

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

---

- **Estados financieros y opinión de los auditores independientes**
- **Al 31 de diciembre de 2019**
- **Informe final**

## Contenido

	<u>Páginas</u>
<b>Opinión de los auditores independientes</b>	3-7
<b>Estados financieros</b>	
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
<b>Notas a los estados financieros</b>	15-82

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad de Costa Rica (U.C.R) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, 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 (U.C.R), al 31 de diciembre 2019; 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 las obligaciones y derechos referentes a activos y pasivos adquiridos por derechos laborales y otras cuentas por pagar, como lo son las obligaciones contraídas por cesantía y vacaciones (excepto vínculo externo), y el registro de los ingresos por concepto de matrícula al cobro por un monto de ₡1.679.754.750, 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- Dentro del monto de cuentas por cobrar financiamiento transitorio de vinculo externo, se mantiene una cuenta por cobrar a la CCSS, del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS), por un monto de ₡3.841.841.485, el cual corresponde al caso pendiente en el Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda en el cual la UCR reclama el

pago de dicha suma originada en el período en el que administró Equipos Básicos de Atención Integral en Salud (EBAIS) que conformaban el Programa de Atención Integral en Salud. El origen de dicha cuenta se dio debido a que UCR autorizó sobregiros para la atención de gastos de operación, que no fueron reconocidos o reintegrados por parte de la CCSS. De conformidad con la NICSP 19, un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra o, en su caso, porque no ocurra, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. El numeral 39 de la NICSP 19 establece que “una entidad no debe reconocer un activo contingente”. Por lo anterior, debido a la naturaleza contingente de dicho activo y a la incertidumbre del resultado del proceso, el registro de dicho activo no es procedente. La Oficina de Administración Financiera, basados en criterio de la Asesoría Legal, estableció el mecanismo de estimar como pérdidas, el monto total en un plazo de 3 años, tiempo estimado para la resolución del caso. Así mismo en noviembre de 2019 la UCR realizó un depósito Judicial por un monto de ₡2.104.723.512,82 (Expediente Judicial N°19-005825-1765-6), y otro en el mes de enero del 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 Ebais 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. Dicho depósito fue registrado como una cuenta por cobrar en proceso judicial, el cual también va a depender de la resolución de este otro proceso pendiente de resolución.

- 3- Solicitamos el detalle de las planillas de salarios al 31 de diciembre de 2019, y al cotejar el monto de planillas registradas por la Sección de Contabilidad contra el monto reportado a la C.C.S.S se presenta una diferencia inmaterial de ₡9.180.600 de más en lo reportado a la C.C.S.S., sin embargo, al recalcular las cargas sociales determinamos una diferencia de menos en contabilidad por ₡2.824.926.254 y una diferencia en aguinaldo de más en el saldo contable por ₡1.187.288.887. A la fecha no logramos determinar el origen o justificación de dichas diferencias por lo que desconocemos si existe necesidad de realizar ajustes o revelaciones sobre este asunto en los saldos al 31 de diciembre de 2019.
- 4- Al 31 de diciembre de 2019 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 2019.

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 Principios y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, 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.

## **Otros asuntos**

La Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas establece a la Universidad de Costa Rica al 31 de diciembre de 2019 ha sido incluida como contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, como perceptora del impuesto a partir de julio 2019 y pagadora a partir del 1 de enero de 2020. Además, incorporar el Sistema Web de Facturación a partir de julio 2019 a todas las dependencias de la Universidad que vendan bienes y presten servicios producto de sus actividades

## **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. Ricardo Montenegro Guillén  
Contador Público Autorizado N° 5607  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre de 2020

San José, Costa Rica, 25 de agosto de 2020.

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

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y bancos	<b>3</b>	16.414.737.576,50	27.738.470.222,49
Inversiones a corto plazo	<b>4</b>	51.674.649.537,03	54.669.566.264,38
Cuentas por cobrar a corto plazo (neto)	<b>5</b>	3.568.289.468,25	3.716.587.228,13
Documentos por cobrar a corto plazo (neto)	<b>6</b>	714.268.846,71	654.066.078,93
Anticipos a corto plazo	<b>7</b>	2.579.749.084,47	2.408.677.085,06
Inventarios (neto)	<b>8</b>	610.395.617,63	600.290.362,78
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>75.562.090.130,59</b>	<b>89.787.657.241,77</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo (neto)	<b>9</b>	207.132.496.387,14	189.059.917.711,80
Inversiones a largo plazo	<b>10</b>	2.281.634.484,30	2.223.441.306,38
Cuentas por cobrar a largo plazo	<b>11</b>	636.739.061,52	975.618.306,96
Depósitos en garantía	<b>12</b>	145.764.667,19	120.175.038,95
Otros activos a largo plazo	<b>13</b>	15.089.040,00	15.089.040,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>210.211.723.640,15</b>	<b>192.394.241.404,09</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>285.773.813.770,74</b>	<b>282.181.898.645,86</b>

Continúa.

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar a corto plazo	<b>14</b>	1.312.212.662,95	594.483.123,89
Documentos por pagar a corto plazo	<b>15</b>	663.823.130,53	766.313.768,87
Otros pasivos a corto plazo	<b>16</b>	<u>14.926.752.980,09</u>	<u>14.001.873.669,71</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>16.902.788.773,57</b>	<b>15.362.670.562,47</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Documentos por pagar a largo plazo	<b>17</b>	<u>43.550.773.755,00</u>	<u>53.693.807.772,63</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>43.550.773.755,00</b>	<b>53.693.807.772,63</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>60.453.562.528,57</b>	<b>69.056.478.335,10</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Aportes de capital	<b>18</b>	1.593.528,72	124.808.410,00
Capital de circulación documentos al cobro (Neto)	<b>19</b>	1.007.052.024,07	949.623.397,94
Capital inmovilizado	<b>20</b>	163.124.957.576,01	135.279.882.710,30
Capital libros	<b>21</b>	345.110.859,88	335.847.530,46
Otras reservas	<b>22</b>	61.766.041.322,09	71.717.339.532,69
Estimaciones	<b>23</b>	-5.883.220.384,56	-3.578.653.231,06
Superávit/ Déficit del período	<b>24</b>	4.253.840.473,08	7.795.588.550,18
Resultados acumulado ejercicios anteriores	<b>25</b>	<u>704.875.842,88</u>	<u>500.983.410,25</u>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>225.320.251.242,17</b>	<b>213.125.420.310,76</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>285.773.813.770,74</b>	<b>282.181.898.645,86</b>
<b>CUENTA DE ORDEN</b>	<b>26</b>	<b>3.624.328.382,14</b>	<b>3.950.409.806,58</b>

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

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

M.B.A. Pablo César Marín Salazar  
Jefe, Oficina de Administración Financiera

**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 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS</b>		
Impuestos sobre bienes y servicios	345.968.747,32	385.529.892,37
Otros ingresos tributarios	123.399.035,61	216.359.249,32
Indemnizaciones	5.644.885,40	0,00
Venta de bienes y servicios	<b>27</b> 4.573.859.058,63	5.734.075.649,86
Derechos administrativos	<b>28</b> 7.918.642.860,30	8.006.186.466,75
Ingresos de la propiedad	<b>29</b> 6.519.568.688,00	8.126.863.513,74
Multas y remates	400.125.756,87	414.527.531,50
Otros ingresos no tributarios	527.224.000,94	546.325.210,88
Transferencias ctes del gobierno central	<b>30</b> 283.728.916.699,14	283.842.123.173,12
Inst. descentralizadas no empresariales	99.478.214,82	187.147.622,72
Transferencias ctes. sector externo	106.488.078,31	99.342.769,83
Transferencias ctes. sector privado	<b>31</b> 3.890.913.444,86	1.756.900.547,91
Ingresos de capital	6.574.981.732,54	5.902.917.874,71
Ingresos de financiamiento	<b>32</b> 72.397.470.426,54	82.040.451.131,10
Ingresos de financiamiento (Fr Leyes- Conven)	<b>33</b> 6.990.052.225,87	7.629.925.897,44
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>394.202.733.855,15</u></b>	<b><u>404.888.676.531,25</u></b>
<b>GASTOS</b>		
Remuneraciones	<b>34</b> 212.736.656.219,16	204.306.333.394,90
Servicios	<b>35</b> 20.512.085.245,35	21.588.796.255,30
Materiales y suministros	<b>36</b> 5.860.700.435,16	6.166.112.747,42
Intereses y comisiones	<b>37</b> 5.598.327.818,01	5.602.504.445,04
Activos financieros	2.173.482,18	3.019.176,35
Bienes duraderos	<b>38</b> 31.868.873.586,87	31.372.237.775,81
Transferencias corrientes	<b>39</b> 43.379.141.076,86	39.373.093.167,36
Amortización	<b>40</b> 8.050.486.861,02	16.950.928.094,39
Gastos de funcionamiento	0,00	59.947,72
Otros gastos	174.407.335,37	12.663.444,09
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>328.182.852.059,98</u></b>	<b><u>325.375.748.448,38</u></b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b><u>66.019.881.795,17</u></b>	<b><u>79.512.928.082,87</u></b>

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

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

M.B.A. Pablo César Marín Salazar  
Jefe, Oficina de Administración Financiera

**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 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Actividades de operación</b>		
<b>Superávit del período al 31 de diciembre</b>	<b>4.253.840.473,08</b>	<b>7.795.588.550,18</b>
<b>Ajustes por movimientos que no requieren uso de efectivo:</b>		
Depreciación	11.959.399.389,15	9.743.502.374,63
Estimación para incobrables	2.288.197.153,50	1.828.168.713,44
Estimación por obsolescencia en inventarios	16.370.000,00	1.334.000,00
Otras reservas	-9.951.298.210,60	-4.641.656.628,20
Superávit del período anterior	-7.795.588.550,18	-14.258.049.569,96
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	203.892.432,63	500.983.410,25
Otras operaciones registradas como gasto capitalizable	-2.361.090.079,23	-1.508.100.542,10
Capital inmovilizado	27.845.074.865,71	34.530.540.569,69
<b>Subtotal provisto por las operaciones</b>	<b>22.204.957.000,98</b>	<b>26.196.722.327,75</b>
<b>Efectivo provisto por las operaciones:</b>		
<b>Cambios en activos y pasivos que proveen efectivo:</b>		
Cuentas por cobrar corrientes	-2.142.673.535,27	14.277.044,22
Cuentas por cobrar no corrientes	338.879.245,44	-307.784.190,05
Producto acumulado	0,00	0,00
Cuentas por pagar corrientes	717.729.539,06	-294.867.577,16
Gastos acumulados por pagar	383.966.225,44	352.368.563,81
Pasivos diferidos	-14.890.683,00	-201.240.936,09
Anticipos al sector interno	93.920.276,42	-291.490.748,26
Documentos por cobrar	-57.428.626,13	-323.616.495,53
Inventarios	-291.467.530,68	-57.297.652,31
Deducciones retenidas por pagar	555.803.767,94	350.818.745,26
<b>Subtotal cambios en activos y pasivos que proveen efectivo</b>	<b>-416.161.320,78</b>	<b>-758.833.246,11</b>
<b>Efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>26.042.636.153,28</b>	<b>33.233.477.631,82</b>

Continúa

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo	-29.817.842.378,36	-74.070.673.400,67
Inversiones corrientes	2.994.916.727,35	27.344.890.314,21
Inversiones no corrientes	-39.155.557,92	7.326.428.099,00
Inversiones permanentes	-19.037.620,00	-4.907.700,00
Otros activos	-239.725.314,37	-90.237.542,97
<b>Efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>-27.120.844.143,30</b>	<b>-39.494.500.230,43</b>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Nueva deuda adquirida	0,00	49.161.211.857,81
Amortización a la deuda	-10.245.524.655,97	-19.286.768.812,67
<b>Efectivo neto en actividades de financiamiento</b>	<b>-10.245.524.655,97</b>	<b>29.874.443.045,14</b>
<b>Aumento (disminución) en efectivo e inversiones</b>	<b>-11.323.732.645,99</b>	<b>23.613.420.446,53</b>
<b>Efectivo al 31 de diciembre del año anterior</b>	<b>27.738.470.222,49</b>	<b>4.125.049.775,96</b>
<b>Efectivo al 31 de diciembre del año en curso</b>	<b>16.414.737.576,50</b>	<b>27.738.470.222,49</b>

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

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

M.B.A. Pablo César Marín Salazar  
 Jefe, Oficina de Administración Financiera

**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 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

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

Continúa.

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	Superávit del período	Otras reservas	Capital de circulación documentos al cobro	Estimación	Capital inmovilizado	Capital libros	Aportes de capital	Resultados de ejercicios anteriores	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>7.795.588.550,18</b>	<b>71.717.339.532,69</b>	<b>949.623.397,94</b>	<b>-3.578.653.231,06</b>	<b>135.279.882.710,30</b>	<b>335.847.530,46</b>	<b>124.808.410,00</b>	<b>500.983.410,25</b>	<b>213.125.420.310,76</b>
Movimiento resultado del período	4.253.840.473,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.253.840.473,08
Movimientos resultados acumulados del ejercicio anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.593.528,72	704.875.842,88	706.469.371,60
Movimientos de otras reservas	0,00	-9.951.298.210,60	-135.108.602,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.086.406.813,34
Movimientos de capital de circulación	0,00	0,00	192.537.228,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.537.228,87
Transferencia a resultados	-7.795.588.550,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-8.296.571.960,43
Movimiento en inmuebles, mobiliario y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	27.845.074.865,71	0,00	0,00	500.983.410,25	27.845.074.865,71
Movimientos de estimación	0,00	0,00	0,00	-2.304.567.153,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.304.567.153,50
Otros movimientos del período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.263.329,42	-124.808.410,00	0,00	-115.545.080,58
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>4.253.840.473,08</b>	<b>61.766.041.322,09</b>	<b>1.007.052.024,07</b>	<b>-5.883.220.384,56</b>	<b>163.124.957.576,01</b>	<b>345.110.859,88</b>	<b>1.593.528,72</b>	<b>704.875.842,88</b>	<b>225.320.251.242,17</b>

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

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

M.B.A. Pablo César Marín Salazar  
 Jefe, Oficina de Administración Financiera

**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 2019 y 2018**  
**(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 del Vínculo Externo y Fondos Corrientes. El resultado final de las operaciones del primero se contabiliza dentro del Superávit Específico para dar continuidad al desarrollo de los distintos proyectos en el 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 superávit libre o déficit del período respectivo, según sea el caso, y posteriormente, en el siguiente período se presupuestan nuevamente los recursos dentro de un presupuesto extraordinario, de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el Plan de Presupuesto Institucional (PPI).

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

1. Fondos Corrientes
2. Empresas Auxiliares
3. Planta Física
4. Préstamos
5. Fondos Restringidos
6. Cursos Especiales
7. Programas de Posgrado con financiamiento complementario
8. Fondos Intraproyectos
9. Fondos del Sistema CONARE
10. Plan de Mejoramiento Institucional

Las secciones correspondientes a los Proyectos del Vínculo Externo se crearon con el objetivo de establecer un mayor control sobre los ingresos y egresos que se detallan en cada una de ellas, además, en atención a la propuesta aprobada por la Contraloría General de la República de incorporarlos al Plan Presupuestario de la Institución.

Las secciones 7, 8 y 9 se crearon a partir del año 2008, ante el crecimiento y diversificación experimentada en el tiempo para los proyectos clasificados como Fondos Restringidos y Cursos Especiales. Esta subdivisión fue aprobada por la Vicerrectoría de Administración, mediante oficio VRA-391-2008 y lo que se busca es que los proyectos se puedan agrupar según su naturaleza.

La sección 10 fue creada con referencia al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (Crédito BIRF No. 8194-CR) y su fecha de finalización es el 30 de abril de 2020. Los ingresos en este proyecto son destinados específicamente a financiar las iniciativas aprobadas en el PPI, las cuales tienen que ver con la inversión en infraestructura y equipamiento.

#### **d) Moneda**

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

<b>Transacción</b>	<b>TC utilizado</b>	<b>Conversión</b>
<b>Activo</b>	Tipo de cambio de compra	Del día de la transacción
<b>Pasivo</b>	Tipo de cambio de venta	Del día de la transacción
<b>Ajuste por diferencial cambiario – cuentas de activo</b>	Tipo de cambio de compra	Al 31/12/2019 = 570,09

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

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

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

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

Para las inversiones en dólares, se realiza mensualmente el cálculo respectivo de revaloración, actualizándolas al último tipo de cambio de compra del mes indicado por el Banco Central de Costa Rica. Con la revaloración se registra el aumento o disminución de la inversión a través del tiempo contra una cuenta de ingreso o gasto contable por revaloración, según sea el caso.

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

Los bienes propiedad, planta y equipo se encuentran valuados de la siguiente forma: las adquisiciones al costo, las donaciones a valor de factura, a su valor razonable previa investigación o por el costo asignado por un perito especialista en la materia a la fecha de la donación, según sea el caso; por otro lado, los muebles que se confeccionan se valoran al precio de fabricación que reporta el taller que los hizo. Los gastos o desembolsos por concepto de construcciones y obras en proceso son cargados a una cuenta transitoria llamada “Construcciones” y al concluirse, su valor total se traslada a la cuenta de Edificio o Instalación, según corresponda, con base en el informe que remite la Oficina Ejecutora del Plan de Inversiones (OEPI). En relación con la ejecución del Plan de Inversiones, la Rectoría, tiene como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en sesión No.5740, artículo 3, punto 2, del 8 de agosto de 2013 y el oficio R-2942-2014, se presenta el anexo N° 15 a los Estados Financieros que contempla la situación actual de los proyectos de inversión, según su estado en diseño, contratación y tramitología, construcción, pendientes de liquidar y terminados.

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

De acuerdo con el sistema contable-presupuestario de la Universidad, las compras de bienes institucionales se cargan a gastos, cuando se afecta el presupuesto; no obstante, la contabilidad financiera las capitaliza reflejando su efecto en la cuenta patrimonial de “Capital Inmovilizado”, la cual al 31 de diciembre del año en curso es de ¢163.124.957.576,01.

Como criterios de capitalización de los activos se utilizaron los siguientes parámetros: características físicas, vida útil esperada, posibilidades reales de establecer controles y costo del bien. La Vicerrectoría de Administración, mediante oficio VRA-6060-2008, estableció como parámetro el 50% del salario base de un Trabajador Operativo A, a partir del año 2009. En la actualidad éste monto equivale a ¢180 000,00, conforme a lo comunicado en Circular OAF-21-2016.

#### **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. Para ello, se estableció un porcentaje de incobrabilidad teniendo como base el juicio profesional de esta Oficina, con relación al comportamiento de las cuentas.

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

El anexo N°2 y N°3 muestra la cédula de antigüedad de saldos de ambas cuentas contables.

## **j) Pasivos**

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

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

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

Contrariamente, se identificará un pasivo como no corriente cuando el mismo no se liquide en el 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) Compromisos presupuestarios**

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

## **m) Ingresos y egresos presupuestarios**

Para elaborar los Estados Financieros, los ingresos son clasificados por sección, por tanto los ingresos específicos asociados a determinados programas en el presupuesto de ingresos y egresos son tratados en conjunto a efecto de determinar el superávit, mismo que se traslada al 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 egresos de manera que permita la identificación total de recursos provenientes de fuentes externas a la Institución (Organismos Internacionales y Nacionales de carácter privado o público), así como la asociación de esas partidas con el desarrollo de los proyectos que los recursos financian. Además, existen casos específicos que corresponden a fondos restringidos ubicados en las secciones ocho y nueve, dado el crecimiento y la diversificación experimentada. Anexo N°11

- **Empresas Auxiliares**

Dentro de esta clasificación están los ingresos que se perciben por la venta de productos y la prestación remunerada de servicios por parte de las Unidades Ejecutoras del presupuesto. Anexo N°12

- **Cursos Especiales**

Son aquellas actividades que forman parte del quehacer normal y sustantivo de la Institución. Los costos que implica son financiados parcialmente por la propia actividad. Incluye cursos especiales, actividades de carácter docente, de acción social e investigación. Surgen como resultado de las necesidades concretas cuya cobertura es solicitada a la Universidad por parte de personas físicas o jurídicas, que están dispuestas a financiar la totalidad de los egresos ocasionados como resultado de los servicios requeridos. Anexo N°13

- **Programas de Posgrado Con Financiamiento Complementario**

Los programas de posgrado con financiamiento complementario son aquellos que perciben un costo por matrícula distinto respecto de los programas regulares o fondos externos provenientes de instituciones u organismos nacionales o internacionales, públicos o privados, mediante diversos convenios, que les permiten cubrir algunos de sus egresos. Anexo N°14

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

- **Fondos Intraproyectos**

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

- **Fondos del Sistema CONARE**

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

- **Plan de Mejoramiento Institucional**

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

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

#### **n) 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 egresos por concepto de préstamos a estudiantes y profesores (beca o matrícula) y los ingresos percibidos por reintegros a dichos préstamos.

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

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

#### **Riesgos de mercado**

Las universidades estatales han sido el referente costarricense de educación superior con un total predominio sobre el mercado; sin embargo, en la actualidad el riesgo de imagen se ha incrementado por distintos temas, tales como la implementación de políticas fiscales y la diversificación de la oferta de nuevas alternativas para los estudiantes.

Dado lo anterior, por medio de la Oficina de Divulgación ha estado trabajando más agresivamente campañas de información a la ciudadanía, en las distintas áreas sustantivas de la Institución.

### **Riesgos de liquidez**

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

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

Al respecto, en caso de que el Gobierno no gire a tiempo esos fondos, la administración de los recursos se podría ver afectada. Aunado a esto, con la implementación del Plan Fiscal a nivel país, la Universidad podría tener repercusiones financieras, por lo que los Rectores de las Universidades estatales están atentos al tema, con el fin de garantizar la sostenibilidad financiera de la educación y de sus diferentes proyectos al pueblo costarricense.

### **Riesgos de tasa de interés**

Con la puesta en marcha por parte del Gobierno de la Ley N.º 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, y la disminución del Encaje Mínimo Legal realizada por el Banco Central, las tasas de interés sufrieron una reducción para incentivar el financiamiento de los costarricenses y de las Instituciones, por lo que la Universidad se encuentra analizando los beneficios y repercusiones que esto podría tener en sus activos y pasivos más importantes, representados principalmente por efectivo, inversiones y documentos por pagar no corrientes (préstamos bancarios y fideicomiso), los cuales están sujetos a la variación en las tasas de interés.

De esta manera, se estará realizando un monitoreo continuo en las diferentes obligaciones financieras, como es el caso del Fideicomiso UCR/BCR 2011, y de si sufre alguna variación en la tasa de interés, el fiduciario deberá comunicar de inmediato el cambio, para que la Universidad pueda prever las gestiones financieras correspondientes y el adecuado reconocimiento contable. Dado lo anterior, la Administración posee una cuenta efectiva de reserva, la cual se gira al Fideicomiso para atender posibles situaciones, en caso de presentarse.

### **Riesgos de tipo de cambio**

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

Sobre el tema, es importante recordar que el Banco Central de Costa Rica controla 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.

### Nota 3- Bancos y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan así:

DESCRIPCIÓN	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas	(1) 1.469.711.288,19	1.428.231.643,69
Bancos	(2) 14.945.026.288,31	26.310.238.578,80
<b>TOTAL</b>	<b><u>16.414.737.576,50</u></b>	<b><u>27.738.470.222,49</u></b>

#### (1) Cajas

DESCRIPCIÓN	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta de Débito VISA	(a) 286.038,61	87.720,91
Fondos de Trabajo Permanente	1.455.621.820,58	1.410.193.463,78
Fondos de Trabajo Transitorio	13.803.429,00	17.950.459,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.469.711.288,19</u></b>	<b><u>1.428.231.643,69</u></b>

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

#### (2) Bancos

DESCRIPCIÓN	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco de Costa Rica 204993-7 (\$)	102.804.341,10	95.113.954,29
Banco Popular 18-200007-3 (\$)	284.389,40	51.240,18
Banco Nacional de Costa Rica 83777-3 (¢)	197.049.514,31	145.202.289,08
Banco Nacional de Costa Rica 61357-0 (\$)	210.812.378,21	37.436.406,16
Banco Nacional de Costa Rica 80-980-6 (¢)	(a) 4.496.242.098,96	3.034.997.794,99
Banco Popular 18-002038-0 (¢)	20.221.231,98	51.335.742,65
Banco de Costa Rica 115416-8 (¢)	53.382.682,28	68.717.464,14
Banco de Costa Rica 38439-9 (¢)	977.973.303,84	492.160.295,88
Banco Nacional de Costa Rica 80-3405-1 (¢)	807.103,55	44.993.603,55
Banco Nacional de Costa Rica 48888-2 (¢)	268.459.975,67	570.234.470,14
Banco Nacional de Costa Rica 080-004755-8 (¢)	91.496.560,31	108.818.433,47
Banco de Costa Rica 001-0281135-9 (¢)	(b) 7.334.327.667,40	20.814.496.706,56
Banco Nacional de Costa Rica 2000-1 (¢)	227.644.602,66	15.330.057,42
Banco de Costa Rica 001-0281136-7 (\$)	39.786.535,49	176.170.081,24
Banco de Costa Rica 001-0292015-8 (¢)	13.371.997,76	15.326.808,26
Banco de Costa Rica 001-0298397-4 (Euros)	49.399.392,11	6.108.742,29
Depósitos en Tránsito	1.111.819,96	31.811.441,65
Banco de Costa Rica 001-0319926-6 (¢)	148.087.045,65	565,07
Banco Nacional de Costa Rica 080-601688-6 (\$)	39.050.098,93	37.025.451,18
Tesorería Nacional BM00026222 (\$)	(c) 668.968.233,89	478.704.023,15
Tesorería Nacional BM00026216 (¢)	(c) 3.745.314,85	86.203.007,45
<b>TOTAL</b>	<b>(d) <u>14.945.026.288,31</u></b>	<b><u>26.310.238.578,80</u></b>

- (a) Entre el BNCR y la Universidad de Costa Rica se firmó en el mes de febrero de 2018 un contrato, que consta lo siguiente: cuando en la cuenta corriente queda un saldo igual o superior al establecido en el documento (aproximadamente 5 mil millones), el banco reconocerá un 5% de interés; razón por la que, si quedan recursos para invertir y las demás opciones no superan la aquí expuesta, se mantienen en bancos. Por lo tanto, se puede observar un crecimiento de 2018 al 2019 de esa partida.
- (b) La disminución de aproximadamente 13,480 millones de colones en la cuenta del BCR 001-0281135-9, se debe que otros Bancos están reconociendo una tasa de interés en los saldos más favorable, por tal motivo, los recursos se mantienen en entidades financieras que ofrecen mejores condiciones. Sin embargo, el monto que quedó en dicha cuenta es superior al del BNCR por cuanto a la fecha cierre, se debía contar con una reserva de dinero para hacer frente a los pagos de salarios de ¢1 200 millones, ¢3 100 millones a la C.C.S.S., ¢1.800 millones a la JUPEMA y ¢4 000 millones a la Junta de Ahorro y Préstamo de las dos primeras semanas laborales de enero. Además, el último depósito del FEES ingreso estando la Universidad en período de vacaciones de fin de año y no se pudo realizar el traslado de los recursos.
- (c) Son exclusivas para el registro de las transacciones por concepto de ingresos y desembolsos correspondientes al Empréstito del Banco Mundial destinados a Proyectos de Mejoramiento de la Educación Superior.

#### **Nota 4- Inversiones**

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 No 28, No 29 y No 30.

Seguidamente, se presenta un resumen clasificado por la intención de las inversiones, de aquellas transacciones que al 31 de diciembre de 2019 se mantienen vigentes; de igual forma en el anexo No 4, se 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 2019 y 2018, es el siguiente:

**Inversiones corto plazo**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversión mantenida al vencimiento	50.262.667.387,99	54.607.441.467,52
Inversión disponible para la venta	1.411.982.149,04	62.124.796,86
<b>TOTAL</b>	<b>(a) (b) 51.674.649.537,03</b>	<b>54.669.566.264,38</b>

**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.

(a) El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

Custodio	Instr	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha venc	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
BNCR	CDP	202-000464-6	BNCR	19/10/2017	360	19/10/2018	31/12/2019	-431	10-18	700.000	Colones	700.000	700.000	9,00%
BNCR	CDP	202-000470-0	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2019	-404	11-18	6.900.000	Colones	6.900.000	6.900.000	9,25%
BNCR	CDP	202-000471-9	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2019	-404	11-18	3.650.000	Colones	3.650.000	3.650.000	9,25%
BCR	CDP	64908559	BCR	27/06/2018	454	01/10/2019	31/12/2019	-89	10-19	20.000.000	Colones	20.000.000	20.000.000	7,13%
BNCR	CDP	202-000590-1	BNCR	23/11/2018	362	25/11/2019	31/12/2019	-35	11-19	9.300.000	Colones	9.300.000	9.300.000	7,39%
BCR	CDP	65089681	BCR	06/03/2019	360	06/03/2020	31/12/2019	66	3-20	10.000.000	Colones	10.000.000	10.000.000	9,00%
BCR	CDP	65089680	BCR	06/03/2019	360	06/03/2020	31/12/2019	66	3-20	21.149.586	Colones	21.149.586	21.149.586	9,00%
BCR	CDP	65100715	BCR	20/03/2019	360	20/03/2020	31/12/2019	80	3-20	3.750.000	Colones	3.750.000	3.750.000	8,25%
BCR	CDP	65100713	BCR	20/03/2019	360	20/03/2020	31/12/2019	80	3-20	7.500.000	Colones	7.500.000	7.500.000	8,25%
BNCR	CDP	202-001227-0	BNCR	26/03/2019	360	26/03/2020	31/12/2019	86	3-20	2.001.803.614	Colones	2.001.803.614	2.001.803.614	9,95%
BNCR	CDP	202-001234-2	BNCR	02/04/2019	360	02/04/2020	31/12/2019	92	4-20	524.719.173	Colones	524.719.173	524.719.173	8,87%
BCR	CDP	65110348	BCR	02/04/2019	360	02/04/2020	31/12/2019	92	4-20	3.325.055	Colones	3.325.055	3.325.055	8,25%
BNCR	CDP	202-000655-0	BNCR	27/05/2019	360	27/05/2020	31/12/2019	147	5-20	15.000.000	Colones	15.000.000	15.000.000	7,50%
BCR	CDP	65148279	BCR	28/05/2019	365	03/06/2020	31/12/2019	153	6-20	500.000	Colones	500.000	500.000	7,59%
BCR	CDP	65180164	BCR	09/07/2019	360	09/07/2020	31/12/2019	189	7-20	3.330.000	Colones	3.330.000	3.330.000	7,68%
BCR	CDP	65180170	BCR	09/07/2019	360	09/07/2020	31/12/2019	189	7-20	30.250.000	Colones	30.250.000	30.250.000	7,68%
BCR	CDP	65180172	BCR	09/07/2019	360	09/07/2020	31/12/2019	189	7-20	11.250.000	Colones	11.250.000	11.250.000	7,68%
BCR	CDP	65180176	BCR	09/07/2019	360	09/07/2020	31/12/2019	189	7-20	1.500.000	Colones	1.500.000	1.500.000	7,68%
BNCR	CDP	202-000575-8	BNCR	02/10/2018	360	02/10/2019	31/12/2019	-88	10-19	446.741	Colones	446.741	446.741	7,39%
BNCR	CDP	202-001298-9	BNCR	31/07/2019	159	09/01/2020	31/12/2019	9	1-20	10.000.000.000	Colones	10.000.000.000	10.000.000.000	5,58%
BCR	CDP	65213546	BCR	29/08/2019	141	20/01/2020	31/12/2019	20	1-20	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	5,24%
BNCR	CDP	202-001310-1	BNCR	29/08/2019	148	27/01/2020	31/12/2019	27	1-20	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	5,10%
BCR	CDP	65234695	BCR	30/09/2019	360	30/09/2020	31/12/2019	270	9-20	13.000.000	Colones	13.000.000	13.000.000	7,19%
BNCR	CDP	202-001344-6	BNCR	31/10/2019	180	30/04/2020	31/12/2019	120	4-20	10.000.000.000	Colones	10.000.000.000	10.000.000.000	6,10%
BNCR	CDP	202-000727-0	BNCR	08/11/2019	361	09/11/2020	31/12/2019	309	11-20	24.000.000	Colones	24.000.000	24.000.000	6,13%
BCR	CDP	65277054	BCR	03/12/2019	360	03/12/2020	31/12/2019	333	12-20	9.300.000	Colones	9.300.000	9.300.000	6,65%
BCR	CDP	65277064	BCR	03/12/2019	360	03/12/2020	31/12/2019	333	12-20	977.000	Colones	977.000	977.000	6,65%
BCR	CDP	65277067	BCR	03/12/2019	360	03/12/2020	31/12/2019	333	12-20	3.650.000	Colones	3.650.000	3.650.000	6,65%
BCR	CDP	65292783	BCR	20/12/2019	342	02/12/2020	31/12/2019	332	12-20	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,69%
BCR	CDP	65292790	BCR	20/12/2019	342	02/12/2020	31/12/2019	332	12-20	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,69%
BCR	CDP	65295374	BCR	24/12/2019	338	02/12/2020	31/12/2019	332	12-20	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,69%
BCR	CDP	65276506	BCR	03/12/2019	180	03/06/2020	31/12/2019	153	6-20	1.500.000	Dólares	855.135.000	1.500.000	3,26%
BCR	CDP	65212596	BCR	28/08/2019	360	28/08/2020	31/12/2019	238	8-20	622.050	Dólares	354.624.274	622.050	3,86%
BNCR	CDP	202-000255-0	BNCR	26/10/2018	362	28/10/2019	31/12/2019	-62	10-19	1.400	Dólares	810.950	1.400	3,30%
BCR	CDP	65146204	BCR	24/05/2019	360	24/05/2020	31/12/2019	144	5-20	2.377.950	Dólares	1.355.645.726	2.377.950	4,67%
BCR	CDP	65089687	BCR	06/03/2019	360	06/03/2020	31/12/2019	66	3-20	10.000	Dólares	5.700.900	10.000	4,50%

Custodio	Instr	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha venc	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
BCR	CDP	64908543	BCR	27/06/2018	559	16/01/2020	31/12/2019	16	1-20	110.000	Dólares	62.709.900	110.000	4,05%
BNCR	CDP	202-000250-9	BNCR	06/09/2018	360	06/09/2019	31/12/2019	-114	9-19	33.600	Dólares	19.360.320	33.600	3,30%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	9.728	Dólares	5.582.108	10.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	1.946	Dólares	1.116.422	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384189	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	177.628	Dólares	98.302.900	170.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	22.969	Dólares	12.716.654	22.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	124.345	Dólares	68.813.508	119.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	32.103	Dólares	18.420.953	33.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	2.088	Dólares	1.156.060	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	2.748	Dólares	1.625.130	3.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	6.413	Dólares	3.791.969	7.000	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3786	26/11/2025	31/12/2019	2126	11-25	338	Dólares	190.862	341	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3426	26/11/2024	31/12/2019	1766	11-24	930	Dólares	524.935	939	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3786	26/11/2024	31/12/2019	1766	11-24	656	Dólares	371.198	663	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3426	26/11/2023	31/12/2019	1406	11-23	971	Dólares	549.205	981	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2013	3786	26/11/2023	31/12/2019	1406	11-23	76	Dólares	42.959	77	5,06%
Popular Valores	BEM	1080963560	G	10/09/2008	4802	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	61.925.000	UDES	91.723.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734585	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	9.513.412	UDES	12.841.220	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734583	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	9.521.901	UDES	12.841.220	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080620099	G	13/06/2008	4889	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	135.847.948	UDES	183.446.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080619962	G	12/06/2008	4890	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	219.212.388	UDES	296.265.290	323.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882010	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	165.009.760	UDES	229.307.500	250.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882009	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	131.715.841	UDES	183.446.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819313	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	241.711.902	UDES	380.650.450	415.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819224	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	58.294.202	UDES	91.723.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073821201	G	28/11/2007	5084	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	58.156.964	UDES	91.723.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819339	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2019	732	1-22	140.814.638	UDES	221.969.660	242.000	1,00%
BCR SAFI	SAFI	142596	BCR SAFI	31/07/2019			31/12/2019			2.000.000.000	Colones	840.231.203	662.265.697	2,92%
BCR SAFI	SAFI	15018	BCR SAFI	23/10/2019			31/12/2019			1.000.000	Dólares	571.750.945	905.888	1,22%
												<b>53.801.111.591,33</b>		

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

**2019**  
51.674.649.537,03  
2.126.462.054,30  
**53.801.111.591,33**

La distribución de las inversiones por intermediario al 31 de diciembre de 2019 se detalla a continuación:

	BANCO	PORCENTAJE	MONTO
Banco de Costa Rica		42,33 %	22.773.297.440,27
Banco Nacional de Costa Rica		51,31 %	27.606.690.797,79
BCR Sociedad Fondos de Inversión		2,62 %	1.411.982.149,04
Popular Valores		3,73 %	2.009.141.204,23
<b>Total</b>		<b>100,00 %</b>	<b>53.801.111.591,33</b>

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

Custodio	Instrumento	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha vencimien	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
BNCR	CDP	202-000406-9	BNCR	01/03/2017	360	01/03/2018	31/12/2018	-299	3-18	700.000	Colones	700.000	700.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000464-6	BNCR	19/10/2017	360	19/10/2018	31/12/2018	-71	10-18	700.000	Colones	700.000	700.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000470-0	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2018	-44	11-18	6.900.000	Colones	6.900.000	6.900.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000471-9	BNCR	16/11/2017	360	16/11/2018	31/12/2018	-44	11-18	3.650.000	Colones	3.650.000	3.650.000	0,00%
BNCR	CDP	202-000489-1	BNCR	31/01/2018	360	31/01/2019	31/12/2018	30	1-19	3.750.000	Colones	3.750.000	3.750.000	8,50%
BNCR	CDP	202-000503-0	BNCR	15/02/2018	360	15/02/2019	31/12/2018	45	2-19	7.500.000	Colones	7.500.000	7.500.000	9,20%
BCR	CDP	64881628	BCR	17/05/2018	359	16/05/2019	31/12/2018	136	5-19	977.000	Colones	977.000	977.000	7,85%
BCR	CDP	64881637	BCR	17/05/2018	359	16/05/2019	31/12/2018	136	5-19	500.000	Colones	500.000	500.000	7,85%
Popular Valores	TP	18052275521	G	22/05/2018	332	24/04/2019	31/12/2018	114	4-19	5.026.516.683	Colones	4.999.926.233	5.000.000.000	7,59%
BN Valores	TP	18052275527	G	22/05/2018	332	24/04/2019	31/12/2018	114	4-19	5.026.516.683	Colones	5.001.512.450	5.000.000.000	7,59%
BCR	CDP	64894567	BCR	06/06/2018	360	06/06/2019	31/12/2018	156	6-19	25.300.000	Colones	25.300.000	25.300.000	7,50%
BCR	CDP	64894563	BCR	06/06/2018	360	06/06/2019	31/12/2018	156	6-19	1.500.000	Colones	1.500.000	1.500.000	7,50%
BCR	CDP	64908559	BCR	27/06/2018	454	01/10/2019	31/12/2018	271	10-19	20.000.000	Colones	20.000.000	20.000.000	7,75%
BNCR	CDP	202-001086-2	BCR	29/06/2018	189	08/01/2019	31/12/2018	8	1-19	10.000.000.000	Colones	10.000.000.000	10.000.000.000	7,37%
BCR	CDP	64910293	BCR	29/06/2018	194	13/01/2019	31/12/2018	13	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BNCR	CDP	202-001095-1	BNCR	19/07/2018	175	14/01/2019	31/12/2018	14	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,12%
BNCR	CDP	400-01-202-000183-3	BNCR	04/12/2014	1557	01/04/2019	31/12/2018	91	4-19	2.330.000	Colones	2.330.000	2.330.000	7,49%
BCR	CDP	64945751	BCR	21/08/2018	163	04/02/2019	31/12/2018	34	2-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,80%
BCR	CDP	64945752	BCR	21/08/2018	163	04/02/2019	31/12/2018	34	2-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BCR	CDP	64945746	BCR	21/08/2018	193	04/03/2019	31/12/2018	64	3-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	7,45%
BCR	CDP	64949289	BCR	27/08/2018	180	27/02/2019	31/12/2018	57	2-19	10.000.000	Colones	10.000.000	10.000.000	6,45%
BCR	CDP	64949297	BCR	27/08/2018	180	27/02/2019	31/12/2018	57	2-19	21.149.586	Colones	21.149.586	21.149.586	6,45%
BCR	CDP	64950091	BCR	28/08/2018	180	28/02/2019	31/12/2018	62	2-19	1.695.066.146	Colones	1.695.066.146	1.695.066.146	7,65%
BCR	CDP	64953470	BCR	03/09/2018	360	03/09/2019	31/12/2018	243	9-19	13.000.000	Colones	13.000.000	13.000.000	7,50%
BCR	CDP	64968461	BCR	26/09/2018	180	26/03/2019	31/12/2018	86	3-19	444.827.484	Colones	444.827.484	444.827.484	7,65%
BNCR	CDP	202-000575-8	BNCR	02/10/2018	360	02/10/2019	31/12/2018	272	10-19	446.741	Colones	446.741	446.741	7,39%
BNCR	CDP	202-000590-1	BNCR	23/11/2018	362	25/11/2019	31/12/2018	325	11-19	9.300.000	Colones	9.300.000	9.300.000	7,39%
Hacienda	TP	N2101190TC	G	20/12/2018	31	21/01/2019	31/12/2018	21	1-19	5.000.000.000	Colones	5.000.000.000	5.000.000.000	6,40%
BNCR	CDP	400-02-202-000136-7	BNCR	09/03/2016	360	09/03/2017	31/12/2018	-651	3-17	1.455	Dólares	794.066	1.455	3,20%
BNCR	CDP	202-000255-0	BNCR	26/10/2018	362	28/10/2019	31/12/2018	298	10-19	1.400	Dólares	846.146	1.400	3,30%

Custodio	Instrumento	Operación	Emisor	Fecha liquidación	Plazo	Fecha vencimien	Fecha corte	Plazo al vencim.	Mes vencim.	Costo adquisición	Moneda	Valor en libros	Facial	Tasa interés cupón
BCR	CDP	64988320	BCR	26/10/2018	180	26/04/2019	31/12/2018	116	4-19	2.377.950	Dólares	1.437.209.424	2.377.950	4,05%
BNCR	CDP	202-000250-9	BNCR	06/09/2018	360	06/09/2019	31/12/2018	246	9-19	33.600	Dólares	20.307.504	33.600	3,30%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	9.702	Dólares	5.896.268	10.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	1.940	Dólares	1.179.254	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384189	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	177.466	Dólares	104.470.783	170.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	22.966	Dólares	13.513.661	22.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	124.226	Dólares	73.131.385	119.000	5,06%
Popular Valores	TP	14082525285	G	26/08/2014	4050	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	32.015	Dólares	19.457.679	33.000	5,06%
Popular Valores	TP	1130384004	G	05/03/2013	4581	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	2.088	Dólares	1.228.516	2.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	2.732	Dólares	1.707.359	3.000	5,06%
Popular Valores	TP	15112750582	G	30/11/2015	3596	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	6.374	Dólares	3.983.838	7.000	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3786	26/11/2025	31/12/2018	2486	11-25	334	Dólares	201.664	341	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2015	3426	26/11/2024	31/12/2018	2126	11-24	919	Dólares	554.644	939	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3786	26/11/2024	31/12/2018	2126	11-24	648	Dólares	392.323	663	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2014	3426	26/11/2023	31/12/2018	1766	11-23	959	Dólares	580.461	981	5,06%
Popular Valores	TP	15051994379	G	20/05/2013	3786	26/11/2023	31/12/2018	1766	11-23	75	Dólares	45.416	77	5,06%
BNCR	CDP	202-000298-9	BNCR	21/08/2018	180	21/02/2019	31/12/2018	51	2-19	10.000	Dólares	6.043.900	10.000	3,05%
BCR	CDP	64908543	BCR	27/06/2018	559	16/01/2020	31/12/2018	376	1-20	110.000	Dólares	66.482.900	110.000	4,05%
Popular Valores	TP	18052877369	G	30/05/2018	260	20/02/2019	31/12/2018	50	2-19	487.021	Dólares	300.780.270	500.000	0,00%
Popular Valores	BEM	1080963560	G	10/09/2008	4802	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	61.311.000	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734585	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	9.511.736	UDES	12.598.600	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080734583	G	14/07/2008	4858	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	9.520.225	UDES	12.598.600	14.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080620099	G	13/06/2008	4889	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	135.657.948	UDES	179.980.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1080619962	G	12/06/2008	4890	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	218.962.388	UDES	290.667.700	323.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882010	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	164.997.850	UDES	224.975.000	250.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1083882009	G	26/03/2008	4966	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	131.706.133	UDES	179.980.000	200.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819313	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	241.349.878	UDES	373.458.500	415.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819224	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	58.206.891	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073821201	G	28/11/2007	5084	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	58.069.859	UDES	89.990.000	100.000	1,00%
Popular Valores	BEM	1073819339	G	26/11/2007	5086	12/01/2022	31/12/2018	1092	1-22	140.603.732	UDES	217.775.800	242.000	1,00%
BCR SAFI	SAFI	6279	BCR SAFI	27/12/2017			31/12/2018			1.006	Dólares	62.124.797	95.115	1,06%
BCR SAFI	SAFI	10879	BCR SAFI	20/12/2018			31/12/2018			1.000.000	Dólares	604.900.664	926.124	1,08%
<b>Total</b>												<b>56.756.872.760,77</b>		

**2018**

54.669.566.264,38

2.087.306.496,38

**56.756.872.760,77**

Inversiones a corto plazo

Inversiones a largo plazo (Nota 10)

**Total Inversiones**

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

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

**Nota 5- Cuentas por cobrar a corto plazo**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la forma siguiente:

<b>DESCRIPCIÓN</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Salarios girados en exceso funcionarios activos	(a)	68.511.477,84	60.860.406,37
Cuentas por cobrar bancos y otros		5.058.555,00	3.668.310,00
Pólizas por cobrar		836.003,00	501.143,00
Interés acumulado por cobrar	(b)	118.044.640,07	275.873.719,49
Cuentas por cobrar a proveedores		6.100.165,15	6.100.165,15
Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré		3.473.533,00	3.499.634,41
Financiamiento Transitorio Vínculo Externo	(c)	4.067.006.442,66	4.013.034.831,41
Cuentas por cobrar a estudiantes		19.750.070,00	14.071.150,00
Arreglo pago matrícula estudiantes		311.215,00	331.110,00
Salarios girados en exceso funcionarios inactivos		8.487.320,10	11.137.544,30
Documentos varios en cobro judicial	(d)	2.149.989.345,18	33.668.529,96
Recuperación de cuotas obrero patronales		24.243.228,78	12.426.949,63
Notas de débito por cheques devueltos		0,00	580.500,00
Venta bienes y servicios Unidad de Coordinación Editorial		540.149,85	984.010,00
Venta de bienes Semanario Universidad		2.393.674,06	3.499.094,00
Venta de servicios Semanario Universidad		3.180.567,47	2.326.798,59
Venta de servicios Radioemisoras UCR		800.000,00	2.400.000,00
Venta de servicios Canal 15		2.340.000,00	7.340.000,00
Cuentas por cobrar varias		95.313.434,97	68.369.937,67
Becas horas asistente y estudiante		1.891.800,00	1.705.075,00
Venta bienes y servicios Fondos Restringidos		9.914.890,73	2.310.074,66
Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares		792.676.287,91	757.895.310,72
Venta bienes y servicios Cursos Especiales		8.202.680,00	4.215.000,00
Arreglo de pago de beneficios complementarios sin pagaré		1.635.744,00	1.427.759,00
Arreglo de pago de girados de más a estudiantes sin pagaré		0,00	155.915,00
Arreglo de pago matrícula estudios posgrado sin pagaré		6.674.631,51	1.488.873,82
Recibos de Matrícula al cobro	(e)	1.427.821.255,00	1.435.109.545,00
Recibos de Matrícula al cobro judicial	(f)	239.957.799,00	259.535.888,00

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Cuenta por cobrar al Bufete Ruiz Campos & Asociados (g)	11.975.696,00	0,00
Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial	1.632.865,00	1.632.865,00
Venta de Servicios Públicos uso del Hangar	12.850.679,07	0,00
Comisión por cobrar Póliza Seguro Estudiantil del INS	5.060.857,50	0,00
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	32.148.667,60	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.128.823.675,45</b>	<b>6.986.150.140,18</b>
Estimación por incobrables sobre cuentas por cobrar (h)	5.560.534.207,20	3.269.562.912,05
<b>Total Neto</b>	<b>3.568.289.468,25</b>	<b>3.716.587.228,13</b>

- (a) Incremento en los casos de girados de más a funcionarios, motivo por el que la Oficina de Recursos Humanos coordina su recuperación en las próximas planillas.
- (b) La disminución se debe principalmente a que durante los meses de octubre y noviembre 2019, se liquidaron varias inversiones a corto plazo, razón por la cual se recibieron las cancelaciones de los intereses acumulados.
- (c) La cuenta corresponde a financiamientos transitorios para proyectos del Vínculo Externo, autorizados con fundamento en las “Normas Generales para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica”, G-3.35, donde se indica que en situaciones calificadas estas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja. El financiamiento transitorio del Programa de Atención Integral en Salud (PAIS) por ¢3 841,84 millones, representa el 94,46% del total autorizado al Vínculo Externo.
- (d) El aumento se debe principalmente a que en el mes de noviembre el Banco de Costa Rica ejecutó un embargo a la cuenta corriente No. 001-0281135-9 por un monto de ¢2 104 723 512,82 correspondiente al caso PAIS (Expediente Judicial No. 19-005825-1765-CJ-6).
- (e) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula desde el 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante Nota DFOE-SOC-0684 e Informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficio R-6255-2014.

La cuenta por cobrar neta por concepto de matrícula al cobro al 31 de diciembre de 2019, se registró por un monto neto de ¢1.427.821.255,00, 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 contra partida en las cuentas por pagar como pasivo diferido por el mismo monto. La composición de la partida se detalla seguidamente:

Detalle	Monto
+ Matrícula	1.926.443.485,00
+ Otros	82.115.555,00
+ Recargos	237.700.685,00
-Descuento por beca	-627.889.710,00
-Descuento por tope de créditos	-183.708.195,00
-Descuento por convenios de grado	-4.612.155,00
-Descuento por resolución VIVE	-2.228.410,00
<b>Monto total pendiente de recuperar:</b>	<b>1.427.821.255,00</b>

Desglose del monto total pendiente de recuperar por período:

<b>Años</b>	<b>Monto</b>
2019	527.377.875,00
2018	137.056.095,00
Períodos anteriores	763.387.285,00
<b>Total</b>	<b>1.427.821.255,00</b>

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 2019, es la siguiente:

<b>Detalle</b>	<b>Monto</b>
+ Matrícula	9.841.056.485,00
+ Otros	531.826.280,00
+ Recargo	30.680.935,00
-Descuento por beca	-4.504.327.485,00
-Descuento por tope de créditos	-1.377.876.055,00
-Descuento por convenios de grado	-69.713.255,00
-Descuento por resolución VIVE	-21.123.690,00
<b>Monto total facturado 2019:</b>	<b>4.430.523.215,00</b>

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) 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.

Sobre el particular, se puede observar un aumento de la cuenta para el año 2019, debido a que la contabilidad efectuó una estimación de incobrabilidad referente a la ejecución de un embargo a la cuenta corriente No. 001-0281135-9 por un monto de ¢2 104 723 512,82 correspondiente al caso PAIS (Expediente Judicial No. 19-005825-1765-CJ-6), a fin de informar a la Administración sobre un posible resultado desfavorable para la Institución y su impacto.

(i) El monto neto de la cuenta por cobrar corriente disminuyó debido al ajuste efectuado en el cálculo de estimación por incobrables, período 2019, según se explica en la nota anterior.

### Detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-12-2019	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 meses a 1 año	1 año en adelante
013-008	Salarios girados en exceso	68.511.477,84	61.882.221,28	2.831.159,78	1.863.696,23	1.934.400,55
013-010	Cuentas por cobrar Bancos y otros	5.058.555,00	5.058.555,00	0,00	0,00	0,00
013-022	Pólizas por cobrar	836.003,00	0,00	0,00	334.860,00	501.143,00
013-023	Interes acumulado por cobrar	118.044.640,07	118.044.640,07	0,00	0,00	0,00
013-029	Cuentas por cobrar a proveedores	6.100.165,15	0,00	0,00	0,00	6.100.165,15
013-033	Arreglo pago matrícula estudiantes sin pagaré	3.473.533,00	2.122.175,00	469.496,00	342.500,00	539.362,00
013-036	Financiamiento Transitorio Vínculo Externo	(a) 4.067.006.442,66	0,00	0,00	169.659.120,47	3.897.347.322,19
013-040	Cuentas por cobrar estudiantiles	19.750.070,00	10.451.100,00	2.787.825,00	2.034.810,00	4.476.335,00
013-042	Arreglo pago matrícula estudiantes	311.215,00	30.190,00	115.550,00	0,00	165.475,00
013-043	Salarios girados en exceso funcionarios inactivos	8.487.320,10	2.628.160,65	1.317.653,45	2.761.160,10	1.780.345,90
013-047	Cuentas por cobrar varios en cobro judicial	(b) 2.149.989.345,18	0,00	0,00	0,00	2.149.989.345,18
013-048	Recuperación de cuotas obrero patronales	24.243.228,78	4.479.541,80	2.632.968,49	9.208.411,08	7.922.307,41
013-051	Venta bienes y servicios Unidad Coordinación Editorial	540.149,85	218.749,85	137.550,00	58.850,00	125.000,00
013-052	Venta de Bienes Semanario Universidad	2.393.674,06	1.678.379,84	9.600,08	68.600,14	637.094,00
013-054	Venta de Servicios Semanario Universidad	3.180.567,47	2.364.854,97	72.037,50	0,00	743.675,00
013-055	Venta de Servicios Radioemisoras UCR	800.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
013-056	Venta de Servicios Canal 15	2.340.000,00	500.000,00	0,00	0,00	1.840.000,00
013-058	Cuentas por cobrar varias	95.313.434,97	35.126.395,81	22.109.082,90	12.198.170,94	25.879.785,32
013-061	Becas horas asistente y estudiante	1.891.800,00	656.760,00	117.160,00	43.960,00	1.073.920,00
013-062	Venta bienes y servicios Fondos Restringidos	9.914.890,73	8.785.836,07	0,00	0,00	1.129.054,66
013-063	Venta bienes y servicios Empresas Auxiliares	792.676.287,91	482.071.198,42	88.906.720,00	4.966.325,48	216.732.044,01
013-064	Venta bienes y servicios Cursos Especiales	8.202.680,00	8.121.000,00	40.860,00	40.820,00	0,00
013-067	Arreglo pago matrícula estudiantes beneficios complement.	1.635.744,00	658.375,00	445.690,00	63.005,00	468.674,00
013-069	Arreglo pago matrícula estudiantes finac compl sin pagaré	6.674.631,51	1.511.215,00	2.280.187,00	2.090.194,01	793.035,50
013-074-001	Matrícula al cobro	1.427.821.255,00	188.147.095,00	200.537.205,00	138.693.575,00	900.443.380,00
013-074-002	Matrícula al cobro judicial	(c) 239.957.799,00	0,00	0,00	0,00	239.957.799,00
013-074-003	Cuenta por cobrar al Bufete Ruiz Campos & Asociados	11.975.696,00	0,00	0,00	0,00	11.975.696,00
013-077	Cuentas por cobrar estudiantes al cobro judicial	1.632.865,00	0,00	0,00	0,00	1.632.865,00
013-078	Venta de Servicios Públicos uso del Hangar	12.850.679,07	0,00	5.089.268,07	7.761.411,00	0,00
013-081	Comisión por cobrar póliza de seguro estudiantil INS	5.060.857,50	477.742,50	4.583.115,00	0,00	0,00
013-082	Venta de Servicios Públicos uso del Hangar	32.148.667,60	32.148.667,60	0,00	0,00	0,00
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>		<b>9.128.823.675,45</b>	<b>967.562.853,86</b>	<b>334.483.128,27</b>	<b>352.189.469,45</b>	<b>7.474.588.223,87</b>

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

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

(b) Para esta cuenta se observa un aumento en el año 2019, debido a que la contabilidad efectuó una estimación de incobrabilidad referente a la ejecución de un embargo a la cuenta corriente No. 001-0281135-9 por un monto de ¢2 104 723 512,82 correspondiente al caso PAIS (Expediente Judicial No. 19-005825-1765-CJ-6), a fin de informar a la Administración sobre un posible resultado desfavorable para la Institución y su impacto.

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

#### **Nota 6- Documentos por cobrar a corto plazo**

El detalle de la cuenta de documentos por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Préstamos a estudiantes corrientes	44.445,00	44.445,00
Préstamos a estudiantes no corrientes	732.534,20	566.299,10
Reintegro del 20% de beca	237.246.054,90	237.471.505,95
Préstamos a profesores	36.373.806,40	44.975.343,33
Préstamos a cobro judicial	98.240.069,92	76.798.211,12
Girado de más contrato de beca al exterior (c)	7.645.517,91	10.100.499,88
Incumplimientos de contrato (a)	626.769.595,74	579.667.093,56
<b>TOTAL</b>	<b>1.007.052.024,07</b>	<b>949.623.397,94</b>
Estimación Incob. Prést. Profesores y estudiantes (b)	292.783.177,36	295.557.319,01
<b>Total Neto:</b>	<b>714.268.846,71</b>	<b>654.066.078,93</b>

(a) El incremento en esta cuenta se debe principalmente al registro de las cuentas por cobrar reportado en oficio VD-2187-2019 por ¢42.592.424,96.

(b) 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.

(c) La cuenta se abre contablemente a partir de mayo de 2011. Su razón de ser es el registro de sumas giradas de más a exbecarios por concepto de incumplimiento en algunos de los rubros pactados.

El detalle de la antigüedad de saldos de la cuenta de documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes 2019 se detalla a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-12-2019	0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 meses a 1 año	1 año en adelante
017-011	Préstamos corrientes estudiantes	44.445,00	-	-	-	44.445,00
017-013	Préstamos no corrientes estudiantes	732.534,20	732.534,20	-	-	-
017-015	Reintegro del 20% de Beca	237.246.054,90	222.304.096,81	2.530.164,42	97.927,30	12.313.866,37
017-016	Préstamos a profesores	36.373.806,40	9.389.205,45	438.037,50	910.320,00	25.636.243,45
017-017	Documentos por cobrar varios cobros judiciales	98.240.069,92	-	-	-	98.240.069,92
017-018	Girado de más contrato de beca al exterior (c)	7.645.517,91	7.645.517,91	-	-	-
017-019	Incumplimiento de contrato	626.769.595,74	249.438.231,61	80.427.283,65	142.625.823,42	154.278.257,06
<b>Total Documentos por Cobrar</b>		<b>1.007.052.024,07</b>	<b>489.509.585,98</b>	<b>83.395.485,57</b>	<b>143.634.070,72</b>	<b>290.512.881,80</b>

El detalla de la antigüedad de saldos de la cuenta de documentos por cobrar sobre préstamos a profesores y estudiantes 2018 se detalla a continuación:

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

#### **Nota 7- Anticipos a corto plazo**

Los anticipos a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
<b>Sector externo</b>			
Anticipo a proveedores y contratista al exterior	(a)	2.105.204.198,58	1.840.211.922,75
<b>Sector interno</b>			
Adelanto quincenal		3.154.637,15	3.565.162,30
Fideicomiso Banco de Costa Rica	(b)	471.390.248,74	564.900.000,01
<b>TOTAL</b>		<b>2.579.749.084,47</b>	<b>2.408.677.085,06</b>

- (a) El aumento de la partida corresponde principalmente a la adquisición de un Frymakoruma planta piloto para emulsiones y salsas alimenticias (pedido N°15-054-2019), una cámara de alta velocidad (pedido 015-041-2019), compra de montura, sistema de control y unidad de manejo de potencia para antena (pedido 015-037-2019), compra de un Microscopio Electrónico (pedido 015-124-2019), compra de piezas dentales (pedido 015-126-2019) y compra de un Sistema Analítico de Células Tumorales (pedido 15-084-2019).
- (b) La disminución en el registro del pago por adelantado se debe principalmente a la cancelación de los Edificios de Parqueo Integral, Facultad de Odontología, Ciencias Agroalimentarias, Residencias Estudiantiles y Facultad de Derecho.

## Nota 8- Inventario

Al 31 de diciembre 2019, la Institución cuenta con varias bodegas administradas por las Oficinas de Suministros y el Sistema Editorial y de Difusión Científica de la Investigación, con el propósito de suplir las necesidades que tienen las Unidades Académicas, de Investigación y Administrativas para su operación, las cuales se detallan a continuación:

<b>Bodega</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Principal - OSUM	107.329.066,51	68.490.194,57
Reactivos - OSUM	2.813.304,00	1.951.482,00
Odontología - OSUM	47.277.420,31	68.979.256,69
Producto Terminado - Editorial	345.110.859,88	335.847.530,46
Timbres Fiscales - OAF	370.000,00	370.000,00
Estampillas	100.190,00	100.190,00
Materia Prima - Editorial	137.297.776,93	138.084.709,06
<b>TOTAL</b>	<b>640.298.617,63</b>	<b>613.823.362,78</b>
Estimación de Inventarios por obsolescencia	a) 29.903.000,00	13.533.000,00
<b>TOTAL NETO</b>	<b>610.395.617,63</b>	<b>600.290.362,78</b>

- a) A continuación, se detalla la estimación de pérdida de inventarios por obsolescencia para el período 2019 y 2018:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Bodega Principal	2.665.000,00	2.240.000,00
Bodega de Odontología	2.205.000,00	2.260.000,00
Bodega Producto Terminado	33.000,00	33.000,00
Bodega Materia Prima	25.000.000,00	9.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.903.000,00</b>	<b>13.533.000,00</b>

## Nota 9- Propiedad planta y equipo

La cuenta de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
<b>Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo</b>		
Mobiliario	5.965.883.170,45	5.520.844.797,70.
Pupitres	638.513.960,95	561.966.471,62.
Sillas	1.569.224.712,71	1.425.117.070,06.
Equipo de Oficina	1.245.730.169,86	896.379.551,80.
Equipo de Laboratorio	50.748.899.577,74	42.051.872.023,81.
Libros	23.068.381.551,68	20.663.939.788,35.
Equipo Didáctico	7.178.073.188,71	6.923.399.077,95.
Vehículos	7.859.965.314,94	6.999.437.375,94.
Maquinaria Agrícola E Industrial	3.549.842.042,64	2.945.836.653,72.
Misceláneo	2.074.088.865,52	2.109.485.722,10.
Equipo de Imprenta	297.456.947,80	298.008.810,55.
Equipo Musical	1.083.980.477,61	1.033.566.816,80.
Herramientas	170.209.520,25	168.459.732,20.
Equipo Telefónico	494.526.867,02	516.987.818,19.
Equipo Radiofónico	250.939.294,60	272.796.901,72.
Equipo de Seguridad	2.305.335.441,10	2.213.721.736,28.
Activos Biológicos	317.036.400,00	346.731.400,00.
Equipo de Computación	24.548.079.876,78	22.956.260.667,01.
Obras de Arte	163.783.830,94	151.437.284,94.
Equipo Domestico	731.266.191,14	711.557.066,52.
Equipo Marítimo	24.214.074,69	24.214.074,69.
Equipo de Comunicación	8.526.773.059,25	7.950.266.816,42.
<b>Sub-total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo</b>	<b>142.812.204.536,38</b>	<b>126.742.287.658,37.</b>
<b>Menos depreciación acumulada</b>	<b>-77.111.798.877,37</b>	<b>-67.515.868.428,09</b>
<b>Total Mobiliario-Equipo-Maquinaria-Vehículo Neto</b>	<b>65.700.405.659,01</b>	<b>59.226.419.230,28.</b>
<b>Instalaciones (1)</b>	<b>3.520.611.826,33</b>	<b>3.520.611.826,33.</b>
Menos Depreciación Acumulada Instalaciones	-2.575.349.235,15	-2.383.602.541,13.
<b>Total Instalaciones Neto</b>	<b>945.262.591,18</b>	<b>1.137.009.285,20.</b>
<b>Edificios (2)</b>	<b>110.359.294.425,95</b>	<b>108.426.405.130,50.</b>
Menos Depreciación Acumulada Edificios	-11.920.025.357,30	-9.748.303.111,45.
<b>Total Edificios Neto</b>	<b>98.439.269.068,65</b>	<b>98.678.102.019,05.</b>
<b>Terrenos (3)</b>	<b>11.479.469.328,74</b>	<b>9.038.925.046,49.</b>
<b>Obras en proceso (4)</b>	<b>30.128.941.602,80</b>	<b>20.754.449.680,15.</b>
<b>Programas de Cómputo</b>	<b>4.022.836.270,39</b>	<b>3.096.414.424,65.</b>
Menos: Amortización de Intangibles	-3.583.688.133,63	-2.871.401.974,02.
<b>Total Programas de Cómputo Neto</b>	<b>439.148.136,76</b>	<b>225.012.450,63.</b>
<b>Total de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>207.132.496.387,14</b>	<b>189.059.917.711,80</b>

- (a) El aumento en la partida de edificios se debe principalmente a obras finalizadas en el período, tales como: Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil Universitaria, Gimnasio Recinto de Grecia, Aceras accesibles Sede del Atlántico, Asfaltado de calles en fincas 1, 2 y 3 de la Sede Rodrigo Facio, Comedor Escuela de Nutrición, Elevador del Edificio de Docencia-Sede de Guanacaste, entre otros. Además, aumentó mediante ajuste el monto del Edificio de la Facultad de Derecho. La construcción de los Edificios se cubrió de Fondos Corrientes y Fideicomiso.
- (b) El incremento a la partida Obras en Procesos e debe a nuevas obras, tales como: Edificio Instituto de Investigaciones Farmacéuticas, Edificio para albergar Ciclotrón (con fondos de Banco Mundial) y Residencias Estudiantiles del Recinto de Guápiles, Laboratorio de Redes Sede Regional del Pacífico, Remodelación de Aulas Sede de Occidente, Edificio de Proveeduría Escuela de Química, entre otros.
- (1) A continuación, se presenta el detalle de instalaciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

### DETALLE DE INSTALACIONES

Descripción	2019	2018
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
Readequación 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
Estación Experimental Santa Ana	29.815.000,00	29.815.000,00

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
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	22.396.277,75	22.396.277,75
Estudiantiles Sede Central		
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 Tacaes	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 Publico Ciudad Universitaria	5.726.520,85	5.726.520,85
Reparación Pedestales Edificio Ciencias Sociales	5.305.661,05	5.305.661,05
Instalaciones Almacén Suministros	5.130.400,00	5.130.400,00
Aulas Maternidad Carit	5.017.374,55	5.017.374,55
Impermeabilización de Losas varios Edificios Sede Central	4.758.150,00	4.758.150,00
Oficina Móvil Canal 15	4.706.990,40	4.706.990,40
Remodelación Tribunal Universitario	4.489.956,25	4.489.956,25
Talleres Universidad de Costa Rica	4.427.571,00	4.427.571,00
Caseta Guardas Residencias Sede Central	4.018.479,90	4.018.479,90
Apartamentos Domínguez	3.620.000,00	3.620.000,00
Puente Emergencias Química	3.242.790,00	3.242.790,00
Caseta de Vigilancia Sede del Pacifico	2.862.823,20	2.862.823,20
Malla Sede Regional del Caribe	2.777.279,00	2.777.279,00
Pozos UCR	2.709.502,70	2.709.502,70
Central Telefónica	2.132.039,30	2.132.039,30
Diagnostico y Re diseño Sistema Electromecánico	2.124.970,00	2.124.970,00
Casetilla Vigilancia Accidentes	1.501.852,71	1.501.852,71
Sede Regional De Guanacaste	1.389.891,81	1.389.891,81
Paso Cubierto Museo Sede Regional del Atlántico	1.350.000,00	1.350.000,00

Descripción	2019	2018
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
<b>Sub- Total Instalaciones</b>	<b>3 520 611 826,33</b>	<b>3 520 611 826,33</b>
<b>Menos Depreciación Acumulada Instalaciones</b>	(a) <b>-2.575.349.235,15</b>	<b>-2 383 602 541,13</b>
<b>Total Instalaciones Neto</b>	<b>945 262 591,18</b>	<b>1 137 009 285,20</b>

(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 2019 y 2018:

<b>DETALLE DE EDIFICIOS</b>		
Descripción	2018	2017
Facultad de Ingeniería Fideicomiso	(a) 22.050.517.441,22	22.050.885.464,22
Facultad de Ciencias Sociales - Fideicomiso	17.365.466.090,15	17.365.466.090,15
Facultad de Derecho Fideicomiso	(a) 8.392.609.649,27	8.348.331.216,50
Facultad de Odontología Fideicomiso	7.518.588.390,62	7.518.588.390,62
Edificio de Aulas y Laboratorios - Fideicomiso	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
Edificio de Parques Ciencias Sociales	2.800.000.000,00	2.800.000.000,00
Escuela de Ciencias de la Computación e Informática-Fideicomiso	(a) 2.477.693.074,90	2.516.509.935,00
Residencias Estudiantiles - Fideicomiso	2.425.482.855,65	2.425.482.855,65
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
Residencias Sede Regional del Caribe	1.413.855.673,25	1.413.855.673,25
Residencias Sede Regional de Guanacaste	1.227.932.953,35	1.227.932.953,35
Medicina Edificio	1.156.021.351,72	1.156.021.351,72
Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil	(b) 1.145.454.335,76	6.370.979,75
BM Edificio Anexo Escuela de Biología	1.092.071.297,65	1.092.071.297,65
Edificio Ingeniería Eléctrica	1.017.311.450,05	1.017.311.450,05
Edificio Escuela de Matemática	787.157.594,83	787.157.594,83
Escuela Salud Publica- Banco Mundial	778.576.340,50	778.576.340,50
Sede Regional del Pacifico	778.039.062,32	778.039.062,32
Instituto Investigaciones Sociales	685.019.216,90	685.019.216,90
Jardín Lankester	684.177.628,20	684.177.628,20
Administrativos A B C	673.360.239,15	673.360.239,15

Descripción	2018	2017
Sede Regional de Occidente	658.785.975,27	658.785.975,27
Ciudad de la Investigación Administración Servicios Comunes	641.919.561,40	641.919.561,40
Sede Guanacaste-Banco Mundial	609.746.256,25	609.746.256,25
BM Centro de Investigación en Ciencias del Movimiento Humano	607.023.025,63	607.023.025,63
Sede del Pacífico Banco Mundial	541.385.642,12	541.385.642,12
Obras de Urbanización Sede Rodrigo Facio	(b) 497.127.914,70	0,00
CITA	459.683.645,20	459.683.645,20
Edificio Instituto Investigaciones en Educación	451.422.469,60	451.422.469,60
Finca 2 Banco Mundial	450.488.956,85	450.488.956,85
Estadio Ecológico	(b) 440.939.034,80	380.150.653,40
Edificio Etapa Básica Música Palmares	380.150.653,40	379.800.876,00
Instituto Clodomiro Picado	379.800.876,00	364.019.674,20
Facultad de Microbiología	364.019.674,20	340.373.923,55
Sede Regional De Guanacaste	340.373.923,55	336.751.371,25
Facultad De Odontología	(b) 338.251.751,90	304.137.851,23
Plazas y Espacios Urbanos Sede Rodrigo Facio	304.137.851,23	302.590.163,10
Edificio Fontanela Librería Antares	294.756.867,72	294.756.867,72
Edificios Recinto de Santa Cruz	275.341.008,75	275.341.008,75
Centro Transferencia Tecnología LANAMME	261.215.000,75	261.215.000,75
Escuela Biotecnología Ciencias Información Ampliación Ciencias Económicas	259.520.418,60	259.520.418,60
Edificio Artes Dramáticas Remodelación	(b) 253.464.137,99	253.464.137,99
Biblioteca de Salud	242.752.349,95	241.893.746,20
Edificio Escuela Nutrición III Etapa	241.893.746,20	238.638.384,10
Edificio Nuevo Canal 15	238.638.384,10	232.719.780,40
Sede Regional del Caribe	232.719.780,40	224.726.238,15
Taller y Bodega Suministros (Sede Regional de Guanacaste)	224.726.238,15	220.360.745,45
Edificio Enfermería II Etapa	220.360.745,45	217.432.429,00
Centro Infantil Sede Regional de Guanacaste	217.432.429,00	207.894.447,50
Soda Facultad de Educación	207.894.447,50	207.265.206,55
Construcción Edificio Planetario	207.265.206,55	199.879.158,05
Recinto Paraíso Cartago	199.879.158,05	198.784.885,85
Edificio Escuela Enfermería Ciudad Científica	198.784.885,85	197.548.419,55
Residencias Estudiantiles Ciudad de la Investigación	197.548.419,55	180.679.831,00
Sala Multiuso y Laboratorio de Computación Recinto Tacaes	180.679.831,00	174.887.771,50
Recinto Universitario Tacaes	174.887.771,50	172.526.034,25
Sede de Occidente Banco Mundial	172.526.034,25	172.114.919,95
Aulas y Servicios Sanitarios Escuela Educación Física	170.344.007,65	170.344.007,65
Hospital Adolfo Carit Aulas Oficina	165.693.997,60	165.693.997,60
Sede del Atlántico Banco Mundial	162.458.561,65	162.458.561,65
Laboratorio Nacional de Materiales y Modelos Estructurales	161.805.364,85	161.805.364,85
Comedor Recinto de Guápiles	160.715.066,15	160.715.066,15
Edificio Facultad de Farmacia	147.064.155,45	147.064.155,45
Clínica Ontológica Recinto Tacaes	142.577.758,86	142.577.758,86
Apartamentos Domínguez	135.781.284,15	135.781.284,15
Facultad Letras	124.037.375,14	124.037.375,14
Proyectos Golfito	121.203.017,49	121.203.017,49
Edificio Max Sittenfeld	(d) 118.886.330,00	120.146.330,00
	114.847.120,00	114.847.120,00

Descripción	2018	2017
Pabellón Aulas Sede Regional de Guanacaste	113.666.988,10	113.666.988,10
Museo Histórico San Ramón (b)	113.406.206,06	108.732.609,95
Casa Infantil Sede Regional de Occidente	108.732.609,95	108.612.111,00
Sede Regional del Atlántico Aulas	108.612.111,00	107.900.087,30
Bodega, Sala, Residencias Sede Regional del Pacifico	107.900.087,30	107.783.698,60
Escuela de Nutrición	107.783.698,60	81.847.050,43
Comedor Residencias Estudiantiles Sede Regional de Occidente (b)	106.875.245,70	106.331.272,40
Tercera Etapa del CIGEFI	106.331.272,40	98.094.814,95
Arquitectura	98.094.814,95	98.003.380,28
Sede Regional del Atlántico	98.003.380,28	91.242.546,26
Centro Investigaciones Agronómicas	88.536.376,58	88.536.376,58
Comedor Centro Infantil Laboratorio (d)	0,00	83.829.409,90
Miniauditorio Ciencias Agroalimentarias	83.462.520,55	83.462.520,55
Nutrición (b)	81.847.050,43	0,00
Vida Estudiantil Sede Regional del Atlántico	81.489.739,60	81.489.739,60
Escuela de Química	76.754.413,89	76.754.413,89
Elevador Facultad de Derecho	75.432.257,40	75.432.257,40
Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	75.275.049,27	75.275.049,27
Facultad de Ciencias Agroalimentarias	73.846.766,27	73.846.766,27
Ciencias Sociales	73.713.017,59	73.713.017,59
Escuela de Agronomía	72.037.264,40	72.037.264,40
Edificio para Albergar Centro de Acopio Desechos	69.649.379,00	69.649.379,00
Centro de Informática	65.355.406,96	65.355.406,96
Tecnología de Alimentos Escuela	62.568.109,77	62.568.109,77
Educación	59.389.017,26	59.389.017,26
Apartamentos Universitarios	54.498.513,95	54.498.513,95
Instituto de Investigaciones Psicológicas	53.028.006,75	53.028.006,75
Bodega para Mantenimiento Recinto Tacares	49.159.967,20	49.159.967,20
Escalera de Emergencias Residencias Estudiantiles Sede Central	47.517.600,00	47.517.600,00
Centro Coordinador Institucional de Operaciones	46.761.609,59	46.761.609,59
CASE Facultad Agronomía	45.097.915,65	45.097.915,65
Residencias Estudiantiles Sede Regional de Occidente	43.502.273,50	43.502.273,50
Biología Escuela	43.387.146,51	43.387.146,51
Radio Universidad Remodelación Ampliación	41.250.462,00	41.250.462,00
Elevador Facultad Ciencias Económicas	41.154.297,60	41.154.297,60
Edificio Biblioteca Central	41.132.900,09	41.132.900,09
Elevador Escuela Física Matemática	40.535.858,70	40.535.858,70
Sapriisa Remodelación	40.327.938,37	40.327.938,37
Edificio Finca 3	40.302.811,95	40.302.811,95
Instalaciones Deportivas Rodrigo Facio (b)	39.954.432,00	0,00
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 (b)	35.586.580,00	0,00
CIGEFI Edificio	34.839.388,60	34.839.388,60
Bodega CINA CIA	34.738.764,20	34.738.764,20
Ducto Para Elevador Facultad de Letras	34.343.626,65	34.343.626,65
Guardería Hijos de Estudiantes (d)	0,00	34.055.203,90
Centro Tecnología del Cuero, CETEC	33.163.532,35	33.163.532,35

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Archivo Universitario	30.585.524,60	30.585.524,60
Residencias Estudiantiles Sede Regional de Guanacaste	28.713.683,75	28.713.683,75
Geología	28.673.981,99	28.673.981,99
Residencias Estudiantiles Sede Regional del Caribe	27.692.104,85	27.692.104,85
Edificio Sarel Nuevo	25.437.441,91	25.437.441,91
Ducto Elevador Edificio Administrativo	25.094.093,45	25.094.093,45
Ingeniería	25.025.578,03	25.025.578,03
Sala de Sesiones Archivo Universitario	24.320.000,00	24.320.000,00
Ducto Edificio Arquitectura	23.781.365,10	23.781.365,10
Laboratorio Nutrición Animal Control de Calidad de Alimentos	23.569.839,60	23.569.839,60
Oficina Ejecutora Programa de Inversiones	23.458.063,50	23.458.063,50
Ducto Edificio Ciencias Sociales	21.409.700,25	21.409.700,25
Estación Experimental Fabio Baudrit	21.150.922,80	21.150.922,80
Bodega y Taller Artes Recinto Tacares	20.205.000,00	20.205.000,00
Artes Industriales	19.389.386,00	19.733.414,45
Miniauditorio Sede Regional del Atlántico	18.725.087,10	19.389.386,00
Estación Radioast. CINESPA Guanacaste	18.236.358,30	18.725.087,10
Centro Asesoría Estudiantil	18.163.857,70	18.236.358,30
Ducto Elevador Educación	18.036.751,35	18.163.857,70
Remodelación y Ampliación Biblioteca CIHAC (d)	17.659.652,48	18.036.751,35
Elevador Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	17.552.248,25	17.552.248,25
Aula Recinto de Guápiles	17.470.000,00	17.470.000,00
Elevador Facultad de Letras	16.574.615,80	16.574.615,80
Ducto Elevador Biblioteca Luis Demetrio Tinoco	15.995.963,05	15.995.963,05
Bodega Lavandería y Sala del CIL (d)	0,00	15.657.440,00
Ducto Computo e Informática	15.172.325,30	15.172.325,30
Observatorio Solar	15.016.903,80	15.016.903,80
Elevador Edificio Administrativo	14.956.186,00	14.956.186,00
Estudios Generales	13.005.244,59	13.005.244,59
Radio Universidad	12.828.338,54	12.828.338,54
Elevador Computo e Informática	11.815.185,00	11.815.185,00
Elevador Edificio Ciencias Sociales	11.579.275,00	11.579.275,00
Elevador Edificio Sede Regional de Occidente	11.447.559,30	11.447.559,30
Local 2 Mall San Pedro	11.368.320,00	11.368.320,00
Elevador Edificio Educación	9.027.325,00	9.027.325,00
Escuela de Enfermería	7.661.805,45	7.661.805,45
Elevador Edificio Arquitectura	7.644.000,00	7.644.000,00
Oficina de Salud	7.438.694,60	7.438.694,60
Restaurante Universitario	7.385.655,39	7.385.655,39
Escuela de Biología San Carlos (c)	6.978.970,99	0,00
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 (b)	6.414.720,00	0,00
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

Descripción	2018	2017
INISA	3.891.135,84	3.891.135,84
Estación Experimental Alfredo Volio Mata	3.806.242,75	3.806.242,75
Edificio de Física Nuclear	3.677.429,45	3.677.429,45
Centro de Preparación Reactivos Químicos	2.307.939,15	2.307.939,15
Tecnología de Granos y Semillas	2.059.900,77	2.059.900,77
Varios de Madera Antiguos	1.248.658,67	1.248.658,67
<b>Sub- Total Edificios</b>	<b>110.359.294.425,95</b>	<b>108.426.405.130,50</b>
<b>Menos Depreciación Acumulada Edificios</b>	(e) -11.920.025.357,30	<b>-9.748.303.111,45</b>
<b>Total Edificios Neto</b>	<b>98.439.269.068,65</b>	<b>98.678.102.019,05</b>

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

- Edificio Facultad de Derecho
- Edificio Facultad de Ingeniería
- Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática

Estos proyectos han sufrido modificaciones en el monto, debido a variaciones en las tablas de amortización lo cual afecta el valor del edificio.

Contrato de Fideicomiso: El 15 de julio del 2011, La CGR refrendó el Contrato de Fideicomiso y el 01 de noviembre del 2011 se firmó el Contrato de Cesión de Derecho de Uso, trasladando de forma temporal (por el plazo de 20 años) e instrumental por el 50% del derecho del uso de los terrenos (detallados en el contrato de cesión).

El financiamiento del proyecto con cargo al Fideicomiso será mediante:

- Créditos bancarios que realizará el Fiduciario.
- Por los montos generados directamente por el esquema financiero de emisión de títulos valores emitidos por el Fideicomiso.
- Cualquier otro instrumento financiero que las partes acuerden con el propósito de hacer posible la realización del objeto del Fideicomiso.

En el contrato de Fideicomiso intervienen figuras tales como:

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

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

- Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil
- Asfaltado de calles en las Fincas 1, 2 y 3 de la Sede Rodrigo Facio
- Acera en el tramo de Instalaciones Deportivas a Oficina de Suministros
- Recuperación de zonas verdes frente a la Oficina de Bienestar y Salud
- Construcción de gimnasio - Recinto de Grecia

- Aceras accesibles - Sede del Atlántico
- Comedor - Escuela de Nutrición
- Caseta de vigilancia frente a la Escuela de Geología
- Graderías para piscinas de las Instalaciones Deportivas
- Contenedor para Bodegas - Escuela de Zootecnia
- Sede Regional de Guanacaste

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

(c) Se refleja un aumento en la cuenta de Edificios, debido a la donación de construcciones ubicadas en el cantón de San Carlos, pertenecientes a la Escuela de Biología.

(d) Corresponden a disminuciones producto de demoliciones debido a la construcción de nuevos edificios, tales como:

- Comedor Centro Infantil Laboratorio
- Guardería Hijos de Estudiantes
- Artes Industriales
- Bodega Lavandería y Sala del CIL
- Proyectos Golfito

Este último presenta una disminución debido a la afectación por desastre natural, que provocó daños en la infraestructura del edificio.

(e) 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 2019 y 2018:

#### DETALLE DE TERRENOS

Descripción		
	2019	2018
Sede Regional de Occidente	2.319.930.311,20	2.319.930.311,20
Instalaciones Deportivas	2.215.119.599,95	2.215.119.599,95
Escuela de Biología San Carlos	(d) 1.757.730.719,25	0,00
Ciudad Universitaria Rodrigo Facio	1.310.215.669,75	1.310.215.669,75
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	(c) 342.722.900,00	0,00
Sede Regional del Atlántico	(c) 324.889.682,00	9.549.019,00
Escuela de Medicina	272.699.490,00	272.699.490,00
Estación Biológica Alejandro Quesada	191.292.808,00	191.292.808,00
Estación Experimental Ganado Lechero Río Frio	110.017.244,00	110.017.244,00
Centro de Investigación en Hematología y Trastornos Afines CIHATA	105.039.000,00	105.039.000,00

<b>Descripción</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proyecto Golfito	(b)	98.529.920,00	98.529.920,00
Estación Experimental Santa Ana	(a)	60.131.320,00	65.381.320,00
Instituto de Investigaciones Psicológicas Finca 537179		44.256.862,73	44.256.862,73
Repetidoras Radiotelevisión UCR	(c)	30.000.000,00	0,00
Sede Regional de Guanacaste		8.488.371,65	8.488.371,65
Centro Vacacional Playa Bejuco		4.720.086,75	4.720.086,75
San Joaquín Flores Heredia San Rafael de Ojo de Agua		2.612.907,00	2.612.907,00
Sede Regional del Caribe		2.554.378,15	2.554.378,15
Estación Experimental Fabio Baudrit		1.697.650,40	1.697.650,40
Escuela de Laboratorio – Emma Gamboa		984.648,95	984.648,95
Museo Nacional - Cuartel Bella Vista		500.000,00	500.000,00
Jardín Lankester Cartago		213.000,00	213.000,00
INISA Santiago de Puriscal		206.206,00	206.206,00
Torre Transmisora San Jerónimo de Moravia		55.000,00	55.000,00
Recinto de Paraíso		10.000,00	10.000,00
Estación Experimental Alfredo Volio Mata		100,00	100,00
<b>Total Terrenos Neto</b>		<b>11.479.469.328,74</b>	<b>9.038.925.046,49</b>

- (a) Se refleja una disminución en la cuenta de Terrenos denominada Estación Experimental Santa Ana, debido la expropiación de la finca No.297013, por la franja de terreno para la ampliación de la ruta 27.
- (b) En el Decreto No.5 N°26655-C, publicado en la Gaceta N°30 del 12 de febrero de 1998, se declara de interés Histórico-Arquitectónico el inmueble donde funcionaron el Antiguo Club Centro y la Gerencia Administrativa de la Compañía Bananera de Costa Rica, propiedad de la Universidad de Costa Rica, ubicados en el distrito primero del cantón séptimo de la provincia de Puntarenas.
- (c) La cuenta de Terrenos refleja un aumento, debido a la compra de propiedades dedicadas a la instalación de antenas de radiocomunicación y ampliación del Recinto de Guápiles.
- (d) Debido a la donación de terreno en el cantón de San Carlos, correspondiente a la Escuela de Biología, se refleja un aumento en la cuenta de Terrenos.

(4) El detalle de obras en proceso al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se presenta a continuación:

#### **DETALLE DE OBRAS EN PROCESO**

<b>Descripción</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
BM CICANUM - Edificio para albergar Ciclotrón		5.160.783.291,45	1.066.664.512,70
BM Centro de Diagnóstico para el cáncer - Edificio Laboratorio - Áreas de práctica		3.063.663.385,20	2.995.545.663,95
BM Edificio Anexo Escuela de Artes Musicales		2.131.632.992,70	644.246.611,10
BM Escuela Tecnología de Alimentos - Edificio - Aulas - Laboratorios	(a)	1.895.425.134,50	1.895.425.134,50
BM Escuela Tecnologías en Salud - Edificio, Aulas, Laboratorio y Tanque	(a)	1.827.611.567,20	1.827.611.567,20
BM CICA Edificio Laboratorio-Oficinas y Administración		1.419.481.491,15	1.419.481.491,15
Instituto de Investigaciones Farmacéuticas – Edificio		1.371.418.452,85	293.300.505,35
Edificio LANAMME - Sede de Guanacaste		1.245.039.113,40	897.236.111,05

Descripción	2019	2018
BM SRG Edificio aulas y lab. Tecnología de Alimentos y Tecnologías en Salud	1.003.344.553,55	747.500.518,05
BM SRC Edificio – Aulas-Laboratorio y Servicios Complementarios	.955.322.452,40	955.322.452,40
BM Centro de Investigación Neurociencias - Edificio-Laboratorio-Oficinas	914.744.091,15	872.928.947,90
Ampliación de Oficinas Módulo C INISA (a)	843.080.921,20	843.080.921,20
BM CICIMA – Pabellones y vestíbulo adición auditorio laboratorio	771.771.318,55	762.607.369,65
Sede de Occidente-Remodelación de aulas	629.256.820,40	0,00
Recinto de Guápiles - Edificio de Aulas	581.843.289,80	495.654.816,10
BM SRO Edificio - Aulas y Laboratorio Ing. Industrial	556.096.631,45	510.625.429,05
Escuela de Lenguas Modernas Edificio	493.855.761,40	0,00
BM SRA Edificio- Aulas y Laboratorio de Ingeniería Industrial	480.541.939,20	319.509.713,55
Construcción de auditorio y laboratorio del SEP (a)	475.210.020,00	468.018.181,80
Sede del Caribe - Edificio Anexo – Aulas	386.335.127,65	380.665.028,60
Ampliación y Remodelación Biblioteca Sede del Atlántico	294.293.812,15	294.293.812,15
Sede del Atlántico - Remodelación Instalaciones Deportivas	284.032.600,05	0,00
Sede del Caribe - Auditorio y Parqueo	244.377.053,15	0,00
Sede de Guanacaste - Planta de tratamiento	228.271.920,00	92.635.043,15
Recinto de Tacaes-Instalaciones Deportivas	217.817.028,35	0,00
Finca 1 y Finca 2 - Conector Peatonal	214.019.754,20	0,00
Federación de Estudiantes UCR – Edificio	196.081.881,50	0,00
Ducto y Elevador - Facultad de Ingeniería	169.851.372,00	169.851.372,00
Edificio Aulas Anexas Esparza - Sede del Pacífico	148.968.032,65	142.460.523,50
Sede del Caribe - Planta de tratamiento (a)	146.861.753,50	146.861.753,50
Planta de Tratamiento Sede del Pacífico (a)	146.808.108,85	146.808.108,85
Sede del Pacífico Edificio Aulas Anexo B	138.880.000,00	0,00
Recinto de Golfito - Remodelación Instalaciones Deportivas	125.357.158,65	0,00
Reacondicionamiento de estacionamiento de las Instalaciones Deportivas	115.212.769,10	115.212.769,10
Escuela de Educación Física - Ampliación de Biblioteca y bodega	112.130.256,20	101.219.340,20
Construcción de taller de mecánica - Sección de Transportes	106.161.719,50	106.161.719,50
Construcción cancha multiuso Ofic. Bienestar y Salud	105.621.719,95	105.621.719,95
Finca 2 - Sistema de Hidrantes	103.108.352,80	6.551.713,90
Recinto de Tacaes - Salón Multiuso	94.115.034,10	0,00
Sede de Guanacaste Instalaciones Deportivas	75.888.398,00	0,00
Facultad de Ciencias Económicas - Escalera de emergencias (a)	73.439.604,00	17.019.604,00
Instituto Clodomiro Picado Mangas de Sangría	68.661.663,65	0,00
Escuela de Química - Edificio de Proveeduría	64.833.599,85	0,00
Construcciones varias Finca 2	59.486.602,55	59.486.602,55
Remodelación INISA, filtraciones INIE y sistema de hidrantes Finca 1	53.207.627,10	53.207.627,10
Escuela de Química - Escalera de emergencias (a)	49.710.347,55	79.882.695,00
Edificio Salón Multiuso Sede del Atlántico	45.536.023,50	0,00
Sede del Pacífico (Esparza) - Laboratorio de redes (a)	37.572.282,90	37.572.282,90
Construcción de Invernadero CIBCM	36.671.372,00	36.671.372,00
Recinto de Tacaes Bodega de Reactivos	32.427.500,00	0,00
Techado de rampas Sede de Occidente	29.885.999,75	29.885.999,75
Construcción de bodega llave en mano Sede del Caribe	22.457.841,70	22.457.841,70
Instalación de contenedores modificados	15.240.296,70	11.397.618,70
BM Sede Rodrigo Facio Edificio Anexo Escuela de Biología	14.824.613,65	0,00
Módulo TCU - Sede de Occidente	12.568.000,00	12.568.000,00

<b>Descripción</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Escuela de Medicina - Elevador para Morgue	9.323.484,00	9.323.484,00
Oficina de Bienestar y Salud - Edificio	6.484.400,00	0,00
Paso Cubierto Recinto de Santa Cruz	6.266.880,00	6.266.880,00
Imprevistos Escuela de Salud Pública	3.798.765,00	1.020.237,00
Recinto Paraíso Aulas	3.257.250,00	0,00
Centro de Investigación en Estudios de la Mujer CIEM	3.118.040,00	0,00
Acometida, bomba e instalación para recirculación de lixiviados	1.893.389,00	1.893.389,00
Escuela de Química - Edificio Aprovisionamientos Reactivos	1.501.940,00	0,00
Sede de Guanacaste Auditorio	1.449.000,00	0,00
Recinto de Golfito Residencias Estudiantiles	1.008.000,00	1.008.000,00
Centro Infantil Laboratorio y Casa Infantil Universitaria (a)	0,00	1.177.575.840,60
Remodelación Auditorio Marcial Fallas y Rodolfo Céspedes Hospital San Juan de Dios	0,00	214.133.463,45
Palimpesto - Recuperación zonas verdes frente a la OBS	0,00	138.348.871,70
Sede del Atlántico - Aceras Accesibles	0,00	17.217.019,60
BM Edificio Instituto de Investigaciones Farmacéuticas INIFAR - Lab.	0,00	4.410.000,00
<b>Total Obras en Proceso (Construcciones) Neto</b>	<b>30.128.941.602,80</b>	<b>20.754.449.680,15</b>

(a) Corresponden a proyectos terminados, pero que no han remitido a la OAF el finiquito de la obra, para su respectivo reconocimiento.

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:

<b>Descripción</b>	<b>Depreciación acumulada Diciembre 2019</b>	<b>Depreciación por período</b>	<b>Depreciación acumulada Diciembre 2018</b>
Mobiliario, Equipo, Maquinaria y Vehículos	77 111 798 877,37	9 595 930 449,28	67 515 868 428,09
Instalaciones	2 575 349 235,15	191 746 694,02	2 383 602 541,13
Edificios	11 920 025 357,30	2 171 722 245,85	9 748 303 111,45
<b>Total</b>	<b>91 607 173 469,82</b>	<b>11 959 399 389,15</b>	<b>79 647 774 080,67</b>

### **Activo fijos donados**

Durante el 2019, la Universidad de Costa Rica recibió donaciones de activos fijos sujetos de registro en el auxiliar por un valor de C\$2.894,4 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 Terreno por un importe de C\$1.757,7 millones, Equipo de Laboratorio por un importe de C\$779,1 millones y Equipo de Cómputo por un monto de C\$110,7 millones.

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>Porcentaje %</b>
Terrenos	1.757.730.719,25	60,73%
Centro de Investigaciones Espaciales - CINESPA	387.000.000,00	13,37%
Laboratorio Clínico - OBS	109.008.729,46	3,77%
Escuela de Ciencias de la Computación e Informática	96.163.230,05	3,32%
Centro de Investigación en Contaminación Ambiental - CICA	73.616.732,14	2,54%
Centro de Investigación en Electroquímica y Energía Química - CELEQ	66.182.011,93	2,29%
Escuela de Ingeniería Química	38.436.355,15	1,33%
Instituto Clodomiro Picado - ICP	38.070.651,84	1,32%
Escuela de Ingeniería Industrial	34.031.052,69	1,18%
Escuela de Salud Pública	31.208.387,43	1,08%
Licencias y Software	23.806.495,95	0,82%
Sillas	17.301.713,56	0,60%
Escuela de Tecnología de Alimentos	17.203.481,27	0,59%
Vicerrectoría de Acción Social	14.002.476,92	0,48%
Centro de Investigaciones Agronómicas - CIA	11.556.797,43	0,40%
Escuela de Medicina	11.537.130,00	0,40%
Escuela de Biología	9.963.043,18	0,34%
Laboratorio Nacional de Materiales y Modelos Estructurales - LANAMME	8.698.626,30	0,30%
Centro de Investigación en Tecnología de Alimentos - CITA	8.023.054,06	0,28%
Instituto de Investigaciones en Ingeniería - INII	7.667.629,53	0,26%
Centro de Investigación en Tecnologías de la Información y Comunicación - CITIC	7.355.786,02	0,25%
Edificios	6.978.970,99	0,24%
Centro de Investigación en Biología Celular y Molecular - CIBCM	6.622.288,28	0,23%
Centro de Investigación en Ciencias del Mar y Limnología - CIMAR	6.220.812,25	0,21%
Sede Regional del Caribe	6.076.150,00	0,21%
Escuela de Ingeniería Eléctrica	5.981.633,06	0,21%
Escuela de Lenguas Modernas	5.612.609,30	0,19%
Escuela de Geografía	5.025.451,44	0,17%
Vicerrectoría de Investigación	4.837.608,58	0,17%
Centro de Investigación en Ciencias Atómicas, Nucleares y Moleculares-CICANUM	4.751.474,53	0,16%
Vicerrectoría de Docencia	4.477.091,46	0,15%
Escuela de Química	4.430.546,64	0,15%
Sede Interuniversitaria de Alajuela	4.276.500,00	0,15%
Estación Experimental Fabio Baudrit	4.270.209,02	0,15%
Centro de Investigación en Comunicación - CICOM	4.130.960,32	0,14%
Jardín Lankester	3.957.514,04	0,14%
Escuela de Enfermería	3.798.531,45	0,13%
Centro de Investigación en Protección de Cultivos - CIPROC	3.252.729,20	0,11%
Centro de Investigación en Nutrición Animal - CINA	3.226.029,05	0,11%
Programas Deportivos y Recreativos	3.122.908,52	0,11%
Oficina de Bienestar y Salud	2.655.500,00	0,09%
Facultad de Odontología	2.538.830,88	0,09%
Centro de Investigación en Ciencias Geológicas - CICG	2.470.286,40	0,09%
Facultad de Derecho	2.185.197,75	0,08%
Escuela de Matemáticas	2.129.625,31	0,07%

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Monto</b>	<b>Porcentaje %</b>
Centro Centroamericano de Población - CCP	1.753.375,50	0,06%
Escuela de Nutrición	1.697.719,14	0,06%
Sistema Editorial y de Difusión Científica de la Investigación - SIEDIN	1.653.783,64	0,06%
Programa de Difusión de la Cultura China	1.583.957,72	0,05%
Instituto de Investigaciones en Educación	1.487.160,00	0,05%
Escuela de Administración de Negocios	1.452.472,44	0,05%
Escuela de Ingeniería Civil	1.311.300,02	0,05%
Decanato de Letras	1.203.955,75	0,04%
Escuela de Artes Musicales	1.178.383,98	0,04%
Escuela de Ciencias de Comunicación Colectiva	1.093.593,48	0,04%
Instituto de Investigaciones en Salud - INISA	1.023.910,00	0,04%
Estación Experimental Alfredo Volio Mata	989.248,71	0,03%
Escuela de Ingeniería Mecánica	702.000,00	0,02%
Escuela de Geología	694.783,20	0,02%
Escuela de Orientación y Educación Especial	668.725,00	0,02%
Facultad de Farmacia	619.731,60	0,02%
Centro de Investigaciones Geofísicas - CIGEFI	588.645,12	0,02%
Centro de Investigación de Estructuras Microscópicas - CIEMIC	557.893,97	0,02%
Escuela de Trabajo Social	533.061,54	0,02%
Postgrado en Gerencia Agroempresarial	520.246,96	0,02%
Recinto de Paraíso, Cartago	505.850,60	0,02%
Pupitres	297.649,01	0,01%
Sección de Transportes	269.280,00	0,01%
Escuela de Formación Docente	217.900,98	0,01%
Centro de Investigaciones Históricas de América Central - CIHAC	203.400,00	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>2.894.401.590,99</b>	<b>100,00 %</b>

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 93,74% del total de las donaciones registradas, y por ente donante:

<b>País</b>	<b>Monto</b>	<b>Porcentaje</b>
Costa Rica	2.713.214.536,55	93,74 %
República Popular de China	96.163.230,05	3,32 %
Austria	72.268.510,00	2,50 %
Honduras	9.411.981,43	0,33 %
Hungría	3.343.332,96	0,12 %
<b>TOTAL</b>	<b>2.894.401.590,99</b>	<b>100,00 %</b>

El monto por ente donante de bienes muebles e inmuebles recibidos en donación al 31 de diciembre de 2019 se detalla a continuación:

<b>Nombre del donante</b>	<b>Monto</b>	<b>Porcentaje</b>
Empresas Privadas Nacionales	2.190.017.242,93	75,66 %
Fundación de la Universidad de Costa Rica	484.897.571,35	16,75 %
Empresas Privadas del Extranjero	96.163.230,05	3,32 %
Organismos Internacionales	85.023.824,39	2,94 %
Personas Físicas Nacionales	18.867.966,00	0,65 %
Fundaciones, Asociaciones, Comités y Afines Nacionales	16.544.558,52	0,57 %
Organismos Internacionales con Sede en el País	2.185.197,75	0,08 %
Gobierno Central y Dependencias	702.000,00	0,02 %
<b>TOTAL</b>	<b>2.894.401.590,99</b>	<b>100,00 %</b>

- (a) Los donantes privados más significativos fueron Radiográfica Costarricense y Koss Stupp, con una antena telescópica y un terreno ubicado en San Carlos, respectivamente.

#### **Nota 10- 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 valor razonable al momento de adquisición y sus recursos se obtienen de fondos corrientes o del vínculo externo.

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

Seguidamente, se presenta un resumen clasificado por la intención de las inversiones, que al 31 de diciembre de 2019 se mantenían vigentes; de igual forma en el anexo N°.4, se presenta un detalle de los títulos valores propiedad de la Institución a esa fecha, clasificado por intermediario.

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inversión mantenida al vencimiento	(a) 330.525.714,30	325.302.296,38
Inversión disponible para la venta	(a) 1.795.936.340,00	1.762.004.200,00
<b>Total inversiones en instrumentos financieros a largo plazo</b>	<b>2.126.462054,30</b>	<b>2.087.306.496,38</b>
<b>Inversiones en acciones</b>		
Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos	(b) 155.172.430,00	136.134.810,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.281.634.484,30</b>	<b>2.223.441.306,38</b>

- (a) Las cuentas consideran recursos de fondos corrientes y vínculo externo, estas últimas relacionadas con fondos de becas a estudiantes, fondos restringidos o cursos especiales,

que se encuentran registradas en cuentas separadas y sus intereses se registran en cuentas de ingreso específicas. Al 31 de diciembre de 2019, todas las inversiones disponibles para la venta son en colones.

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

**Nota 11- Cuentas por cobrar a largo plazo**

Estos rubros corresponden a pagos efectuados de más por parte de la Universidad de Costa Rica con el propósito de atender posibles situaciones económicas a presentarse en futuro, tales como las variaciones en la tasa de interés.

El detalle al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Anticipo fideicomiso - Fac. Ciencias Sociales	333.278.469,39	292.696.023,23
Anticipo fideicomiso - Residencias Universitarias	0,00	150.724.027,80
Anticipo fideicomiso - UCAGRO	0,00	81.295.262,26
Anticipo fideicomiso - Parqueo Integral	0,00	13.892,48
Anticipo fideicomiso - Facultad Odontología	0,00	4.726,67
Anticipo fideicomiso - Facultad de Derecho	0,00	58.090.521,45
Anticipo fideicomiso - Aulas y Laboratorio	39.013.289,51	13.754.384,05
Anticipo fideicomiso - Facultad de Ingeniería	196.745.529,90	72.269.564,34
Anticipo fideicomiso - Plaza de la Autonomía	42.117.855,62	14.722.502,02
Anticipo fideicomiso - Esc. Ciencias Comp. e Informática	(a) 20.794.193,23	8.221.874,33
Anticipo fideicomiso intereses	0,00	283.825.528,33
Anticipo fideicomiso BCR	4.789.723,87	0,00
<b>TOTAL</b>	(b) <b>636.739.061,52</b>	<b>975.618.306,96</b>

(a) En los primeros meses del año 2020, la Administración hará un pago extraordinario al Fideicomiso, hecho mediante el cual se reconocerá el saldo a favor de la Institución por los ¢20 millones en promedio y que por ende, se liquidará el saldo.

(b) La disminución se debe a que se aplicó el anticipo como amortizaciones extraordinarias a los Edificios de Residencias, Biblioteca UCAGRO, Parqueo Integral, Facultad de Odontología y Facultad de Derecho.

**Nota 12- Depósitos en garantía**

El detalle de los depósitos en garantía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Depósitos de garantía de arrendamiento	(a) 90.065.546,25	94.035.270,65
Depósitos de garantía de participación y cumplimiento	(b) 55.699.120,94	26.139.768,30
<b>Total Depósitos en Garantía</b>	<b>145.764.667,19</b>	<b>120.175.038,95</b>

(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 para participar en procesos de contratación administrativa.

**Nota 13- Otros activos a largo plazo**

El detalle de los otros activos a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

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

**Nota 14- Cuentas por pagar a corto plazo**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se registran todos aquellos compromisos que debe cancelar la Institución en el corto plazo los cuales se detallan a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cheques anulados por pagar en Reserva (a)	361.856.794,79	132.258.805,09
Depósitos por Pagar a otros	6.147.344,03	59.135.930,63
Depósitos cheques sueldos a cuentas corrientes	1.126.617,55	5.287,65
Cuentas por pagar por cobros de más	25.429,55	25.429,55
Depósitos en Garantía de Cumplimiento	170.273.747,29	217.758.381,04
Cuentas por Pagar Proveedores	10.640.391,70	10.308.289,40
Seguros por pagar al INS	14.994.154,74	8.114.314,74
Responsabilidad civil Odontología	1.413.980,00	1.577.500,00
Diferencias negativas cajeros	283.885,01	329.589,98
Sobrante de Cajas	91.114,40	0,00
Reposición de Cheques Extraviados, Anulados o Robados	38.942,05	0,00
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	6.364.032,00	3.934.032,00
Cuentas por pagar Posgrados de Financiamiento	6.470.494,51	1.284.736,82
Depósitos no identificados (b)	725.858.552,58	152.665.864,78
Deudas por anticipos corrientes	945.953,08	1.403.732,54
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.212.662,95</b>	<b>594.483.123,89</b>

a) Corresponde a un incremento en la anulación de cheques que no fueron retirados por el beneficiario, pero que aún están vigentes, para ser solicitados.

- b) El incremento se debe a que ha aumentado el número de depósitos que recibe la Institución y pese al esfuerzo de la OAF por identificar su origen, al no lograrlo se procede con el reconocimiento del movimiento de manera transitoria, hasta consolidar el registro correcto de la operación.

**Nota 15- Documentos por pagar a corto plazo**

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

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

Los documentos por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
<b>Fideicomiso UCR-BCR 2011:</b>		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales	229.226.041,38	208.636.117,85
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO)	0,00	28.998.213,47
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias	0,00	38.217.865,58
Edificio de Parqueo Integral Universitario	0,00	13.180.664,13
Facultad de Derecho	0,00	39.051.817,41
Edificio de Aulas y Laboratorio	72.712.254,08	69.489.650,25
Facultad de Ingeniería	285.950.306,45	265.679.662,79
Plaza de autonomía	75.934.528,62	69.822.987,99
Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática	0,00	33.236.789,40
<b>TOTAL</b>	<b><u>663.823.130,53</u></b>	<b><u>766.313.768,87</u></b>

**Nota 16- Otros pasivos a corto plazo**

Los otros pasivos a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan de la forma siguiente:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Deducciones Retenidas por Pagar	a) 6.914.220.719,08	6.358.416.951,14
Gastos Acumulados	b) 6.328.863.236,56	5.944.897.011,12
Pasivos Diferidos	c) 1.683.669.024,45	1.698.559.707,45
<b>TOTAL</b>	<b><u>14.926.752.980,09</u></b>	<b><u>14.001.873.669,71</u></b>

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Retención pago de Impuesto	1.095.741.369,12	925.755.263,09
Instituto Nacional de Seguros	227.395.556,38	43.197.977,66
Sociedad de Seguros de Vida Magisterio Nacional	263.184.726,75	230.324.470,00
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	303.058.482,68	301.256.587,63
Caja Costarricense de Seguro Social	784.645.922,43	768.746.389,93
Junta Administrativa Fondo de Ahorro y Préstamo	3.134.209.651,36	2.998.995.017,11
Sindicatos y Asociaciones	15.661.416,49	15.905.946,44
Colegios Profesionales	14.567.770,90	14.483.197,00
Cooperativas de Ahorros - Crédito y Consumo	380.629.346,65	371.211.102,00
Retención por Pagar - Banco de Costa Rica	77.098.923,66	67.666.841,08
Otras Retenciones por Pagar	10.359.380,20	12.125.595,70
Fondo de Pensiones y Jubilaciones Magisterio Nacional	607.668.172,46	608.548.563,50
Retenciones por pagar BAC San José	0,00	200.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.914.220.719,08</b>	<b>6.358.416.951,14</b>

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Salario Escolar Vínculo Externo	(a) 521.333.551,82	480.744.228,73
Cuotas Patronales Caja Costarricense (SEM)	1.168.972.501,44	1.131.017.238,84
Cuotas Patronales Banco Popular	63.289.552,67	61.237.918,71
Junta de Ahorro y Préstamo	318.718.664,43	309.069.146,44
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	389.332.228,19	361.692.156,46
Cuota Patronal CCSS - IVM	340.328.528,10	335.556.099,50
L.P.T. CCSS-REG.OBLIG.	189.882.736,62	183.727.828,71
Derechos Laborales Fondos Restringidos	1.873.779.304,28	1.671.278.364,66
Derechos Laborales Empresas Auxiliares	338.593.713,16	343.218.867,31
Derechos Laborales Cursos Autofinanciados	744.866.976,40	699.899.495,93
LPT CCSS-FDO CAP LAB.	379.765.479,45	367.455.665,83
<b>TOTAL</b>	<b>6.328.863.236,56</b>	<b>5.944.897.011,12</b>

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

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Ingreso recibido por adelantado	14.274,45	14.274,45
Matrícula al cobro	(a) 1.679.754.750,00	1.694.645.433,00
Reintegro al cobro	(b) 3.900.000,00	3.900.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.683.669.024,45</b>	<b>1.698.559.707,45</b>

- (a) Se incorpora a los Estados Financieros el saldo de las cuentas por cobrar de matrícula desde el 31/12/2014, atendiendo disposición de la Contraloría General de la República mediante Nota DFOE-SOC-0684 e Informe DFOE-SOC-IF-11-2014 indicados en Oficio R-6255-2014. Ver Nota N° 5.
- (b) Corresponde al arreglo de pago con el señor Rolando Arroyave Vergara y la Federación de Estudiantes de la Universidad de Costa Rica, según y como consta en oficio FEUCR-975-2017.

**Nota 17- Documentos por pagar a largo plazo**

En relación con la porción no corriente de la cuenta de documentos por pagar, se observa a continuación 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.

Estos se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
<b>Fideicomiso UCR-BCR 2011:</b>		
Edificio Facultad de Ciencias Sociales	(a) 16.208.666.052,66	16.550.812.651,97
Edificio de Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO)	(b) 0,00	1.652.966.142,06
Edificio de Residencias Estudiantiles Universitarias	(c) 0,00	2.178.507.924,59
Facultad de Derecho	(d) 0,00	2.226.045.135,17
Edificio de Aulas y Laboratorio	(e) 3.711.459.383,30	4.000.654.088,41
Facultad de Ingeniería	(f) 19.832.583.391,53	20.678.152.237,16
Plaza de autonomía	(g) 3.798.064.927,51	3.940.636.199,64
Edificio Escuela de Ciencias de la Computación e Informática	(h) 0,00	2.466.033.393,63
<b>TOTAL</b>	<b>43.550.773.755,00</b>	<b>53.693.807.772,63</b>

- (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 Ciencias Agroalimentarias (Biblioteca UCAGRO). El monto principal fue de ¢1.840.361.007,31 cancelado con recursos propios durante el año 2019.
- (c) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción de Residencias Estudiantiles Universitarias. El monto principal fue de ¢2.425.482.855,65 cancelado con recursos propios durante el año 2019.
- (d) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio Facultad de Derecho. El monto principal fue de ¢8.380.931.515,27 cancelado con recursos propios durante el año 2019.
- (e) 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%.
- (f) 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%.
- (g) 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%.
- (h) Deuda por pagar no corriente según Fideicomiso con referencia a financiamiento por la construcción del edificio de la Escuela de Ciencias de la Computación e Informática. El monto principal fue de ¢2.474.874.467,90 cancelado con recursos propios durante el año 2019.

**Nota 18- Aportes de capital**

Considera el registro del monto de excedentes originados por el Certificado de Aportación de la Cooperativa Dos Pinos, los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Aportes de capital	1.593.528,72	124.808.410,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.593.528,72</b>	<b>124.808.410,00</b>

Mediante un estudio minucioso de la partida, se logró determinar el monto de Capital Inicial Institucional, motivo por el cual a partir del 31 de diciembre de 2019 se reconoce correctamente su saldo.

En años anteriores la cuenta representaba los excedentes originados por el Certificado de Aportación de la Cooperativa Dos Pinos, misma que se reclasificó a Resultados de Ejercicios Anteriores ya que no forma parte de dicha partida.

**Nota 19- Capital de circulación documentos al cobro**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle del capital de circulación de documentos al cobro se muestra a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital de Circulación de Documentos por Cobrar	1.142.160.626,81	1.128.981.486,12
(-) Superávit Fondo de Préstamo	-135.108.602,74	-179.358.088,18
<b>TOTAL</b>	<b>(a) 1.007.052.024,07</b>	<b>949.623.397,94</b>

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

**Nota 20- Capital inmovilizado**

Representa el valor neto de los activos fijos capitalizables que, mediante donación, compra o confección posee la institución y que son utilizados por las Unidades Custodias, los cuales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital Inmovilizado	163.124.957.576,01	135.279.882.710,30
<b>TOTAL</b>	<b>(a) 163.124.957.576,01</b>	<b>135.279.882.710,30</b>

(a) 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.

**Nota 21- Capital en libros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle del capital en libros se muestra a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital libros	345.110.859,88	335.847.530,46
<b>TOTAL</b>	<b>(a) 345.110.859,88</b>	<b>335.847.530,46</b>

(a) Corresponde a los montos de contrapartida de la cuenta contable de Documentos por Cobrar.

**Nota 22- Otras reservas**

El monto de otras reservas se compone de recursos que dispone la Administración para hacer cumplir distintos compromisos legales con una asignación específica, en un corto o mediano plazo, conforme a la normativa Institucional el cual al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Otras reservas	61.766.041.322,09	71.717.339.532,69
<b>TOTAL</b>	<b>61.766.041.322,09</b>	<b>71.717.339.532,69</b>

**Nota 23- Estimaciones**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de valuación de estimaciones se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Valuación Estimación Incobrables Documentos por Cobrar	-292.783.177,36	-295.557.319,01
Valuación Estimación Incobrables Cuentas por Cobrar (a)	-5.560.534.207,20	-3.269.562.912,05
Valuación Estimación por Obsolescencia de Inventario	-29.903.000,00	-13.533.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>-5.883.220.384,56</b>	<b>-3.578.653.231,06</b>

- (a) Sobre el particular, se puede observar un aumento de la cuenta para el año 2019, debido a que la contabilidad efectuó una estimación de incobrabilidad referente a la ejecución de un embargo a la cuenta corriente No. 001-0281135-9 por un monto de ¢2 104 723 512,82 correspondiente al caso PAIS (Expediente Judicial No. 19-005825-1765-CJ-6), a fin de informar a la Administración sobre un posible resultado desfavorable para la Institución y su impacto.

**Nota 24- Superávit / Déficit del período**

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Superávit / Déficit del período	4.253.840.473,08	7.795.588.550,18
<b>TOTAL</b>	<b>4.253.840.473,08</b>	<b>7.795.588.550,18</b>

**Nota 25- Resultados acumulados ejercicios anteriores**

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

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	704.875.842,88	500.983.410,25
<b>TOTAL</b>	<b>704.875.842,88</b>	<b>500.983.410,25</b>

**Nota 26- Cuentas de orden**

Estas cuentas son de control. Los saldos deudores están clasificados en la cuenta 70, y la contrapartida con los saldos acreedores en la cuenta 71.

El detalle al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestra a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Activos pendientes de registros (a)	1.320.220.741,15	1.177.467.201,90
Garantías de Licitación (b)	2.293.638.541,44	2.669.986.502,08
Pagos anticipados locales	3.048.000,00	2.743.200,00
Servicios Tratamientos Odontológicos años anteriores	7.421.099,55	7.946.204,80
Arrendamiento locales Inst. máquinas Fotocopiado (c)	0,00	18.773.041,85
Arrendamiento locales servicios de soda (c)	0,00	73.493.655,95
<b>TOTAL</b>	<b>3.624.328.382,14</b>	<b>3.950.409.806,58</b>

- (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).
- (c) Se hizo estudio de los movimientos reconocidos en esa cuenta y se determinó que procedía su registro, en cuentas por cobrar.

**Nota 27- Venta de bienes y servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Productos Oficina de Coordinación Editorial	53.918.153,73	57.221.761,38
Productos Semanario Universidad	61.388.015,75	67.916.189,15
Venta Bienes Empresas Auxiliares	534.873.549,08	868.603.243,65
Alquiler Soda y Fotocopiadora	140.211.614,59	150.435.100,40
Servicios Dentales	1.466.928,25	1.436.025,00
Servicios Administrativos	639.114.035,63	650.952.597,86
Servicios de Fotocopiado	22.950,00	472.950,00
Servicios Varios	30.296.774,16	70.592.756,46
Venta de Servicios Empresas Auxiliares	2.121.970.570,72	2.816.291.581,11
Fondo de Desarrollo Institucional U.C.R.	349.189.618,20	412.020.399,09
Servicios Intraproyectos	573.014.191,72	603.986.380,96
Servicios Divulgación y Difusión	68.412.656,80	34.146.664,80
<b>TOTAL</b>	<b>4.573.859.058,63</b>	<b>5.734.075.649,86</b>

**Nota 28- Derechos administrativos**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Derechos y Confecciones Carné UCR	7.669.000,00	7.717.000,00
Derechos de Exámenes (Ext. Y Suficiencia)	20.908.080,00	21.755.755,00
Derechos de Examen de Admisión	293.079.519,00	276.353.930,00
Derechos de Incorporación y Título	89.189.565,00	92.552.682,00
Derechos de Matrícula Corriente	4.079.186.324,00	4.116.479.550,65
Derechos de Marchamo	17.035.600,00	27.533.040,00
Derechos de Matrícula Cursos Especiales	2.760.173.531,47	527.901.417,75
Derechos de Laboratorio	54.583.520,00	54.426.270,00
Derechos de Matrícula Estudios de Posgrado	203.811.270,17	216.387.450,88
Derechos de Certificaciones	62.959.541,06	63.397.510,00
Derechos de Matrícula-Prog. Posg. Financ. Compl.	0,00	2.273.633.552,53
Cuota de Bienestar Estudiantil	275.043.755,63	272.596.832,30
Fondo Solidario Estudiantil	54.965.653,97	55.353.975,64
Carne funcionarios UCR	37.500,00	97.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.918.642.860,30</b>	<b>8.006.186.466,75</b>

**Nota 29- Ingresos de la propiedad**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Intereses sobre títulos valores de inst. públicas financ.	5.334.760.258,81	6.377.547.674,44
Intereses y Comisiones sobre Préstamos al Sector Priv.	7.135.974,19	8.748.837,22
Intereses por equivalentes de efectivos	130.927.076,21	81.713.436,00
Intereses por títulos valores Gobierno	2.258.582,30	91.336.910,04
Inter.s/ ctas corrientes y otros depósitos bcos estatales	825.549.235,74	717.116.985,68
Diferencias por Tipo de Cambio	218.937.560,75	850.399.670,36
<b>TOTAL</b>	<b>6.519.568.688,00</b>	<b>8.126.863.513,74</b>

**Nota 30- Transferencias corrientes del Gobierno Central**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Subven. Estat.Fdo Educ.Sup.Ley 5909-6450	274.748.070.679,49	272.221.029.267,58
Transferencia Mep/Banco Mundial	6.484.583.967,45	9.620.176.000,00
Subvención Fondos Restringidos	360.892.811,79	283.479.734,95
Subvención Estatal Ley 7386	2.135.369.240,41	1.717.438.170,59
<b>TOTAL</b>	<b>283.728.916.699,14</b>	<b>283.842.123.173,12</b>

**Nota 31- Transferencias corrientes sector privados**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Beca "Coleg Feder Ingen y Arquit CFIA"	6.750.000,00	5.500.000,00
Aportes Varios de la Escuela de Geografía	0,00	11.200.000,00
Proyectos Docentes Sede Reg. Occidente	0,00	200.000,00
Prestamos Para Estudiantes de Golcher	2.200.000,00	1.880.000,00
Donación Facultad Ciencias Económicas	1.164.852,93	2.424.250,00
Beca Aporte Estudiante Educación / Sena	0,00	450.000,00
EUCR Edición de Libros	17.684.739,01	1.534.914,36
Aprov Rastr Piña P/ Producc Bioenergía	0,00	17.246.400,00
Fondo de Contingencias Del Sep	0,00	75.000.000,00
Beca Dr. Jorge Vega Martinez	18.034.378,00	1.000.000,00
Fondo de Reserva Probus	103.657,10	9.984.491,04
Fondo Desarrollo Institucional	1.412.860.909,12	1.185.973.340,87
Convenio Cita-UCR/JAPDEVA	0,00	6.000.000,00
Apoyo a los proyectos del CIPROC	0,00	228.017,00
Apoyo A Los Proyectos Del Ciproc	1.022.979,80	0,00
Fortal. del Equipo E Infraestruct Cicanum	337.676,56	0,00
Fondo De Continuidad Del Cita	65.514.782,46	6.939.784,29
Asesorías Técnicas Y Consultorías CICAP	2.200.000,00	1.843.055,77
Estud Prop Trans Elect Biomac A Trav Nan	0,00	2.480.796,44
Apoyo Econ A Estud Q Trab En Proy Invest	36.000.000,00	14.000.000,00
Obras De Infraestructuras Esc Adm Negoci	0,00	2.500.000,00
Carrera Recreativa y Deportiva UCR	3.426.625,00	4.758.000,00
Agencia Bancaria Universitaria	12.040.000,00	11.693.185,00
Feria Univers del Ahorro y las Finanzas	2.268.104,71	1.181.020,00
Ley 7972 Convenio CONAPAM-UCR	0,00	82.062.968,29
Maric Peq Esc Mult Integr Pesc Recolec	3.006.000,00	0,00
Capacitac Person Del Cent Evalua Academ	0,00	300.000,00

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Efect Camb Clim Observ Sob Ciel Hidrolog	3.294.700,00	21.710.100,00
Construccion Del Edificio Obs	1.975.227.216,00	0,00
Anielogen Imperf, Ident Famil Posib Det	0,00	1.202.519,86
Pap Estr Ixidat Efect Citotox Toxin Epsi	750.000,00	16.250.000,00
Olimpiadas Costarricenses De Matematicas	7.842.021,99	12.000.000,00
Estab Cult Bioenerg Fuebt Energ Alterna	0,00	2.150.000,00
Implement Reglam Tec Centroam Rtca	8.244.567,92	9.247.756,62
Olimp Costarricenses D Matematicas-Mep	54.103.122,00	70.122.333,15
Programa De Desarrollo Municipal	149.134,40	16.172.256,67
Sensores De Alta Sensib. Basados En Graf	21.500.000,00	0,00
Est.Dem.Pas.Car.Usu.Serv.Trans.Bus.Ext.U	0,00	26.000.000,00
Gastos De Operación Cicap	0,00	47.638.500,00
Var Propied Dinam. Est Const Mampost Conf	0,00	26.998.350,00
Efic. Util Nutrien.Nutric.Animales Monog	0,00	26.969.000,00
Competen Derech P/Cultivar Desarr Humano	0,00	1.087.691,67
Crecimiento Bacteria Entomopatogena Baci	0,00	563.475,31
Biorremediación Contaminantes Organicos	0,00	24.567.347,00
Sedimentación Arrecifes Coralinos de C.R.	1.950.000,00	6.642.204,85
JAFAP	3.224.292,48	0,00
Fortalec Invest Pobl Salud Polit Publ Cr	39.486.037,73	0,00
Alfavirus Emergnt Com Caus Enferm Infecc	8.475.000,00	0,00
Fortal Activ Invest Desarro Celeq	12.137.000,00	0,00
Efecto Compuestos Antioxidantes	22.462.086,00	0,00
Ley 7972 Convenio Conapam-UCR	100.000.000,00	0,00
Plataforma Ómica Bilateral - Ciet	17.267.873,00	0,00
Desarrollo Dispositivos Chip 3a Generac	2.000.000,00	0,00
Emalca 2019 - Cimpa	8.433.720,15	0,00
Desarrollo Productos Naturacéuticos	4.927.041,00	0,00
Desarrollo Productos Erocosméticos	4.804.000,00	0,00
Donación Colegio de Periodistas de C.R.	587.930,00	0,00
Beca Empresa "Alvarez Y Marín"	4.665.000,00	0,00
Produs - Garantías Cumplimiento	4.627.000,00	0,00
Donación Foro Farmacéutico de las Américas	140.997,50	0,00
Cont Serv Anali Psicom Mult Ecuac Estru	0,00	1.198.789,72
<b>TOTAL</b>	<b>3.890.913.444,86</b>	<b>1.756.900.547,91</b>

**Nota 32- Ingresos de financiamiento**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Sup/Déficit Acum. Ejercicio Anterior	7.563.683.466,14	13.201.961.590,71
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	0,00	8.342.535.888,11

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Superávit Comprometido Fondo del Sistema (CONARE)	0,00	6.454.926.920,18
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	0,00	3.918.511.771,42
Superávit Comprometido Cursos Especiales	0,00	460.770.662,47
Superávit Comprometido Prog. Posg. Financ. Compl.	0,00	267.059.842,44
Superávit Comp. Renovación Equipo Científ. y Tecnológico	6.925.317.366,56	7.855.924.171,61
Superávit Fondo Préstamos (Ejerc.Ant.)	179.358.088,18	243.837.365,01
Superávit Grupos Cultur. O.B.E. Sodas-Fotocopiadoras	4.529.647,81	253.498.871,92
Superavit Feucr (55%)	400.633.891,20	0,00
Superavit Feucr (10%)	107.543,91	0,00
Superavit Adu (25%)	268.259,31	0,00
Superávit Proyectos de Inversión	25.976.529.714,65	26.183.392.715,90
Superávit Específico Megaproyectos	5.428.219.267,23	10.083.025.993,73
Transferencias Corrientes a Personas (Sistema de Becas)	947.042.049,98	1.244.898.891,80
Compromisos Fondos Corrientes	7.362.189.351,11	0,00
Compromisos Fondos Restringidos	55.680.429,60	0,00
Previsión Proceso Contencioso UCR-CCSS-PAIS	0,00	1.342.999.999,92
Superávit Fondos Restringidos	3.250.613.636,46	2.187.106.445,88
Compromisos Fondos Intraproyectos	305.174.148,06	0,00
Superavit Especifico Fondos Intraproyect	8.295.044.686,59	0,00
Compromisos Fondos Del Sistema De Conare	485.299.316,85	0,00
Superavit Espec Fondos Sistema De Conare	831.903.149,36	0,00
Compromisos Cursos Especiales	6.188.690,92	0,00
Superavit Especifico Cursos Especiales	449.781.021,20	0,00
Compromisos Prog Posgrado Financ Complem	4.344.217,30	0,00
Compromisos Empresas Auxiliares	145.681.043,80	0,00
Superávit Espec Prog Posg Financ Complem	256.063.549,41	0,00
Superávit Especifico Empresas Auxiliares	3.523.817.890,91	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>72.397.470.426,54</b>	<b>82.040.451.131,10</b>

**Nota 33- Ingresos de financiamiento (FR Leyes-Convenios)**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Superávit comprometido leyes, convenios, otros	6.318.753.347,34	6.165.429.943,12
Superávit Plan de Mejoramiento Institucional	671.298.878,53	1.464.495.954,32
<b>TOTAL</b>	<b>6.990.052.225,87</b>	<b>7.629.925.897,44</b>

**Nota 34- Remuneraciones**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Remuneraciones Básicas	60.469.517.713,80	58.613.956.433,39
Remuneraciones Eventuales	3.343.565.387,80	3.245.840.275,03
Incentivos Salariales	112.194.740.900,34	107.352.823.892,58
Contribución Patronal Desarrollo y Seguridad	15.803.192.066,60	15.205.965.857,59
Contribución Patronal Fondos Pensiones y Otros	20.756.984.034,02	19.684.841.728,41
Remuneraciones Diversas	168.656.116,60	203.024.207,90
<b>TOTAL</b>	<b>212.736.656.219,16</b>	<b>204.306.452.394,90</b>

**Nota 35- Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Alquileres	578.317.132,21	696.952.004,12
Servicios Básicos	4.101.104.105,40	3.689.723.675,88
Servicios comerciales y financieros	2.313.901.219,26	2.334.418.173,10
Servicios de gestión y apoyo	4.367.080.621,40	4.701.643.297,30
Gastos de viaje y transporte	872.873.611,47	1.038.616.942,16
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	1.139.832.766,77	1.070.564.391,45
Capacitación y protocolo	1.366.806.340,70	1.640.313.237,29
Mantenimiento y reparación	3.562.317.086,93	4.412.692.622,75
Impuestos	308.653,35	0,00
Servicios diversos	2.209.543.707,86	2.003.752.911,25
<b>TOTAL</b>	<b>20.512.085.245,35</b>	<b>21.588.677.255,30</b>

**Nota 36- Materiales y suministros**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Productos químicos y conexos	1.564.219.615,26	1.517.577.375,53
Alimentos y productos agropecuarios	454.297.932,36	451.974.680,84
Materiales y prod. de uso construc y mant	860.879.245,66	1.130.644.377,24
Herramientas repuestos y accesorios	946.611.233,33	878.347.628,27
Útiles, Materiales y suministros diversos	2.034.692.408,55	2.187.568.685,54
<b>TOTAL</b>	<b>5.860.700.435,16</b>	<b>6.166.112.747,42</b>

**Nota 37- Intereses y comisiones**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Intereses Sobre Prestamos	5.234.842.659,65	5.498.632.448,84
Comisiones Y Otros Gastos	363.485.158,36	103.871.996,20
<b>TOTAL</b>	<b>5.598.327.818,01</b>	<b>5.602.504.445,04</b>

**Nota 38- Bienes duraderos**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Maquinaria, Equipo Y Mobiliario	20.355.594.802,77	19.248.473.182,11
Construcciones Adiciones Y Mejoras	9.987.017.248,55	11.743.716.323,25
Bienes Preexistentes	688.063.563,00	377.738.490,00
Bienes Duraderos Diversos	838.197.972,55	2.309.780,45
<b>TOTAL</b>	<b>31.868.873.586,87</b>	<b>31.372.237.775,81</b>

**Nota 39- Transferencias corrientes**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Transferencias Corrientes Al Sector Publ	315.400,00	3.000.000,00
Transferencias Corrientes A Personas	35.226.145.956,36	33.079.746.687,84
Prestaciones	6.209.922.083,74	5.100.645.586,87
Transf.Ctes.A Entid.Priv.Sin Fines Lucro	1.620.964.459,35	1.060.863.406,83
Otras Tranfer. Corrientes Al Sector Priv	289.891.668,72	87.332.518,41
Transfer. Corrientes Al Sector Externo	31.901.508,69	41.504.967,41
<b>TOTAL</b>	<b>43.379.141.076,86</b>	<b>39.373.093.167,36</b>

**Nota 40- Amortización**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Amortiz. de Préstamos a inst. publ. Financieras	0,00	131.191.213,97
Amortiz. de Préstamos del sector privado	8.050.486.861,02	16.819.736.880,42
<b>TOTAL</b>	<b>8.050.486.861,02</b>	<b>16.950.928.094,39</b>

## **Nota 41- Contingencias**

Esta nota considera los litigios a cargo de la Oficina Jurídica (OJ), 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:

- a) **Activos contingentes:** es el posible flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio probable, pero que aún no puede estimarse prácticamente.
- 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 (OJ) la emisión del informe referente a las condiciones actuales de los litigios de la Institución a la fecha de corte de los Estados Financieros y con alcance a la fecha de su preparación, para efectos de su revelación, la cual será objeto de evaluación de forma continua, a fin de asegurar que su comportamiento se refleje adecuadamente.

Es así como, mediante oficio OJ-16-2020, de fecha 23 de enero de 2020, la OJ brinda un informe sobre el estado actual de los procesos judiciales que se atienden en esa asesoría, al 31 de diciembre de 2019.

Al respecto, se observa la existencia de 206 procesos laborales activos, 81 procesos de conocimiento y medidas cautelares, 10 recursos de amparo, 3 recursos de acciones inconstitucionales y 8 procesos penales, para un total de 308 litigios, de los cuales 9 corresponden a activos contingentes (todos inestimados) y 299 pasivos contingentes (180 inestimados y 119 estimados).

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

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

<b>TIPO DE CONTINGENCIA</b>	<b>MONTO ESTIMADO</b>
Total activos contingentes:	0,00
Total pasivos contingentes:	61.257.007.318,07
<b>Total de contingencias</b>	<b>61.257.007.318,07</b>

<b>TIPO DE LITIGIO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Laboral	204
Conocimiento y medida cautelar	81
Amparo	10
Recursos de acciones inconstitucionales	3
Penal	8
<b>Total de litigios</b>	<b>306</b>

<b>TIPO DE CONTINGENCIAS INESTIMABLE</b>	<b>CANTIDAD</b>
Total activos contingentes inestimables	9
Total pasivos contingentes inestimables	176
<b>Total de contingencias inestimables</b>	<b>185</b>

<b>TIPO DE CONTINGENCIAS ESTIMABLE</b>	<b>CANTIDAD</b>
Total activos contingentes estimables	0
Total pasivos contingentes estimables	121
<b>Total de contingencias estimables</b>	<b>121</b>

<b>LITIGIOS EN EJECUCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>
Total casos de activos contingentes	9
Total casos de pasivos contingentes	297
<b>Total de litigios en ejecución</b>	<b>306</b>

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

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

#### **Nota 42- Hechos posteriores al cierre de la auditoría**

- 1- De acuerdo con el Decreto No. 41039 cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, indica en

su artículo No.3 Plazo máximo de cierre de brechas. Las instituciones que presenten brechas relacionadas con las prácticas contables actuales y las requeridas según el estándar internacional, tendrán como plazo máximo para implementar dicha normativa hasta el 01 de enero de 2020. La Dirección General de Contabilidad Nacional valorará en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, el cumplimiento en el cierre de las brechas, y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento. Asimismo, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia.

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

#### **Nota 43- Salvedad del período anterior**

Al 31 de diciembre de 2018 y tal y como se indicó en el dictamen bases para una opinión calificada, la entidad presentaba una situación, la cual propiciaron la emisión de un dictamen al 31 de diciembre de 2018 con salvedad. A continuación, se presentan las declaraciones sobre las bases para una opinión calificada que se actualiza para el período 2018. Las mismas se presentan con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de Auditoría y se detallan de la siguiente manera:

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

#### **Nota 44- Fideicomiso UCR-BCR 2011**

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

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

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

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

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

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

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

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

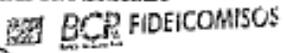
Para el caso del mantenimiento correctivo por defectos o fallas estructurales o constructivas (e.g., vicios ocultos de la cosa) que surjan durante la operación del inmueble arrendado, y que no se encuentren dentro del mantenimiento ordinario o extraordinario, indicado en esta cláusula, el arrendante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

#### **Nota 45- Estados financieros Fideicomiso BCR/UCR 2011**

Al 31 de diciembre de 2019 se muestran los estados financieros de la Fideicomiso BCR/UCR 2011 según se detallan a continuación:

**FIDEICOMISO UCR / BCR 2011**  
**BALANCE DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS**

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	
Depósitos a la Vista en Entidades Financieras del País	3	€ 694.859.110
Inversiones Mantendidas para Negociar	4	1.292.027.580
Instrumentos Financieros Vencidos y Restringidos	5	450.000
Productos por Cobrar por Inversiones en Instrumentos Financieros	6	38.713.828
Arrendamientos por Cobrar a UCR	7	44.214.596.886
Cuentas por Cobrar	8	8.018.753
<b>Total Activo</b>		<b><u>46.248.666.158</u></b>
<b>PASIVO</b>		
Obligaciones con Entidades Financieras a Plazo	9	44.183.342.485
Cargos por Pagar por Obligaciones con Entidades Financieras a Plazo	9	329.414.874
Cuentas y Comisiones por Pagar Diversas	10	314.619
Cargos por Pagar Diversos	11	714.784.175
Ingresos Diferidos	12	787.945.291
<b>Total Pasivo</b>		<b><u>46.015.801.444</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Excedente de Ejercicios Anteriores		214.183.303
Excedente Neto del Periodo		18.681.411
<b>Total Patrimonio</b>	13	<b><u>232.864.713</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>€ 46.248.666.158</u></b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
Cuentas de Orden Deudoras del Fideicomiso	15	<u>359.351.162</u>
Cuentas de Orden Acreedoras del Fideicomiso	15	<u>€ (359.351.162)</u>

  
**BCR FIDEICOMISOS**

*Kimberly Núñez Abarca*  
**Kimberly Núñez Abarca**  
 CONTADOR FIDEICOMISOS  
 Contador 35796  
 Banco de Costa Rica-Fiduciario

*Roy Henamang Guerrero*  
**Roy Henamang Guerrero**  
 Gerente de Negocios Esfera  
 Banco de Costa Rica-Fiduciario



*Alexander María Guillén*  
**Alexander María Guillén**  
 Contador 35009  
 Unidad Administradora de Proyecto

*Rolando Vieta Piñeres*  
**Rolando Vieta Piñeres**  
 Gerente  
 Unidad Administradora de Proyecto

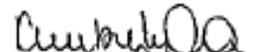
Autorizados para su divulgación el: 10/En/2020

**FIDEICOMISO UCR/BCR 2011**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS**

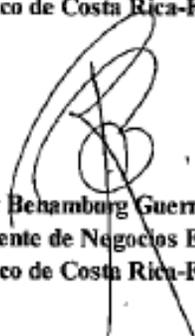
<b>INGRESOS:</b>	<b>Mes Anterior</b>	<b>Mes Actual</b>
Ingresos Financieros por Disponibilidades	€ 10.233	10.457
Ingresos Financieros por Inversiones en Instrumentos Financieros	65.052.189	71.215.126
Otros Ingresos Financieros	1.478	1.478
Ingresos por Arrendamientos Financieros	5.145.425.331	5.468.774.509
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.210.489.230</b>	<b>5.540.001.571</b>
<b>GASTOS:</b>		
Gastos Financieros por Obligaciones con Entidades Financieras	4.962.288.540	5.332.716.879
Otros Gastos Financieros	3.521.241	3.563.245
Otros Gastos Operativos	171.127.175	185.040.035
<b>Total Gastos</b>	<b>5.136.936.955</b>	<b>5.521.320.160</b>
<b>Resultado Neto del Periodo</b>	<b>€ 73.552.275</b>	<b>18.681.411</b>

 **BCR FIDEICOMISOS**  
Banco de Costa Rica

**Kimberly Núñez Abarca**  
 CONTADOR FIDEICOMISOS

  
**Kimberly Núñez Abarca**  
 Contador 35796

Banco de Costa Rica-Fiduciario

  
**Roy Behamburg Guerrero**  
 Gerente de Negocios Esfera  
 Banco de Costa Rica-Fiduciario



**Alexander Marín Guillén**  
 Contador 35009

Unidad Administradora de Proyecto



**Rolando Vieta Piñeres**  
 Gerente

Unidad Administradora de Proyecto

Autorizados para su divulgación el: 10/En/2020

**FIDEICOMISO UCR/BCR 2011**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS**

	Aporte Patrimonial	Excedente de Ejercicios Anteriores	Resultado Neto del Periodo	Total Patrimonio
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	₡ -	214.183.303	-	214.183.303
Resultado neto del periodo	-	-	18.681.411	18.681.411
Saldos al 31 de Diciembre de 2019	₡ -	214.183.303	18.681.411	232.864.713

 **BCR FIDEICOMISOS**

  
**Kimberly Núñez Abarca**  
**CONTADOR FIDEICOMISOS**  
**Kimberly Núñez Abarca**  
**Contador 35796**  
**Banco de Costa Rica-Fiduciario**

  
**Alexander Marín Guillén**  
**Contador 35009**  
**Unidad Administradora de Proyecto**

  
**Roy Behnsberg Guerrero**  
**Gerente de Negocios Esfera**  
**Banco de Costa Rica-Fiduciario**

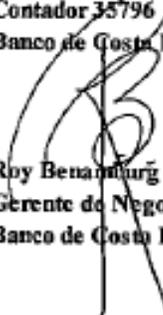
  
**Rolando Vieto Piñeres**  
**Gerente**  
**Unidad Administradora de Proyecto**

Autorizados para su divulgación el 10/En/2020

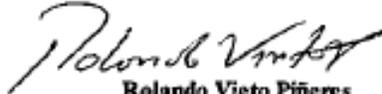
**FIDEICOMISO UCR/BCR 2011**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**PERIODO DE UN AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**EN COLONES COSTARRICENSES SIN CÉNTIMOS**

<b>Actividades de operación:</b>	
Excedente neto del período	C 18.681.411
<b>Variación neta en activos y pasivos de operación:</b>	
Instrumentos Financieros Vencidos y Restringidos	384.599
Productos por cobrar por inversiones en instrumentos financieros	(8.750.131)
Arrendamientos financieros por cobrar a UCR	10.203.771.081
Cuentas por cobrar	45.012.410
Impuestos retenidos a terceros por pagar	(795.428)
Cargos por pagar diversos	(205.380.022)
Cargos por pagar por obligaciones con entidades financieras	116.068.523
Ingresos diferidos por arrendamientos financieros	(1.976.229.803)
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b><u>8.192.762.639</u></b>
<b>Actividades de inversión:</b>	
Activos fijos	-
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b><u>-</u></b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>	
Obligaciones con entidades financieras a plazo	(8.767.619.187)
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b><u>(8.767.619.187)</u></b>
Disminución del efectivo y equivalentes de efectivo en el período	(574.856.548)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	2.561.743.238
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b><u>C 1.986.886.691</u></b>

  
  
**Kimberly Núñez Abarca**  
 Contador 35796  
 Banco de Costa Rica-Fiduciario

  
**Roy Benavente Guerrero**  
 Gerente de Negocios Esfera  
 Banco de Costa Rica-Fiduciario

  
**Alexander Marín Guillén**  
 Contador 35009  
 Unidad Administradora de Proyecto

  
**Rolando Vieto Piñeres**  
 Gerente  
 Unidad Administradora de Proyecto

Autorizados para su divulgación el: 10/12/2020

## Nota 46- Estados financieros Fundación UCR

Al 31 de diciembre de 2019 se muestran los estados financieros de la Fundación UCR según se detallan a continuación:



<i>Expresado en Colones Costarricenses</i>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo & Equivalentes de efectivo	<b>4</b>	2,409,705,679	3,764,294,980
Inversiones a Corto plazo	<b>5</b>	1,314,359,616	493,866,447
Cuentas por Cobrar	<b>6</b>	1,820,820,962	1,707,150,390
Gastos pagados por anticipado	<b>7</b>	10,705,444	10,516,993
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>5,555,591,701</b>	<b>5,975,828,810</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Cuentas por Cobrar Largo plazo	<b>8</b>	3,102,367,098	3,763,067,696
Inversiones Largo plazo	<b>9</b>	7,234,208,194	7,811,775,182
Propiedad, Planta & Equipo	<b>10</b>	6,077,698,488	812,508,462
Otros Activos	<b>11</b>	28,533,260	2,513,073
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>16,442,807,041</b>	<b>12,389,864,414</b>
<b>Total Activos</b>		<b>21,998,398,742</b>	<b>18,365,693,224</b>



## Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Situación Financiera  
Por año terminado al 31 de diciembre 2019 & 2018

Expresado en Colones Costarricenses	Notas	2019	2018
<b>Pasivos &amp; Patrimonio</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Fondos de Proyectos Administrados	12	11,539,389,723	13,139,689,885
Cuentas por Pagar	13	1,022,674,751	714,906,369
Gastos Acumulados por pagar	14	528,585,090	528,255,543
Retenciones por Pagar	15	43,948,596	40,669,441
Provisiones & Reservas	16	20,891,126	38,947,832
Ingresos Diferidos	17	156,675,362	21,679,849
Documentos por Pagar	18	360,519,569	286,915,688
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>13,672,684,217</b>	<b>14,771,064,607</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Documentos por Pagar Largo Plazo	18	2,695,966,768	3,240,953,059
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>2,695,966,768</b>	<b>3,240,953,059</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>16,368,650,985</b>	<b>18,012,017,666</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo Donado por la UCR	19	8,000	8,000
Capitalización de Activos	19	5,525,228,879	238,375,583
Superávit por revaluaciones	19	5,034,375	5,034,375
Fondo de Fortalecimiento de Fundación	19	63,723,665	63,157,748
Ganancias no realizadas en Inversiones	19	2,848,116	7,497,728
Excedente del Periodo	19	32,904,723	39,602,124
<b>Total Patrimonio</b>		<b>5,629,747,757</b>	<b>353,675,558</b>
<b>Total Pasivos &amp; Patrimonio</b>		<b>21,998,398,742</b>	<b>18,365,693,224</b>



## Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Excedentes y Resultados Integrales  
Por año terminado al 31 de diciembre 2019 & 2018

<i>Expresado en Colones Costarricenses</i>	<i>Notas</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Ingresos</b>			
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias Propias</i>			
Ingresos de administración de Proyectos	<b>20</b>	739,760,830	717,666,231
Otros Ingresos de actividades	<b>20</b>	35,711,766	34,777,994
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias Propias</b>		<b>775,472,596</b>	<b>752,444,224</b>
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos</i>			
Ingresos de Proyectos	<b>21</b>	13,949,415,400	12,954,132,474
<b>Total Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos</b>		<b>13,949,415,400</b>	<b>12,954,132,474</b>
<b>Total Ingresos</b>		<b>14,724,887,996</b>	<b>13,706,576,698</b>
<b>Egresos</b>			
<i>Egresos de Actividades Ordinarias Propias</i>			
Gastos Operacionales Administración de Proyectos	<b>23</b>	(742,567,873)	(712,842,100)
<b>Total Egresos de Actividades Ordinarias Propias</b>		<b>(742,567,873)</b>	<b>(712,842,100)</b>
<i>Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos</i>			
Gastos Operacionales de Proyectos	<b>24</b>	(13,949,415,400)	(12,954,132,474)
<b>Total Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos</b>		<b>(13,949,415,400)</b>	<b>(12,954,132,474)</b>
<b>Total Egresos</b>		<b>(14,691,983,273)</b>	<b>(13,666,974,574)</b>
<b>Total Excedente en Operación</b>		<b>32,904,723</b>	<b>39,602,124</b>
<b>Ingresos y Gastos No Operacionales</b>			
Ingreso Financiero	<b>22</b>	1,318,936,771	1,583,068,208
<b>Menos</b> : Gastos Financiero	<b>25</b>	(877,676,119)	(736,517,186)
<b>Total Ingresos y Gastos No Operacionales</b>		<b>441,260,652</b>	<b>846,551,022</b>
<b>Excedente Después de Actividad Financiera</b>		<b>474,165,375</b>	<b>886,153,146</b>
<b>Menos</b> : Aporte a Proyecto de Desarrollo UCR	<b>25</b>	(441,260,652)	(846,551,022)
<b>Excedente del Periodo Ajustado</b>		<b>32,904,723</b>	<b>39,602,123</b>



# Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por año terminado al 31 de diciembre 2019 & 2018

	Notas	Fondo Donado por la UCR	Capitalización de Activos	Superávit por revaluaciones	Fondo de Fortalecimiento de Fundación	Ganancias no realizadas en Inversiones	Total
<i>Expresado en Colones Costarricenses</i>							
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>		<b>8,000</b>	<b>323,064,710</b>	<b>-</b>	<b>59,668,116</b>	<b>-</b>	<b>382,740,826</b>
Excedente del periodo					50,551,218		50,551,218
Ajustes del Periodo				5,034,375			5,034,375
Uso del Fondo					(36,500,000)		(36,500,000)
Compra de Activos			(27,002,558)				(27,002,558)
Depreciación del periodo							-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>		<b>8,000</b>	<b>296,062,152</b>	<b>5,034,375</b>	<b>73,719,334</b>	<b>-</b>	<b>374,823,861</b>
Excedente del periodo					30,471,079		30,471,079
Ajustes del Periodo							-
Uso del Fondo					(73,352,072)		(73,352,072)
Compra de Activos			(21,616,766)				(21,616,766)
Depreciación del periodo							-
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>		<b>8,000</b>	<b>274,445,386</b>	<b>5,034,375</b>	<b>30,838,341</b>	<b>-</b>	<b>310,326,102</b>
Excedente del periodo					15,354,750		15,354,750
Ajustes del Periodo							-
Uso del Fondo					16,964,655		16,964,655
Compra de Activos							-
Depreciación del periodo			(20,058,095)				(20,058,095)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>		<b>8,000</b>	<b>254,387,291</b>	<b>5,034,375</b>	<b>63,157,747</b>	<b>-</b>	<b>322,587,413</b>
Excedente del periodo					39,602,124		39,602,124
Ajustes del Periodo						7,497,728	7,497,728
Uso del Fondo							-
Compra de Activos							-
Depreciación del periodo			(16,011,708)				(16,011,708)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>		<b>8,000</b>	<b>238,375,583</b>	<b>5,034,375</b>	<b>102,759,871</b>	<b>7,497,728</b>	<b>353,675,558</b>
Excedente del periodo					32,904,723		32,904,723
Ajustes del Periodo							-
Uso del Fondo					(39,036,206)	(4,649,612)	(43,685,818)
Compra de Activos							-
Depreciación del periodo			5,286,853,296				5,286,853,296
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>		<b>8,000</b>	<b>5,525,228,879</b>	<b>5,034,375</b>	<b>96,628,388</b>	<b>2,848,116</b>	<b>5,629,747,757</b>



## Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Flujo de Efectivo  
Por año terminado al 31 de diciembre 2019 & 2018

<i>Expresado en Colones Costarricenses</i>	2019	2018
<b>Efectivo provisto (usado) por las operaciones</b>		
Excedente del Periodo	32,904,723	39,602,124
Más: Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo	-	-
Depreciaciones y Amortizaciones del periodo	41,120,956	41,952,465
Depreciaciones Activos Capitalizados	16,011,708	16,011,708
Ajustes a periodos anteriores	565,917	-
<b>Efectivo provisto (usado) por Resultados</b>	<b>90,603,304</b>	<b>97,566,297</b>
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de operación</b>		
<b>Variación neta en activos y pasivos de operación</b>		
Variación Cuentas por Cobrar	113,670,572	150,566,990
Variación Gastos Pagados por Anticipado	(188,451)	(185,180)
Variación en Fondos de Proyectos Administrados	(1,600,300,161)	1,014,905,564
Variación en Cuentas por Pagar a Proyectos	307,768,382	(103,907,542)
Variación en Ingresos Diferidos	(134,995,513)	(11,624,939)
Variación en Reservas y Provisiones	(18,056,706)	(57,956,876)
Variación en Gastos Acumulados	329,548	60,475,032
Variación en Retenciones por pagar	3,279,155	(1,219,937)
<b>Total Cambios en activos y pasivos de operación</b>	<b>(1,328,493,175)</b>	<b>1,051,043,111</b>
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de operación</b>	<b>(1,237,889,871)</b>	<b>1,148,609,408</b>
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de Inversión</b>		
Variación Inversiones a corto plazo	(820,493,169)	9,587,716,371
Variación en Inversiones a largo plazo	577,566,988	(7,811,775,182)
Adquisiciones de Activos Equipo Cómputo	(10,919,818)	12,600,091
Adquisiciones de Activos Mobiliario y Equipo	(679,640)	(1,242,003)
Adquisiciones de Otros Activos	(25,770,187)	1,378,871
Variación en Cuentas por Cobrar LP	660,700,598	255,427,386
Variación en Ganancias no realizadas en Inversiones	(4,649,612)	7,497,728
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de inversión</b>	<b>375,755,160</b>	<b>2,051,603,261</b>
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de Financiamiento</b>		
Variación en Documentos por Pagar	(471,382,411)	(217,101,860)
Uso del Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR	565,917	15,354,750
<b>Efectivo provisto (usado) en actividades de financiamiento</b>	<b>(470,816,494)</b>	<b>(201,747,110)</b>
Aumento o disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo	(1,332,951,205)	2,998,465,560
Diferencial de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo	(21,638,098)	(323,035,945)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	3,764,294,980	1,088,865,365
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>2,409,705,679</b>	<b>3,764,294,980</b>

### Nota 47- Autorización para emitir estados financieros

El Consejo Universitario de la Universidad de Costa Rica, da por conocidos y aprobados los Estados Financieros de la Institución al 31 de diciembre de 2019 según oficio R-846-2020 con fecha 12 de febrero de 2020.