

UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2015 y 2014*
- *Informe final*

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	6-7
<i>Estados de resultados</i>	8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10-11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-31

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Nacional

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la Universidad Nacional, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Universidad Nacional es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1, que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

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

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

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

Bases para la opinión calificada.

1. La partida correspondiente a “cuentas por cobrar”, presenta las siguientes deficiencias, las cuales impiden determinar la razonabilidad de los saldos de estas partida:
 - a. Las bases de datos que respaldan la cuenta de matrícula por cobrar al 31 de diciembre del 2015, por un monto total de ¢714.215 miles (¢664.359 miles para el año 2014), incluyen montos por cobrar por ¢554.400 miles para el año 2015 (¢594.755 miles para el año 2014), con antigüedades mayores a un año. La Universidad no cuenta con un estudio técnico que defina con precisión las cuentas del pendiente de cobro que presentan un alto grado de irrecuperabilidad, además no existe una estimación para cuentas de dudosa recuperación para esas partidas, por lo que no podemos determinar la razonabilidad de esta partida.
2. Al 31 de diciembre del 2015 realizamos el recalcu de la depreciación acumulada, el cual presenta una diferencia con el registro auxiliar de ¢863.829 miles, por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que fuese necesario realizar, de habérsenos identificado el origen de la diferencia.

Opinión calificada

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de las bases para la opinión calificada, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Nacional (UNA), al 31 de diciembre del 2015 y 2014, su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la nota 1.

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



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado número 5607
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2016

San José, Costa Rica, 16 de setiembre del 2016.

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

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVOS			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y banco cajero	3	4.941.368	2.580.372
Caja y banco fondos especiales	3	79.995	56.399
Inversiones corto plazo	4	16.040.584	12.192.394
Cuentas por cobrar	5	2.016.159	6.767.010
Existencias		122.587	124.585
Mercadería en tránsito	6	870.058	712.581
Gastos pagados por anticipado		554.660	390.177
Total activo corriente		24.625.411	22.823.518
<i>Activo no corriente</i>			
Adquisición de valores	4	13.003.813	8.165.600
Terrenos	7	3.194.659	2.728.532
Edificios	7	27.206.699	14.281.907
Maquinaria, equipo y mobiliario	7	28.544.506	25.082.766
Otros bienes duraderos	7	2.474.839	1.910.628
Construcciones adiciones y mejoras	7	13.920.793	18.433.700
Depreciación acumulada	7	(20.581.454)	(18.208.253)
Derechos		2.604	2.604
Depósitos		4.405	65.615
Licencias		---	326.671
Total activo no corriente		67.770.864	52.789.770
Total activo		92.396.275	75.613.288

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	8	1.450.831	418.046
Retenciones por pagar	9	1.007.873	1.246.316
Gastos acumulados por pagar	10	7.715.729	7.170.552
Endeudamiento corto plazo - porción corriente	11	207.263	162.981
Total pasivo corriente		10.381.696	8.997.895
Pasivo no corriente			
Endeudamiento a largo plazo	11	1.292.530	1.526.179
Otras cuentas del pasivo		9.348	12.676
Total pasivo no corriente		1.301.878	1.538.855
Total pasivo		11.683.574	10.536.750
Patrimonio			
Hacienda pública		8.489.004	8.690.020
Resultados acumulados		44.372.501	38.060.139
Resultados del período		27.851.196	18.326.379
Total patrimonio	12	80.712.701	65.076.538
Total pasivo y patrimonio		92.396.275	75.613.288

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)*

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos corrientes			
Ingresos tributarios		56.073	36.770
Ingresos no tributarios	13	28.700.703	21.355.448
Transferencias corrientes y capital	14	98.547.050	87.520.046
<i>Subtotal</i>		<u>127.303.826</u>	<u>108.912.264</u>
Gastos corrientes			
Remuneraciones	15	68.738.889	63.016.367
Servicios	16	6.554.502	5.836.417
Materiales y suministros		1.788.393	1.494.332
Intereses y comisiones		173.306	280.172
Transferencias corrientes y capital	17	12.993.635	11.121.847
Cuentas especiales	18	6.106.616	6.261.803
<i>Subtotal</i>		<u>96.355.341</u>	<u>88.010.938</u>
<i>Superávit (deficit) corriente</i>		<u>30.948.485</u>	<u>20.901.326</u>
Otros ingresos y gastos			
Otros ingresos			
Diferencias positivas tipo de cambio		50.413	155.286
<i>Total de otros ingresos</i>		<u>50.413</u>	<u>155.286</u>
Otros gastos			
Pérdida por venta o retiro de activos fijos		214.294	77.115
Diferencias negativas tipo de cambio		67.147	32.657
Gastos de depreciación, agotamiento		2.866.261	2.620.461
<i>Total de otros gastos</i>		<u>3.147.702</u>	<u>2.730.233</u>
<i>Superávit (deficit) de otros ingresos y gastos</i>		<u>(3.097.289)</u>	<u>(2.574.947)</u>
<i>Superávit neto del periodo</i>		<u>27.851.196</u>	<u>18.326.379</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)

	<i>Hacienda Pública</i>	<i>Superávit o Déficit acumulado</i>	<i>Total</i>
Saldo al 31 de diciembre del 2013	8.744.999	73.246.139	81.991.138
Donaciones en efectivo y especie	(54.979)	---	(54.979)
Ajuste al superávit acumulado	---	(35.186.000)	(35.186.000)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	18.326.379	18.326.379
Saldo al 31 de diciembre del 2014	8.690.020	56.386.518	65.076.538
Donaciones en efectivo y especie	(201.016)	---	(201.016)
Ajuste al superávit acumulado	---	(12.014.017)	(12.014.017)
Superávit o déficit del ejercicio, neto	---	27.851.196	27.851.196
Saldo al 31 de diciembre del 2015	8.489.004	72.223.697	80.712.701

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Actividades de operación:</i>		
<i>Entradas de efectivo</i>		
Cobro de ingresos tributarios	56.073	36.770
Venta de bienes y servicios	706.109	439.686
Cobro de derechos y traspasos	2.610.406	2.321.957
Intereses, multas y sanciones cobradas	2.626.379	1.993.939
Trasferencias corrientes recibidas	98.762.195	86.981.793
Otros cobros	106.689	70.557
Diferencias de tipo de cambio	44.087	49.988
<i>Total entradas de efectivo</i>	<u>104.911.938</u>	<u>91.894.690</u>
<i>Salidas de efectivo</i>		
Pago de remuneraciones	66.732.128	60.973.011
Pago a proveedores y acreedores	7.632.226	7.394.042
Transferencias corrientes entregadas	9.305.606	7.763.157
Jubilación	3.056.952	2.668.837
Intereses, comisiones y multas	585.382	379.445
Diferencias de tipo de cambio	38.941	22.587
Otros pagos	70.140	81.833
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>87.421.375</u>	<u>79.282.912</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de operación</i>	<u>17.490.563</u>	<u>12.611.778</u>
<i>Actividades de inversión:</i>		
<i>Entradas de efectivo</i>		
Venta de valores e inversiones	67.623.951	78.763.896
<i>Total entradas de efectivo</i>	<u>67.623.951</u>	<u>78.763.896</u>
<i>Salidas de efectivo</i>		
Compra de maquinaria, equipo y mobiliario	4.017.682	2.394.365
	891	---
Pago de construcciones, adiciones y mejoras	1.682.103	1.244.189
Compra de valores e inversiones	76.667.115	83.228.405
Otros	---	2.069.005
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>82.367.791</u>	<u>88.935.964</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de inversión</i>	<u>(14.743.840)</u>	<u>(10.172.068)</u>

(Continua...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA).
(Heredia, Costa Rica)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en miles de colones)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Actividades de financiación:</i>		
<i>Salidas de efectivo</i>		
Amortización de préstamos e intereses	(362.131)	(363.241)
<i>Total salidas de efectivo</i>	<u>(362.131)</u>	<u>(363.241)</u>
<i>Total entradas y salidas netas actividades de financiación</i>	<u>(362.131)</u>	<u>(363.241)</u>
Total de entradas y salidas netas em efectivo	2.384.592	2.076.469
Saldo inicial de caja	<u>2.636.771</u>	<u>560.302</u>
Saldo final de caja	<u>5.021.363</u>	<u>2.636.771</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL, (UNA)
(Heredia, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresadas en miles de colones)

Nota 1- Resumen de operaciones y principales políticas contables

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

La Universidad Nacional tendrá como fines principales:

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

Serán funciones de la Universidad Nacional:

Desarrollar el estudio de la investigación científica para contribuir al mejoramiento de la vida espiritual, política y social del país:

Preparar investigadores y profesionales de nivel superior en todos los campos, y el profesorado necesario en los diversos niveles del sistema educativo del país, manteniendo en sus sedes actuales Sede Central, Sede Choroteaga, Sede Brunca, Recinto Coto y Recinto Sarapiquí.

Fomentar la extensión de la cultura en la vida nacional.

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

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

Principios, políticas y prácticas contables

Principios contables

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

1- Primer grupo de los fundamentales

➤ Ente Contable Público

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

➤ Gestión Continua

Sus actividades se desarrollarán de forma continua.

2- Segundo grupo de los fundamentales:

➤ No compensación entre activos y pasivos e ingresos y gastos.

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

➤ Unidad de medida y regulaciones cambiarias.

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

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

La Institución realizará transacciones en moneda extranjera y presentará sus efectos en los estados financieros registrando las divisas al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción y registrando una medición posterior a los tipos de cambio de cierre (Tipos de cambios de referencias del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector

Público no bancario) para los saldos de las cuentas monetarias. Los saldos de las cuentas no monetarios se mantendrán al tipo de cambio histórico o de la fecha de transacción.

Los activos en US dólares al 31 de diciembre de 2015 fueron valuados al tipo de cambio de compra de ¢537,27 y pasivos al tipo de cambio de venta de ¢537,81, tal como lo establece la Directriz No.006-2013. Los activos y pasivos denominados en monedas distintas al US dólar fueron convertidos previamente a esa moneda a los tipos de cambio vigentes a esas fechas.

➤ **Realización.**

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

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

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

➤ **Devengo.**

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

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

➤ **Valor histórico.**

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

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

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

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

➤ **Revelación suficiente.**

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

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

➤ **Prudencia.**

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

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

➤ **Hechos posteriores al cierre.**

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

➤ **Desafectación.**

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

➤ **Estados financieros y liquidación presupuestaria.**

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

➤ **Sistema contable – presupuestario.**

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

➤ **Responsable de la emisión de los estados financieros y presupuestarios.**

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

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

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

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

➤ **Presentación de cuentas reclasificadas.**

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

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

➤ **Periodicidad de los estados financieros y presupuestarios.**

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será como mínimo anual.

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

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

Por lo anterior, los estados financieros de periodos inferiores a un año se les denominan "Estados Financieros Intermedios."

➤ **Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.**

El objetivo de establecer políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores, que debe definir la Institución.

➤ **Cambio en una política contable y/o presupuestaria.**

La Institución cambiará una política contable, si el cambio es requerido por una norma contable o que los estados financieros muestren información confiable y relevante sobre las transacciones, hechos o condiciones que se registren y cuando hayan cambios en la normativa aplicable.

➤ **Inventarios**

Los inventarios están valorados al precio más bajo entre costos y mercado. El costo es determinado por el método de costos promedios.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

Se registran al costo de adquisición o construcción. La depreciación de los activos se registra en los resultados y su cuantía se obtiene de la aplicación del método de línea recta, con base en los años de vida útil estimados para cada activo, de acuerdo a lo establece el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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

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

El método utilizado para registrar los gastos de depreciación es de línea recta, y la vida estimada, es la recomendada en el Anexo No.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

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

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

Nota 2- Administración del riesgo financiero

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

➤ **Riesgo de mercado**

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

➤ **Riesgo de liquidez**

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

➤ **Riesgo de tasa de interés**

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

➤ **Riesgo de tipo de cambio**

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2015 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidense eran de ₡537,27 y 537,81 para las operaciones con el Sector Público no Bancario, al 31 de diciembre 2014 eran de ₡533,31 y ₡545,53.

La universidad no mantiene activos y pasivos materiales que podrían ser afectados por variaciones en el tipo de cambio.

Nota 3- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo y equivalente de efectivo se detalla como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Efectivo en cajas</i>		
Caja y bancos fondos especiales	79.995	56.399
<i>Total cajas</i>	79.995	56.399
<i>Efectivo en bancos:</i>		
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>		
B.N.C.R Cta.401859-4 colones	714.931	417.346
B.N.C.R Cta 402346-1 colones	---	4.210
B.N.C.R Cta 111228-3 colones	774.903	173.945
B.N.C.R Cta 047942 PZ colones	1.476	1.108
B.N.C.R Cta 409265-6 matricula colones	4.885	2.072
B.N.C.R Cta 10497-2 unid.esp.colones	33.865	61.778
B.N.C.R Cta.4010807-2 TICA colones	113	183
B.N.C.R Cta.4-11274-2-P.cultural colones	140.185	234.997
B.N.C.R Cta 65373-3 dólares	---	84.324
B.N.C.R Cta 600255-0 unid.esp dólares	7.047	3.053
B.N.C.R Cta 004-000033-0 euros	2.068	969
<i>Sub total Banco Nacional</i>	1.679.473	983.985
<i>Banco de Costa Rica</i>		
B.C.R. Cta 2923-8 colones	55.119	15.524
<i>Sub total Banco de Costa Rica</i>	55.119	15.524
<i>Banco Popular y de Desarrollo Comunal</i>		
B.P.D.C Cta. 381010467-6 colones	58.568	59.067
<i>Sub total Banco Popular</i>	58.568	59.067
<i>Banco Crédito Agrícola de Cartago</i>		
B.C.A.C Cta 7022037011703 colones	10.310	13.221
<i>Sub total Banco Crédito</i>	10.310	13.221
<i>BIRD</i>		
BIRD- 8194-CR 27081 colones	98	---
Proyecto Mejoramiento Educación Superior dólares	3.137.800	1.508.575
<i>Sub total Banco Crédito</i>	3.137.898	1.508.575
<i>Total equivalente de efectivo</i>	4.941.368	2.580.372
<i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i>	5.021.363	2.636.771

Nota 4- Inversiones en valores

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

Cuando las inversiones incluyen intereses acumulados a la compra se procede a registrar dicho monto en una cuenta por cobrar. Los registros se clasifican por banco y por tipo de moneda.

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de las inversiones se compone de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Inversiones transitorias</i>		
Banco Nacional de Costa Rica	6.861.378	6.975.645
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	5.108.549	3.283.915
Banco de Costa Rica	4.070.657	1.932.834
<i>Total inversiones transitorias</i>	<u>16.040.584</u>	<u>12.192.394</u>
<i>Inversiones a largo plazo</i>		
Banco Nacional	6.335.386	4.313.343
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	6.078.427	3.302.257
Inversiones fondo de cesantía institucional	590.000	550.000
<i>Total inversiones a largo plazo</i>	<u>13.003.813</u>	<u>8.165.600</u>
<i>Total inversiones</i>	<u>29.044.397</u>	<u>20.357.994</u>

El Detalle de las inversiones se presenta a continuación:

Al 31 de diciembre del 2015:

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>
<i>Equivalentes de efectivo</i>					
(1) Fondos	Fondos de Inversión S.A, colones				7.737.798
	Fondos de Inversión S.A, dólares				109.436
	<i>Total equivalentes de efectivo</i>				<u>7.847.234</u>
(2) Colones					
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>					

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2015</i>
	G	tp	9,82%	28/06/2017	8.831.600
	BNCR	tp	11,38%	22/06/2016	567.000
	<i>Sub-total</i>				9.398.600
<i>Banco Nacional de Costa Rica (Recompras)</i>					
	BCCR	BEMV	---	22/09/2021	450.000
	<i>Sub-total</i>				450.000
<i>Popular Valores</i>					
	G	tp	10,00%	28/09/2016	5.522.000
	G	tptba	6,00%	19/04/2017	300.000
	G	tp	11,00%	23/03/2016	3.915.350
	<i>Sub-total</i>				9.737.350
	<i>Total inversiones en colones</i>				19.585.950
<i>(3) Unidades de desarrollo</i>					
	G	Tudes	1%	12/01/2022	256.426
	G	Tudes	1%	12/01/2022	1.354.787
	<i>Total unidades de desarrollo</i>				1.611.213
	<i>Total inversiones corrientes</i>				29.044.397

Al 31 de diciembre del 2014:

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
<i>Equivalentes de efectivo</i>					
<i>(1) Fondos</i>	Fondos de Inversión S.A, colones				4.956.414
	Fondos de Inversión S.A, euros				36.759
	Fondos de Inversión S.A, dólares				4.172
	<i>Total equivalentes de efectivo</i>				4.997.345
<i>(2) Colones</i>					
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i>					
	G	tp	9,78%	28/06/2017	6.156.150
	BCCR	bem	8,51%	28/01/2015	575.000
	ICE	BIC4	10,00%	14/12/2017	100.000
	BNCR	BNCCC	11,00%	15/11/2015	1.000.000
	<i>Sub-total</i>				7.831.150
<i>Banco Nacional de Costa Rica (Recompras)</i>					
	G	tptba	---	06/01/2015	157.124
	G	tp	---	12/01/2015	268.167
	BCCR	BEMV	---	12/01/2015	140.088
	G	TP	---	12/01/2015	192.120

<i>Tipo de inversión</i>	<i>Emisor</i>	<i>Instrumento</i>	<i>Tasa de intereses</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
<i>Sub-total</i>					757.499
<i>Popular Valores</i>					
	G	tp	13,000%	28/09/2016	4.843.000
	G	tptba	6,620%	19/04/2017	300.000
<i>Sub-total</i>					5.143.000
<i>Total inversiones en colones</i>					13.731.649
 (3) Unidades de desarrollo					
	G	Tudes	1%	12/01/2022	259.257
	G	Tudes	1%	12/01/2022	1.369.743
<i>Total unidades de desarrollo</i>					1.629.000
<i>Total inversiones corrientes</i>					20.357.994

Nota 5- Cuentas por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detalla a continuación

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Adelanto gastos de viaje	5.087	3.242
Deudas funcionarios con UNA	109.370	87.491
Exbecados	15.527	18.540
Matrícula por cobrar	714.215	664.359
Laboratorios por cobrar	14.420	13.092
Diferencias con BN conectividad	29	29
Bienestar estudiantil	87.858	80.790
Recargos	157.232	146.114
Adelanto p/compra combustible	32.234	121.931
Cuentas por cobrar garantías	20.246	9.506
Otras cuentas por cobrar	392.354	425.528
Planillas por pagar	2.906	791
Subvenciones acumuladas (1)	---	4.918.790
Intereses sobre inversiones	403.729	262.338
Efectos por cobrar	14.944	14.469
Intercuenta estudiantil acreedora	45.725	---
Sumas comprometidas	283	---
<i>Total cuentas por cobrar</i>	<u>2.016.159</u>	<u>6.767.010</u>

(1) Subvencionales acumuladas: La variación con respecto al año 2014 corresponde a que no se registró el devengo de estos fondos, ya que la Contraloría General de la República solicitó que se registrará base efectivo, el inconveniente que tiene el módulo

contable es que tiene una única entrada para la base patrimonial y base presupuestaria por lo tanto se presento la limitación para el registro del devengo.

Nota 6- Mercadería en tránsito

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 esta cuenta de mercadería en tránsito presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pedidos al exterior	389.231	135.945
Pedidos de libros	443.045	570.111
Compras locales-libros	37.782	6.525
Total	870.058	712.581

Nota 7- Propiedad, planta y equipo

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

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

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

Como criterios de capitalización de los activos fijos, la Universidad capitaliza los activos cuyos costos sean iguales o superiores al 25% del monto del salario base del oficinista 1 del poder judicial.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos	3.194.659	2.728.532
Edificios	27.206.699	14.281.907
Maquinaria, equipo y mobiliario	28.544.506	25.082.766
Otros bienes duraderos	2.474.839	1.910.628
Construcciones adiciones y mejoras	13.920.793	18.433.700
Subtotal	75.341.496	62.437.533
Depreciación acumulada	(20.581.454)	(18.208.253)
Total, neto	54.760.042	44.229.280

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

2015

Concepto	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Retiros	Ajustes			Saldo ajustado a 31/12/2015
				Saldo al 31/12/2015	Adiciones	Retiros	
AO11 Terrenos	2.728.532	1.689.987	1.609.411	2.809.109	466.237	80.687	3.194.6
Edificios							
AO10 Edificios	12.369.876	14.342.146	1.481.959	25.230.063	---	---	25.230.0
AO18 Instalac. adiciones y mejoras	1.448.404	133.538	68.933	1.513.009	---	---	1.513.0
AO20 Obras maritimas y fluviales	463.627	---	---	463.627	---	---	463.6
TOTAL	14.281.907	14.475.684	1.550.892	27.206.699	---	---	27.206.6
Maquinaria, equipo y mobiliario							
AO01 Maquinaria y equipo productivo	638.944	97.332	54.894	681.382	3.500	8.496	676.3
AO02 Equipo de transporte	2.650.679	844.856	---	3.495.635	275.680	45.830	3.725.4
AO03 Equipo de comunicación y mobiliario de oficina	3.115.630	371.330	101.932	3.385.028	8.664	4.285	3.389.4
AO04 Equipo y prog de computo	3.201.331	371.942	63.478	3.509.795	---	147.842	3.361.9
AO05 Eq sanit, laborat e investig	6.413.111	1.017.233	307.117	7.123.227	---	---	7.123.2
AO06 Eq y mob educ, depo, y recreat	6.779.011	1.128.590	92.989	7.814.612	---	---	7.814.6
AO07 Maquinaria y equipo diverso	279.732	9.597	181	289.148	---	---	289.1
AO08 Otros bienes duraderos	1.987.245	203.592	43.632	2.147.205	---	---	2.147.2
AO17	17.083	---	---	17.083	---	---	17.0
Total	25.082.766	4.044.472	664.223	28.463.115	287.844	206.453	28.544.5
Bienes duraderos							
AO09 Material bibliografico	1.736.884	398.193	92.165	2.042.912	---	---	2.042.9
AO12 Vias de comunicación terrestre	173.744	258.183	---	431.927	---	---	431.9
Total	1.910.628	656.376	92.165	2.474.839	---	---	2.474.8
AO19 Obras en proceso	18.433.700	1.857.983	6.370.890	13.920.793	---	---	13.920.7
Total activos al costo	62.437.533	22.724.502	10.287.581	74.874.555	754.081	287.140	75.341.4
AP Depreciación acumulada	(18.208.253)	(2.373.201)	---	(20.581.454)	---	---	(20.581.4
Total	44.229.280	20.351.301	10.287.581	54.293.101	754.081	287.140	54.760.0

2014

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>Saldo al 31/12/2014</i>
Terrenos	1.119.232	1.609.300	---	2.728.532
Edificios				
Edificios	11.965.696	404.180	---	12.369.876
Instalac. adiciones y mejoras	1.085.138	418.848	(55.582)	1.448.404
Obras martimas y fluviales	463.627	---	---	463.627
TOTAL	13.514.461	823.028	(55.582)	14.281.907
Maquinaria, equipo y mobiliario				
Maquinaria y equipo producc	568.353	72.949	(2.358)	638.944
Equipo de transporte	2.306.914	358.530	(14.765)	2.650.679
Equipo de comunicación	2.933.194	232.133	(49.697)	3.115.630
Equipo y mobiliario de oficina	2.888.727	342.984	(30.380)	3.201.331
Equipo y prog de computo	6.171.018	650.399	(408.306)	6.413.111
Eq sanit, laborat e investig	6.130.836	709.596	(61.421)	6.779.011
Eq y mob educ, depo, y recreat	269.052	11.480	(800)	279.732
Maquinaria y equipo diverso	1.894.971	121.122	(28.848)	1.987.245
Otros bienes duraderos	17.083	---	---	17.083
Total	23.180.148	2.499.193	(596.575)	25.082.766
Bienes duraderos				
Material bibliografico	1.419.589	409.198	(91.903)	1.736.884
Vias de comunicación terrestre	143.196	30.548	---	173.744
Total	1.562.785	439.746	(91.903)	1.910.628
Obras en proceso	17.516.881	1.191.595	(274.776)	18.433.700
Total activos al costo	56.893.507	6.562.862	(1.018.836)	62.437.533
Depreciación acumulada	(15.778.357)	419.937	(2.849.833)	(18.208.253)
Total	41.115.150	6.982.799	(3.868.669)	44.229.280

Nota 8- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la cuenta por pagar se presenta el siguiente detalle:

	2015	2014
Cuentas por pagar	727.047	317.968
Sumas comprometidas	---	6.055
Dinero recibido en garantia	96.546	92.278
Productos diferidos	372	372
Descuentos sobre inversiones	6.440	1.373
Cheques pendientes de cambio	620.426	---
Total	1.450.831	418.046

K3

Nota 9- Retenciones por pagar

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las deducciones y retenciones por pagar es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retención de impuestos	24.388	8.429
Deducciones por pagar (1)	983.485	1.237.887
Total	1.007.873	1.246.316

(1) El saldo de las deducciones por pagar se detalla de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retención impuesto de la renta	222.512	190.294
CCSS enferm. y maternidad	169.977	155.683
Banco Popular cuota obrera	58.323	55.369
Regimen pensión reparto JPMN	55.619	55.418
COOPEANDE	---	45.261
Fondo de beneficio social	76.656	70.652
Prest fondo beneficio social	287.580	256.234
Regimen pensión capital. JPMN	102.977	87.450
Otras retenciones	9.841	321.526
Total	983.485	1.237.887

Nota 10- Gastos acumulados por pagar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos acumulados por pagar presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Décimo tercer mes	251.636	250.508
CCSS cuota pat enf mat IVM	318.693	292.314
BPDC cuota patronal	30.881	29.409
JPMN cuota patronal	81.694	69.363
Salario escolar	5.367.919	4.918.706
Fondo de beneficio social	97.576	186.549
Pes oblig ley 7983 (INS-INA)	52.409	47.973
Cesantía y fondo cap laboral	89.273	80.402
Fondo cap transit ix 2%	12.431	12.431
Fondo cesantía ASOUNA	(152)	100
Fondo cesantía COOPEUNA	333	365

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondo cesantía FBS	427	449
Fondo cesantía institucional	1.239.676	1.122.768
Fondo cesant.diferido salario escolar	145.357	131.661
Cesantia proyectos 4.33%	27.132	27.131
Fondos para dif de caja	444	423
Total	<u>7.715.729</u>	<u>7.170.552</u>

Nota 11- Documentos por pagar largo plazo

El Banco Nacional y el Banco Popular otorgan a la Universidad un crédito sindicado por un monto de ¢2.244.600.000, para la construcción de la Sede Chorotega, ubicada en Liberia, Guanacaste, el plazo es de 144 meses con un período de gracia y desembolsos de 24 meses incluidos en el plazo establecido. La deuda devengará intereses corrientes anuales, ajustables periódicamente, sobre los saldos de capital, pagaderos por mes anticipado, a una tasa de interés igual a la tasa básica pasiva del Banco Central, más 3.5%.

Los siguientes montos se muestran en miles de colones

Banco Nacional	¢591.643
Banco Popular	¢679.754

Convenio U.N.A.-Ministerio de Hacienda No.26 FDS, la Universidad Nacional debe cubrir el 45% correspondiente al total de intereses que el Gobierno de la República debe honrar en atención al préstamo con el Banco de Integración Económica por un monto de \$1.240.543.35, que fue utilizado para infraestructura de la U.N.A., la forma de pago será a través de capacitaciones, formación y consultorías.

Monto actual \$39.294.66 T.C. 537.81 equivalente a ¢21.133

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 esta cuenta documentos por pagar largo plazo presenta el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Endeudamiento a largo plazo	1.499.793	1.689.160
Menos: Porción corriente de la deuda a largo plazo)	207.263	162.981
Total de la deuda a largo plazo	<u>1.292.530</u>	<u>1.526.179</u>

Nota 12- Patrimonio

Los saldos de la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Hacienda pública (1)	8.489.004	8.690.020
Resultados acumulados	44.372.501	38.060.139
Resultados del período	27.851.196	18.326.379
Total patrimonio	80.712.701	65.076.538

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

Nota 13- Ingresos no tributarios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se se detalla de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Venta de materiales	7.464	7.657
Alquileres	12.325	11.607
Otros servicios	699.597	524.743
Derechos adm serv educación	4.345.247	4.034.783
Derechos adm activ comercial	77.407	157.340
Int s/tit val inst publ finance	2.341.997	1.687.043
Inter. S/cuentas corrientes	22.640	42.991
Otros ingresos no especific	166.344	127.809
Otros ingresos per. anteriores	3.728	6.290
Recursos vigentes anteriores	21.023.954	14.755.185
Total ingresos no tributarios	28.700.703	21.355.448

Nota 14- Transferencias corrientes y de capital

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias ctes del gob central	95.445.542	84.799.195
Transferencias ctes organos desconcentrados	380.878	438.416
Transferencias ctes inst desc no empr	199.645	114.643
Transferencias ctes instituciones publicas	12.578	32.931

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias corrient sector externo	207.699	184.622
Transferencias ctes del sector privado	1.197	3.307
Transferencias capital del gobierno	2.299.511	1.946.932
<i>Total transferencias corrientes y de capital</i>	<u>98.547.050</u>	<u>87.520.046</u>

Nota 15- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Remuneraciones básicas	26.876.417	24.949.205
Remuneraciones eventuales	1.366.367	1.311.422
Incentivos salariales	28.221.731	25.559.929
Contribuciones patronales	5.114.976	5.880.340
Contribucion fondos pensiones	7.104.650	5.249.243
Remuneraciones diversas	54.748	66.228
<i>Total remuneraciones</i>	<u>68.738.889</u>	<u>63.016.367</u>

Nota 16- Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Alquileres	667.008	725.505
Servicios básicos	1.209.389	1.201.500
Servicios comercial y financieros	1.304.571	870.116
Servicios de gestion y apoyo	614.961	422.904
Gastos de viaje y transporte	561.054	526.874
Seguros	258.125	218.581
Capacitación y protocolo	680.863	687.520
Mantenimiento y reparación	890.290	847.518
Servicios diversos	368.241	335.897
<i>Total servicios</i>	<u>6.554.502</u>	<u>5.836.417</u>

Nota 17- Transferencias corrientes y capital

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos de las transferencias corrientes y de capital son las siguientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Transferencias corrientes al sector público	88.098	76.090
Transferencias corrientes a personas	9.864.605	8.447.754
Prestaciones	1.265.740	1.146.142
Transferencias corrientes entidades privadas sin fines de lucro	1.748.501	1.428.778
Otras transferencias corrientes sector privado	15.388	11.276
Transf corrientes sector externo	11.303	11.807
<i>Total transferencias corrientes y capital</i>	<u>12.993.635</u>	<u>11.121.847</u>

Nota 18- Cuentas especiales

Al estar integrados en forma sistemática la contabilidad financiera y presupuestaria, los Estados Financieros reflejan las salidas de efectivo que se han realizado por bienes duraderos, préstamos a estudiantes, amortización a préstamos, estas partidas las salidas e ingresos de dinero son presupuestarias y también son partidas de Balance como cuentas por cobrar y cuentas por pagar, por lo tanto, se ha utilizado esta cuenta para reflejar dichos rubros en el formato de balance solicitado por la Contabilidad Nacional.

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de la cuenta se detalla de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Préstamos	4.303	3.408
Maquinaria equipo y mobiliario	4.220.080	2.763.746
Construc adiciones y mejoras	1.692.334	1.255.271
Bienes preexistentes	---	2.068.842
Bienes duraderos diversos	891	163
Amortización de préstamos	189.008	170.373
<i>Total cuentas especiales</i>	<u>6.106.616</u>	<u>6.261.803</u>

Nota 19 - Litigios

Mediante el oficio AJ-OFIC-247-2016 con fecha 16 de setiembre del 2016, se nos entregó la información pendiente de los litigios mantenidos por la Universidad al 31 de diciembre del 2015, dicho documento mantiene que 33 casos presentan una cuantía inestimable y 40 casos presentan una cuantía estimables que pueden tener resultados favorables y que pueden generar ingresos.

Nota 20 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Universidad Nacional fueron remitidos al Consejo Universitario por parte de la rectoría el 28 de abril del 2016.

Nota 21 - Hechos posteriores al cierre de la auditoría

A la fecha del informe no se realizaron hechos posteriores al cierre de la auditoría.