Fideicomiso BCR/UCR 2011 según se detallan a continuación:



Fideicomiso UCR / BCR 2011

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021

(Expresado en colones costarricenses sin céntimos)

Estos estados financieros y sus notas de detalle e informativas, han sido revisados y aprobados por:

**KATHERINE
HERNANDEZ
Z CRUZ
(FIRMA)** Firmado digitalmente por
KATHERINE
HERNANDEZ CRUZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.12
14:46:32 -06'00'

Katherine Hernández Cruz
Contadora Fideicomisos CPI 36483
Banco de Costa Rica-Fiduciario

**ALEXANDER
MARIN
GUILLEN
(FIRMA)** Firmado digitalmente por
ALEXANDER MARIN GUILLEN
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.09 11:52:46 -06'00'

Alexander Marín Guillén
Responsable Contable CPI 35009
Unidad Administradora de Proyecto

**CARLOS
MARIO
ARBUOLA
LOPEZ (FIRMA)** Firmado digitalmente por
CARLOS MARIO
ARBUOLA LOPEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.01.12
17:59:36 -06'00'

Carlos Arbuola López
Jefatura Fideicomisos de Obra Pública
Banco de Costa Rica-Fiduciario

**ROLANDO
VIETO
PIÑERES
(FIRMA)** Firmado digitalmente por
ROLANDO VIETO
PIÑERES (FIRMA)
Fecha: 2023.01.09
12:24:43 -06'00'

Rolando Vieto Piñeres
Gerente
Unidad Administradora de Proyecto





FIDEICOMISO UCR / BCR 2011
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS

| ACTIVO | Notas | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Depósitos a la Vista en Entidades Financieras del País | 3 | 3.608.655.575 | 444.528.201 |
| Inversiones al Valor Razonable con Cambios en Resultados | 4 | 2.007.033.134 | 1.698.161.092 |
| Inversiones al Costo Amortizado | 4 | - | 3.232.000.000 |
| Instrumentos Financieros Vencidos y Restringidos | 5 | 474.968 | 474.968 |
| Productos por Cobrar Asociados a Inversiones en Instrumentos Financieros | 6 | 53.012.409 | 41.931.459 |
| Arrendamientos por Cobrar a UCR | 7 | 595.506.762 | 779.811.738 |
| Cuentas por Cobrar | 8 | 8.018.753 | 8.018.753 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 6.272.701.601 | 6.204.926.213 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| Arrendamientos por Cobrar a UCR Largo Plazo | 7 | 31.397.629.060 | 38.464.231.437 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 31.397.629.060 | 38.464.231.437 |
| TOTAL ACTIVO | | 37.670.330.661 | 44.669.157.649 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con Entidades Financieras a Plazo | 9 | 736.906.879 | 674.364.419 |
| Cargos por Pagar por Obligaciones con Entidades Financieras a Plazo | 9 | 291.059.974 | 336.180.339 |
| Cuentas y Comisiones por Pagar Diversas | 10 | 291.910 | 238.191 |
| Cargos por Pagar Diversos | 11 | 792.566.557 | 791.446.791 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 1.820.825.320 | 1.802.229.739 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| Obligaciones con Entidades Financieras a Largo Plazo | 9 | 34.004.010.552 | 41.398.545.177 |
| Ingresos Diferidos por Arrendamientos | 12 | 1.765.835.755 | 1.439.077.868 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 35.769.846.307 | 42.837.623.045 |
| TOTAL PASIVO | | 37.590.671.627 | 44.639.852.784 |
| PATRIMONIO | | | |
| Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores | | 29.304.866 | 18.705.143 |
| Resultado Neto del Periodo | | 50.354.169 | 10.599.723 |
| TOTAL PATRIMONIO | 13 | 79.659.034 | 29.304.866 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 37.670.330.661 | 44.669.157.649 |
| CUENTAS DE ORDEN | | | |
| Cuentas de Orden Deudoras del Fideicomiso | 15 | 360.004.825 | 359.599.762 |
| Cuentas de Orden Acreedoras del Fideicomiso | 15 | (360.004.825) | (359.599.762) |

Las notas de detalle e informativas son parte integrante de los estados financieros.



FIDEICOMISO UCR/BCR 2011
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS

| | Notas | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| INGRESOS: | | | |
| Ingresos Financieros por Disponibilidades | | 84.953 | 58.703 |
| Ingresos Financieros por Inversiones en Instrumentos Financieros | | 50.269.124 | 10.515.576 |
| Otros Ingresos Financieros | | 91 | 25.444 |
| Ingresos por Arrendamientos Financieros | 16 | 3.782.087.730 | 4.158.613.495 |
| TOTAL INGRESOS | | <u>3.832.441.899</u> | <u>4.169.213.217</u> |
| GASTOS: | | | |
| Gastos Financieros por Obligaciones con Entidades Financieras | 17 | 3.617.530.835 | 3.992.959.730 |
| Otros Gastos Financieros | | 104.498 | 86.516 |
| Otros Gastos Operativos | | 164.452.397 | 165.567.248 |
| TOTAL GASTOS | | <u>3.782.087.730</u> | <u>4.158.613.495</u> |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO | | <u>50.354.169</u> | <u>10.599.723</u> |

Las notas de detalle e informativas son parte integrante de los estados financieros.



FIDEICOMISO UCR/BCR 2011
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS

| | Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores | Resultado Neto del Periodo | Total Patrimonio |
|--|--|---------------------------------------|-------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2020 | - | 18.705.143 | 18.705.143 |
| Traslado a utilidades acumuladas | 18.705.143 | (18.705.143) | - |
| Resultado neto del periodo actual | - | 10.599.723 | 10.599.723 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 18.705.143 | 10.599.723 | 29.304.866 |
| Traslado a utilidades acumuladas | 10.599.723 | (10.599.723) | - |
| Resultado neto del periodo actual | - | 50.354.169 | 50.354.169 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2022 | 29.304.866 | 50.354.169 | 79.659.034 |

Las notas de detalle e informativas son parte integrante de los estados financieros.



FIDEICOMISO UCR/BCR 2011
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS

| | Notas | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------|-------------------------------|-----------------------------|
| Actividades de operación: | | | |
| Resultado neto del periodo | | 50.354.169 | 10.599.723 |
| Variación neta en activos y pasivos de operación: | | | |
| Productos por cobrar sobre inversiones en instrumentos financieros | | (11.080.949) | (10.520.276) |
| Arrendamientos financieros por cobrar a UCR | | 7.250.907.353 | 3.960.934.995 |
| Impuestos retenidos a terceros por pagar | | 53.719 | (12.844) |
| Cargos por pagar diversos | | 1.119.767 | 3.955.922 |
| Cargos por pagar por obligaciones con entidades financieras | | (45.120.365) | 47.808.827 |
| Ingresos diferidos por arrendamientos financieros | | 326.757.888 | 433.708.969 |
| Efectivo neto generado por actividades de operación | | <u>7.572.991.581</u> | <u>4.446.475.316</u> |
| Actividades de inversión: | | | |
| Activos fijos | | - | - |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Actividades de financiamiento: | | | |
| Obligaciones con entidades financieras a plazo | | (7.331.992.165) | (781.643.613) |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | | <u>(7.331.992.165)</u> | <u>(781.643.613)</u> |
| Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo en el periodo | | 240.999.415 | 3.664.831.702 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo | | 5.374.689.294 | 1.709.857.591 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 3 y 4 | <u>5.615.688.709</u> | <u>5.374.689.294</u> |

Las notas de detalle e informativas son parte integrante de los estados financieros.

Nota 48- Estados financieros Fundación UCR

Al 31 de diciembre de 2022 se muestran los estados financieros de la Fundación UCR según se detallan a continuación:

| | | | | |
|--|--------|-----------------------|-----------------------|---------|
| ACTIVO | | | <u>19.413.989.216</u> | 100,00% |
| Activos Corrientes | | <u>11.081.109.137</u> | 100,00% | 57,08% |
| Caja y Bancos | 1 y 2 | 2.592.047.705 | 23,39% | |
| Inversiones | 1 y 3 | 3.911.104.918 | 35,30% | |
| Intereses por Cobrar | 1 y 3 | 50.410.013 | 0,45% | |
| Cuentas por Cobrar | 1 y 4 | 4.527.546.501 | 40,86% | |
| Estimación para Incobrables | 1 | 0 | 0,00% | |
| Activos no Corrientes | | <u>8.332.880.079</u> | 100,00% | 42,92% |
| Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | 1 y 5 | 5.782.455.133 | 69,03% | |
| Cuenta por Cobrar a Largo Plazo | 1 y 6 | 2.571.422.777 | 30,86% | |
| Otros Activos | 1 y 7 | 9.002.168 | 0,11% | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | <u>19.413.989.216</u> | 100,00% |
| PASIVO | | | | 72,83% |
| Pasivos Corrientes | | <u>11.835.708.314</u> | 100,00% | |
| Fondos de Proyectos Administrados | 1 y 8 | 8.980.197.321 | 75,87% | |
| Cuentas por Pagar | 1 y 9 | 1.127.541.640 | 9,53% | |
| Ingresos Diferidos | 1 y 10 | 1.170.820.343 | 9,89% | |
| Gastos Acumulados | 1 y 11 | 543.961.299 | 4,60% | |
| Provisiones | 1 y 12 | 13.187.712 | 0,11% | |
| Pasivos no Corrientes | | <u>2.303.544.131</u> | 100,00% | |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo | 1 y 13 | 2.303.544.131 | 100,00% | |
| PATRIMONIO | | | <u>5.274.736.771</u> | 100,00% |
| Fondo Donado | 1 y 14 | 8.000 | 0,00% | |
| Capitalización de Activos | | 5.252.133.233 | 99,57% | |
| Superávit de Capital | | 5.034.375 | 0,10% | |
| Ganancias No Realizadas en Inversiones | | 0 | 0,00% | |
| Fondo Acumulado para el Fortalecimiento de Fundación UCR | | 135.287.663 | 2,56% | |
| Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR | | -117.726.501 | -2,23% | |

Hecho por:

CPI. Roberto Elizondo Retana
Contador

Aprobado por:

MBA. José Alberto Moya Segura
Delegado Ejecutivo



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 2022
 (en colones)

| <i>Detalle de la Cuenta</i> | | <i>Monto Total</i> |
|---|-------------|----------------------|
| Ingresos de Operación | | 605.950.651 |
| Servicios de Administración de Fondos | 577.935.492 | |
| Otros | 28.015.159 | |
| Alquileres | 13.714.632 | |
| Otros | 14.300.526 | |
| Gastos de Operación | | 723.677.152 |
| Sueldos al Personal Permanente | 431.204.745 | |
| Cuotas Patronales | 193.175.885 | |
| Servicios Personales | 21.965.293 | |
| Servicios No Personales | 33.340.968 | |
| Materiales y Suministros | 3.712.958 | |
| Adquisición de Activos - Gastos de Capital | 40.277.303 | |
| Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR | | (117.726.501) |
| Ingresos Financieros | | 1.197.634.215 |
| Intereses Ganados | 239.309.558 | |
| Intereses por Financiamiento a Proyectos | 5.170.939 | |
| Intereses por Inversiones | 323.306.132 | |
| Diferencial Cambiario | 523.317.456 | |
| Otros Ingresos Financieros | 106.530.131 | |
| Gastos Financieros | | 799.799.405 |
| Intereses, Comisiones Bancarias, Costo Adm. y Financiero | 230.133.644 | |
| Diferencial Cambiario | 569.665.761 | |
| Otros Gastos Financieros | - | |
| Utilidad Financiera | | 397.834.809 |
| Resultado del Ejercicio antes de Distribución a Proyectos | | 280.108.308 |
| (-) Aporte a Proyectos de Desarrollo - U.C.R. | | 318.334.467 |
| (-) Aportes a Proyectos de Gestión Operativa de Fundación UCR | | 79.500.343 |
| Fondo del Periodo para el Fortalecimiento de Fundación UCR | | (117.726.501) |

Hecho por:
 CPI. Roberto Elizondo Retana
 Contador

Aprobado por:
 MBA. José Alberto Moya Segura
 Delegado Ejecutivo

Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2022
(en colones)

| | |
|---|------------------------------------|
| Flujo de efectivo generado por la operación: | |
| Excedente del Periodo | 23.045.065 |
| Cargos a resultados que no generan flujo de efectivo: | |
| Variación en Capitalización de Activos | (8.663.107) |
| Amortización en Capitalización de Activos | 11.785.652 |
| Superávit por Valorizaciones | - |
| Ganancias No Realizadas | (12.473.320) |
| Excedentes de la Actividad Financiera | 70.046.331 |
| Donaciones y Transferencias | (70.046.331) |
| Efectivo generado por resultados | <u>13.694.290</u> |
| Cambios en activos y pasivos referentes a operaciones: | |
| Variación en Inversiones | 276.790.098 |
| Variación en Cuentas por Cobrar | (263.617.572) |
| Variación en Gastos Diferidos | 2.804.458 |
| Variación en Depósitos en Garantía | - |
| Variación en Proyectos Administrados | (737.010.194) |
| Variación Cuentas por Pagar Proyectos | 574.198.052 |
| Variación Otras Cuentas por Pagar | (17.301.364) |
| Variación en Acumulaciones | 286.794.790 |
| Variación de Gastos Acumulados | (460.238.643) |
| Total cambios en activos y pasivos | <u>-337.580.376</u> |
| Flujo neto de efectivo en actividades de operación | <u>-323.886.086</u> |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión: | |
| Adquisiciones de Activos Terrenos | - |
| Adquisiciones de Activos Edificios | - |
| Adquisiciones de Activos Equipo Cómputo | - |
| Adquisiciones de Activos Mobiliario y Equipo | - |
| Adquisiciones de Activos Vehículos | - |
| Variación en Cuentas por Cobrar L.P. | 120.021.032 |
| Flujo neto de efectivo en actividades de inversión | <u>120.021.032</u> |
| Flujos de efectivo por actividades financieras | |
| Variación en Cuentas por Pagar Largo Plazo | 0 |
| Variación en Documento por Pagar Préstamos | (11.815.873) |
| Variación en Arrendamiento Financiero | -1.544.770 |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento de Fundación UCR | 0 |
| Flujo neto de efectivo en actividades financieras | <u>-13.360.643</u> |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo | -217.225.697 |
| Efectivo e equivalente de efectivo al inicio del periodo | <u>2.809.273.402</u> |
| Efectivo e equivalente de efectivo al final del periodo | <u><u>2.592.047.705</u></u> |

Hecho por:
CPL. Roberto Elizondo Retana
Contador

Aprobado por:
MBA. José Alberto Moya Segura
Delegado Ejecutivo

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 2022
(en colones)

| | Fondo Donado por la UCR | Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR | Capitalización de Activos | Superávit de Capital | Ganancias No Realizadas | Monto Total |
|--|-------------------------|--|---------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2021 | 8.000 | 166.701.602 | 4.681.999.880 | 5.034.375 | 2.759.543 | 4.856.503.400 |
| Excedentes del periodo | | 13.064.225 | | | | 13.064.225 |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (9.367.171) | | | (9.367.171) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 853.471 | 853.471 |
| Saldo al 31 de enero del 2022 | 8.000 | 179.765.827 | 4.672.632.709 | 5.034.375 | 3.613.015 | 4.861.053.926 |
| Excedentes del periodo | | (18.390.347) | | | | (18.390.347) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.735.276) | | | (8.735.276) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 399.690 | 399.690 |
| Saldo al 28 de febrero del 2022 | 8.000 | 161.375.480 | 4.663.897.433 | 5.034.375 | 4.012.705 | 4.834.327.992 |
| Excedentes del periodo | | (457.445) | | | | (457.445) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | (31.413.938) | | | | (31.413.938) |
| Compra de activos | | | 12.528.387 | | | 12.528.387 |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.839.680) | | | (8.839.680) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | (1.265.270) | (1.265.270) |
| Saldo al 31 de marzo del 2022 | 8.000 | 129.504.096 | 4.667.586.140 | 5.034.375 | 2.747.435 | 4.804.880.046 |
| Excedentes del periodo | | (37.985.476) | | | | (37.985.476) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | (6.820.395) | | | (6.820.395) |
| Depreciación del periodo | | | (8.669.170) | | | (8.669.170) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 76.887 | 76.887 |
| Saldo al 30 de abril del 2022 | 8.000 | 91.518.620 | 4.652.096.575 | 5.034.375 | 2.824.322 | 4.751.481.892 |
| Excedentes del periodo | | (24.687.711) | | | | (24.687.711) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.669.170) | | | (8.669.170) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 390.263 | 390.263 |
| Saldo al 31 de mayo del 2022 | 8.000 | 66.830.909 | 4.643.427.405 | 5.034.375 | 3.214.585 | 4.718.515.275 |
| Excedentes del periodo | | (20.227.032) | | | | (20.227.032) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.665.532) | | | (8.665.532) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 1.137.207 | 1.137.207 |
| Saldo al 30 de junio del 2022 | 8.000 | 46.603.877 | 4.634.761.873 | 5.034.375 | 4.351.792 | 4.690.759.918 |
| Excedentes del periodo | | (9.052.341) | | | | (9.052.341) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | 669.350.000 | | | 669.350.000 |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 2.026.548 | 2.026.548 |

| | | | | | | |
|--|--------------|---------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Saldo al 31 de julio del 2022 | 8.000 | 37.551.537 | 5.295.448.766 | 5.034.375 | 6.378.340 | 5.344.421.018 |
| Excedentes del periodo | | 645.645 | | | | 645.645 |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 2.842.772 | 2.842.772 |
| Saldo al 31 de agosto del 2022 | 8.000 | 38.197.182 | 5.286.785.660 | 5.034.375 | 9.221.112 | 5.339.246.329 |
| Excedentes del periodo | | (23.088.007) | | | | (23.088.007) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | (1.886.316) | (1.886.316) |
| Saldo al 30 de setiembre del 2022 | 8.000 | 15.109.174 | 5.278.122.553 | 5.034.375 | 7.334.796 | 5.305.608.899 |
| Excedentes del periodo | | (29.421.059) | | | | (29.421.059) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 1.501.997 | 1.501.997 |
| Saldo al 31 de octubre del 2022 | 8.000 | (14.311.884) | 5.269.459.447 | 5.034.375 | 8.836.793 | 5.269.026.731 |
| Excedentes del periodo | | 8.827.982 | | | | 8.827.982 |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | 3.636.527 | 3.636.527 |
| Saldo al 30 de noviembre del 2022 | 8.000 | (5.483.902) | 5.260.796.340 | 5.034.375 | 12.473.320 | 5.272.828.133 |
| Excedentes del periodo | | 23.045.065 | | | | 23.045.065 |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento | | | | | | - |
| Compra de activos | | | | | | - |
| Ajuste por retiro de activos | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (8.663.107) | | | (8.663.107) |
| Ajuste a capitalización de activos | | | | | | - |
| Inversiones a la Vista | | | | | (12.473.320) | (12.473.320) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2022 | 8.000 | 17.561.162 | 5.252.133.233 | 5.034.375 | 0 | 5.274.736.771 |

Hecho por:
CPI. Roberto Elizondo Retana
Contador

Aprobado por:
MBA. José Alberto Moya Segura
Delegado Ejecutivo

Nota 49- Salvedades del periodo 2021

A continuación, se presentan declaraciones del auditor sobre las bases para una opinión calificada que fueron subsanadas o modificadas durante el periodo 2022. Las mismas se presentan con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detallan de la siguiente manera:

- 1- En noviembre de 2019 el Juzgado embargó a la Universidad de Costa Rica por un monto de ¢2.104.723.512,82 (Expediente Judicial N°19-005825-1765-6), y otro embargo en el mes de enero de 2020 por un monto de ¢5.121.271,77 (Expediente Judicial N°19-006134-1765-8), por el proceso monitorio dinerario que presentó la Caja contra la UCR por una presunta omisión en la prestación de servicios de varios EBASIS como parte del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS), el cual fue ordenado por resolución del Juzgado Especializado de Cobro II Circuito Judicial de San José, Sección Tercera. Dichos embargos fueron registrados como una cuenta por cobrar en proceso judicial, cuya recuperación también va a depender del resultado de este otro proceso pendiente de resolución, el cual de resultar desfavorable para la Institución afectaría también los resultados contables y presupuestarios.

Nota 50- Autorización para emitir estados financieros

A la fecha de este informe los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 se encuentran en la Comisión de Asuntos Financieros y Presupuestarios del Consejo Universitario, una vez se finalice el análisis correspondiente la Comisión de Asuntos Financieros y Presupuestarios enviará un dictamen que será analizado en plenario, según se evidencia en el oficio Pase CU-14-2023 del 17 de febrero del 2023.