

CONSEJO NACIONAL DE RECTORES

Consejo Nacional de Rectores

Estados financieros por el ejercicio
finalizado al 31 de diciembre de 2018 y
2017.



TEC



UNED

UTN
Universidad
Técnica Nacional

Consejo Nacional de Rectores

Estado de situación financiera

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

	Nota	Año 2018	Año 2017
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	154,871.31	230,300.70
Efectivo		154,871.31	230,300.70
Cuentas a cobrar a corto plazo	6	8,958.40	2,399.13
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		1,672.83	1,795.26
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		7,285.57	603.87
Inversiones a corto plazo	7	11,030,335.76	8,408,760.37
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		11,029,604.64	8,408,760.37
Otras inversiones a corto plazo		731.12	0.00
Inventarios		1,092,691.66	69,327.92
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	46,793.74	65,617.46
Bienes para la venta	10	1,042,187.46	0.00
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	8	3,710.46	3,710.46
Otros activos a corto plazo	9	61,225.44	3,689.25
Gastos a devengar a corto plazo		61,225.44	3,689.25
Total del Activo Corriente		12,348,082.57	8,714,477.37
Activo No Corriente			
Cuentas a cobrar a largo plazo		199.90	199.90
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		199.90	199.90
Bienes no concesionados		6,822,599.32	7,928,102.98
Propiedades, planta y equipos explotados	11	6,668,380.98	7,704,503.15
Bienes intangibles no concesionados	12	154,218.34	223,599.83
Otros activos a largo plazo	9	-6,164,820.13	-4,478,862.11
Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		-6,164,820.13	-4,478,862.11
Total del Activo no Corriente		657,979.10	3,449,440.77
TOTAL DEL ACTIVO		13,006,061.67	12,163,918.14

(Continúa...)



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de situación financiera

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En miles de colones)

PASIVO

Pasivo Corriente

Deudas a corto plazo	13	533,677.07	416,588.33
Deudas comerciales a corto plazo		6,173.99	199.74
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		527,501.89	416,232.00
Transferencias a pagar a corto plazo		1.18	156.59
Fondos de terceros y en garantía	14	27,146.42	8,593.77
Depósitos en garantía		27,146.42	8,593.77
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	15	49,160.36	25,169.67
Provisiones a corto plazo		49,160.36	25,169.67
Otros pasivos a corto plazo	16	5,678.90	1,789.77
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		5,678.90	1,789.77
Total del Pasivo Corriente		615,662.75	452,141.54
TOTAL DEL PASIVO		615,662.75	452,141.54

PATRIMONIO

Resultados acumulados	17	12,390,398.92	11,711,776.60
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		11,711,776.60	10,634,825.59
Resultado del ejercicio		678,622.32	1,076,951.01
TOTAL DEL PATRIMONIO		12,390,398.92	11,711,776.60
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		13,006,061.67	12,163,918.14
		0.00	0.00



Armando Castro Pacheco
Contador institucional
Elaborado
CPI, Carne N° 34364



Xinia Herrera Álvarez
Jefe, departamento de gestión Financiera
Revisado



Gustavo Otarola Vega
Director, área administrativa
Aprobado

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

Descripción	Nota	Año 2018	Año 2017
INGRESOS			
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	18	223,514.19	264,846.76
Ventas de bienes		1,822.93	1,415.15
Ventas de servicios		221,691.26	263,431.61
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes		18,003.00	0.00
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		18,003.00	0.00
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	19	368,262.71	396,756.55
Intereses por equivalentes de efectivo		15,211.61	10,928.05
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		319,616.07	379,151.80
Resultados positivos de otras inversiones		33,435.03	6,676.70
Transferencias			
Transferencias corrientes	20	12,787,431.37	11,555,728.01
Transferencias corrientes del sector privado interno		0.00	3,629.22
Transferencias corrientes del sector público interno		12,729,758.37	11,486,034.29
Transferencias corrientes del sector externo		57,673.00	66,064.50
Transferencias de capital	20	10,572.07	0.00
Transferencias de capital del sector privado interno		10,572.07	0.00
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	21	149,498.69	91,455.01
Diferencias de cambio positivas por activos		146,817.84	91,455.01
Diferencias de cambio positivas por pasivos		2,680.84	0.00
Otros ingresos y resultados positivos	21	11,665.00	20,071.95
Ingresos y resultados positivos varios		11,665.00	20,071.95
TOTAL DE INGRESOS		13,568,947.03	12,328,858.28

(Continúa...)



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

GASTOS

Gastos de funcionamiento

Gastos en personal	22	5,817,012.67	5,672,033.46
Remuneraciones Básicas		2,021,328.21	2,107,443.26
Remuneraciones eventuales		49,140.56	54,391.34
Incentivos salariales		2,694,653.29	2,521,142.27
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		414,411.72	391,298.33
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		637,478.89	597,758.26
Servicios	23	3,281,643.57	2,967,323.21
Alquileres y derechos sobre bienes		873,181.14	705,461.33
Servicios básicos		274,204.73	254,151.75
Servicios comerciales y financieros		297,065.02	331,225.80
Servicios de gestión y apoyo		1,074,081.10	981,292.29
Gastos de viaje y transporte		162,234.46	132,183.73
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		27,819.81	21,623.04
Capacitación y protocolo		399,987.93	371,640.94
Mantenimiento y reparaciones		173,069.38	169,693.08
Otros servicios		0.00	51.25
Materiales y suministros consumidos	24	103,928.87	98,534.37
Productos químicos y conexos		21,818.78	26,834.01
Alimentos y productos agropecuarios		22,632.77	22,194.43
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		20,629.54	12,710.84
Herramientas, repuestos y accesorios		1,848.67	2,724.79
Útiles, materiales y suministros diversos		36,999.11	34,070.30
Consumo de bienes distintos de inventarios	25	1,895,468.69	63,410.01
Consumo de bienes no concesionados		1,895,336.29	63,410.01
Consumo de bienes concesionados		132.40	0.00
Otros gastos financieros		0.00	18.45
Intereses por deudas sociales y fiscales		0.00	18.45

(Continúa...)



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de resultados o rendimientos financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

Transferencias

Transferencias corrientes	26	1,521,488.89	2,384,511.88
Transferencias corrientes al sector privado interno		1,252,166.43	1,330,026.23
Transferencias corrientes al sector público interno		269,322.46	886,116.70
Transferencias corrientes al sector externo		0.00	168,368.95
Transferencias de capital	26	199,561.95	0.00
Transferencias de capital al sector privado interno		23,797.45	0.00
Transferencias de capital al sector externo		175,764.50	0.00

Otros gastos

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	27	70,097.57	65,643.82
Diferencias de cambio negativas por activos		67,600.30	65,643.75
Diferencias de cambio negativas por pasivos		2,497.27	0.07
Otros gastos y resultados negativos	27	1,122.50	432.07
Impuestos, multas y recargos moratorios		37.50	432.07
Gastos y resultados negativos varios		1,085.00	0.00

TOTAL DE GASTOS

12,890,324.71 **11,251,907.27**

AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO

678,622.32 **1,076,951.01**

Armando Castro Pacheco
Contador institucional
Elaborado
CPI, Carne N° 34364

Xinia Herrera Álvarez
Jefe, departamento de gestión Financiera
Revisado

Gustavo Otarola Vega
Director, área administrativa
Aprobado

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



**CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES**
Oficina de Planificación
de la Educación Superior

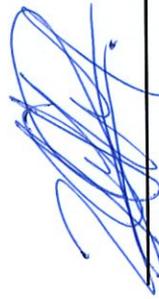
Consejo Nacional de Rectores

Estado de cambios en el patrimonio

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

Concepto	Capital	Transferencias de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 31/12/2017	311	312	315	
Variaciones del ejercicio	0.00	0.00	10,634,825.59	10,634,825.59
Resultados acumulados de ejercicios anteriores			1,076,951.01	1,076,951.01
Resultado del ejercicio			678,622.32	678,622.32
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	1,755,573.33	1,755,573.33
Saldos del período	0.00	0.00	12,390,398.92	12,390,398.92


Armando Castro Pacheco
Contador institucional
Elaborado
CPI, Carne N° 34364

Xinia Herrera Álvarez
Jefe, departamento de gestión Financiera
Revisado



Gustavo Otarola Vega
Director, área administrativa
Aprobado





Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de flujos de efectivo (Método directo)

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

Descripción	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros	13,566,826.54	12,328,858.29
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	228,976.08	681,675.27
Cobros por ingresos de la propiedad	366,812.37	0.00
Cobros por transferencias	12,798,003.44	11,555,728.01
Otros cobros por actividades de operación	173,034.65	91,455.01
Pagos	10,753,010.01	11,188,478.83
Pagos por beneficios al personal	5,681,752.09	5,672,033.47
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	3,348,929.17	3,065,857.58
Pagos por otras transferencias	1,721,206.25	2,384,511.89
Otros pagos por actividades de operación	1,122.50	66,075.89
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	2,813,816.53	1,140,379.46
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros	21,288,594.88	0.00
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios	18,003.00	0.00
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	21,270,591.88	0.00
Pagos	24,107,743.23	957,090.39
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	215,575.96	359,794.34
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	23,892,167.27	597,296.05
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	-2,819,148.35	-957,090.39

(Continúa...)



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Estado de flujos de efectivo (Método directo)

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En miles de colones)

}		
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros	0.00	0.00
Pagos	0.00	0.00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>-5,331.82</u>	<u>183,289.07</u>
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		
	-70,097.57	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	<u>230,300.69</u>	<u>47,011.62</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	<u><u>154,871.30</u></u>	<u><u>230,300.69</u></u>

Armando Castro Pacheco
Contador institucional
Elaborado
CPI, Carne N° 34364

Xinia Herrera Álvarez
Jefe, departamento de gestión Financiera
Revisado

Gustavo Otarola Vega
Director, área administrativa
Aprobado

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Consejo Nacional de Rectores

Notas a los estados financieros

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En miles de colones)

1. Actividades

El Consejo Nacional de Rectores (CONARE) es una institución pública descentralizada no empresarial constituida en Costa Rica mediante el “Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica” suscrito por las instituciones de educación superior universitaria estatal el 4 de diciembre de 1974 y reformado por estas el 20 de abril de 1982. En él se regulan aspectos de coordinación para el ejercicio conjunto de la autonomía universitaria en diversos ámbitos. La dirección de su sede y domicilio principal se ubican en Pavas, San José, Costa Rica. Las principales actividades del CONARE y sede se describen como sigue (así contenidas en el artículo 3 del convenio señalado):

- a) Señalar a OPES las directrices necesarias para la elaboración del Plan Nacional de Educación Superior Universitaria Estatal (el PLANES).
- b) Aprobar el PLANES, previa consulta a los Cuerpos Colegiados Superiores de las Instituciones signatarias, los cuales deberán pronunciarse dentro del plazo requerido por el CONARE para ello.
- c) Distribuir las rentas globales asignadas a la Educación Superior Universitaria Estatal en forma congruente con los criterios que se señalan en el Capítulo III de este Convenio, para el cumplimiento del Plan Nacional de Educación Superior Universitaria Estatal, sin perjuicio de que cada Institución reciba, separadamente, las rentas que legalmente le correspondan.
- d) Ser el superior jerárquico de OPES, decidir y reglamentar su organización.
- e) Establecer los órganos, los instrumentos y los procedimientos de coordinación, adicionales a OPES, que sean necesarios para el adecuado funcionamiento de la Educación Superior Universitaria Estatal.
- f) Encargar a OPES la elaboración de los planes de corto, de mediano y de largo plazo que solicite cada Institución signataria.
- g) Aprobar el presupuesto anual de OPES y sus modificaciones, y determinar el monto con que deba contribuir cada una de las Instituciones signatarias, para sufragarlo en forma proporcional al Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior Universitaria Estatal, establecido en el Artículo 85 de la Constitución Política. Esa contribución suplirá lo que le hubiere correspondido pagar a cada Institución, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Planificación Nacional, para el sostenimiento de OFIPLAN.
- h) Designar a los representantes de la Educación Superior Universitaria Estatal en todos los casos en que esto legalmente proceda.
- i) Informar, cada seis meses, a los Cuerpos Colegiados Superiores de las Instituciones signatarias, de todas las decisiones que hubiere tomado.
- j) Aprobar los reglamentos de OPES, así como cualquier otro reglamento que se requiera para la debida coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal.
- k) Constituir, cuando sea necesario, grupos de trabajo o comisiones interinstitucionales para el estudio de problemas específicos.
- l) Impulsar y fortalecer la coordinación entre las oficinas de programación o el equivalente propio de cada Institución signataria.
- m) Nombrar y remover al Director de la Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES).

- n) Evaluar, crear y cerrar carreras, dentro de las Instituciones signatarias de acuerdo con lo que establece el Capítulo II de este Convenio.
- o) Recomendar la adopción de políticas comunes, en lo académico y en lo administrativo, por parte de las Instituciones signatarias.
- p) Darse sus propios reglamentos cuando lo considere oportuno.
- q) Las demás que estime necesarias para la mejor coordinación y planificación de la Educación Superior Universitaria Estatal.

2. Bases de presentación

NIIF 13 medición a valor razonable

El CONARE aplica la NIIF 13, como normativa supletoria a las NICSP. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones a valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones de valor razonable. El alcance de la NIIF 13 es amplio; los requerimientos de medición a valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros como a instrumentos no financieros para los cuales otras NIIF's requieren o permiten mediciones a valor razonable y revelaciones sobre las mediciones de valor razonable.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el precio pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o el más ventajoso) a la fecha de medición, en las condiciones actuales del mercado. El valor razonable de acuerdo con la NIIF 13 es un precio de salida, independientemente de si ese precio es observable o puede estimarse directamente utilizando otra técnica de valuación. Asimismo, la NIIF 13 incluye requisitos amplios de revelación.

3. Principales políticas contables

a. *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros del Consejo Nacional de Rectores han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público publicadas por IPSASB y adoptadas por la Dirección General de Contabilidad (DGCN), con excepción de los transitorios que la institución se acogió, y brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

b. *Bases de medición*

Los estados financieros de la Institución han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por *ciertos elementos que la norma requiere* que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios, al momento de su adquisición.



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. El valor razonable para propósitos de medición y / o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NICSP 13, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NICSP 12 o el valor en uso de la NICSP 26.

c. ***Bases de consolidación de estados financieros***

El Consejo Nacional de Rectores, no consolida estados financieros por así determinarse no aplicable. El CONARE cuenta dentro de sus funciones administrativas con distintos programas, los cuales han sido creados para la atención de un fin específico. Estos programas gozan de independencia de funciones, pero son administrados financieramente desde la Oficina de Planificación de la Educación Superior (OPES) desde donde surgen las principales transacciones de carácter financiero.

El Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES) es un órgano adscrito al CONARE, el cual cuenta con personería instrumental con suficiente autonomía con rango constitucional equivalente al CONARE para adquirir derechos y obligaciones cuando así lo requiera. Esta cualidad evidencia que existe una pérdida del control sobre la misma, la ganancia o pérdida en la operación normal de esta institución no afecta los resultados de la otra.

d. ***Activos no corrientes mantenidos para su venta o transferencia sin contraprestación***

El activo no corriente y los grupos de activos mantenidos para su venta o para transferir sin contraprestación se clasifican como tales si su valor en libros será recuperable a través de una operación de venta o transferencia y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos mantenidos para su venta) está disponible para su venta o traslado inmediato en su condición actual. La administración debe estar comprometida con la venta o transferencia, misma que debe calificar para su reconocimiento como venta finalizada dentro del periodo de un año a partir de la fecha de clasificación.

El activo no corrientes clasificados como mantenidos para ser vendidos o transferidos sin contraprestación se valúan al menor entre su valor en libros y el valor razonable de los activos menos los costos para su venta o transferencia.

e. ***Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones por cometer.

– Venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El CONARE ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos que se derivan de la propiedad de los bienes;
- La CONARE no conserva para sí ninguna implicación en la gestión continua de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos puede valuarse confiablemente;
- Sea probable que CONARE reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valuados confiablemente.

– Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen por referencia al momento del hecho generador. El hecho generador se determina cuando la institución tiene por ley o norma específica el derecho de cobro sobre un importe determinado.

– Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la institución y el importe de los ingresos pueda ser valuado confiablemente. Los ingresos por intereses se registran sobre una base periódica, con referencia al saldo insoluto y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que exactamente descuenta los flujos de efectivo estimados a recibir a lo largo de la vida esperada del activo financiero y lo iguala con el importe neto en libros del activo financiero en su reconocimiento inicial.

– Ingresos sin contraprestación

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- b) sea probable que la institución reciba los beneficios económicos o potencial de servicio derivados de la transacción;
- c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

f. *Arrendamientos*

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

- La Institución como arrendador

Los montos por pagar por los arrendatarios bajo arrendamientos financieros se reconocen como cuentas por cobrar por el importe de la inversión neta de la institución en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se distribuyen en los periodos contables a fin de reflejar una tasa de retorno periódica y constante en la inversión neta de la Institución con respecto a los arrendamientos.

El ingreso por rentas bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo se adicionan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

- La Institución como arrendatario

Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

En el caso de que se reciban los incentivos (ej. periodos de gracia) de arrendamiento por celebrar contratos de arrendamiento operativo, tales incentivos se reconocen como un pasivo. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por arrendamiento sobre una base de línea recta, salvo que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el que los beneficios económicos del activo arrendado se consumen.

g. *Transacciones en monedas extranjeras*

Al preparar los estados financieros las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Institución se reconocen utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a esa fecha. Las partidas no monetarias registradas a valor razonable, denominadas en moneda extranjera, se reconvierten a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en tipo de cambio se reconocen en los resultados del periodo.

Para fines de la presentación de los estados financieros, los activos y pasivos en moneda extranjera de la Institución se expresan en colones, utilizando los tipos de cambio vigentes al final del periodo. Las partidas de ingresos y gastos se convierten a los tipos de cambio promedio vigentes del periodo, a menos que éstos fluctúen en forma significativa, en cuyo caso se utilizan los tipos de cambio a la fecha en que se efectúan las transacciones.

El tipo de cambio a utilizar será el dispuesto por la Dirección General de Contabilidad Nacional que esté vigente, a efectos de homologar los registros con el sector público de Costa Rica.



h. ***Costos por préstamos***

La institución no capitaliza costos por préstamos como método alternativo, salvo sea solicitado por las autoridades competentes.

i. ***Costos de beneficios al retiro, beneficios por terminación***

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

La Institución presenta los dos primeros componentes de los costos por beneficios definidos como un gasto según la partida. [Gastos de personal (Contribuciones a entes públicos por pensiones y seguridad social)]. Las ganancias y pérdidas por reducción del servicio se reconocen como costos por servicios pasados.

Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado de situación financiera, representan las pérdidas y ganancias actuales en los beneficios definidos de la Institución.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce al momento que la Institución ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Institución reconoce los costos de reestructuración relacionados.

j. ***Propiedades, planta y equipo***

Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición.

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, se presentan en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos cualquier depreciación acumulada o pérdidas por deterioro acumuladas. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera en forma importante de lo que se habría calculado utilizando los valores razonables al final del periodo sobre el cual se informa.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en los otros resultados integrales, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo activo previamente reconocido en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que reduce el gasto por la disminución efectuada previamente. Una disminución del valor en libros que se originó de la revaluación de dichos terrenos y edificios, se registra en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, de la reserva de revaluación de propiedades relacionado con una revaluación anterior de ese activo.

Las propiedades que están en proceso de construcción para fines de producción, suministro, administración o para propósitos aún no determinados, se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye honorarios profesionales y, en el caso de activos calificables, los costos por préstamos capitalizados conforme a la política contable de la Institución. La depreciación de estos activos, al igual que en otras propiedades, se inicia cuando los activos están listos para su uso planeado.

La depreciación de los edificios revaluados es reconocida en resultados. En caso de venta o retiro posterior de las propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades acumuladas.

Los terrenos no se deprecian.

El mobiliario y equipos se presentan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

La depreciación se reconoce y se lleva a resultados el costo o la valuación de los activos, (distintos a los terrenos y propiedades en construcción) menos su valor residual, sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se realizan de acuerdo con las disposiciones de la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva según la NICSP 3.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero se deprecian con base en a su vida útil estimada al igual que los activos propios o, si la vida es menor, en el plazo de arrendamiento correspondiente. Sin embargo, cuando no existe la certeza razonable de que la propiedad se obtiene al final del plazo del arrendamiento, los activos se amortizan en el periodo más corto entre la vida del arrendamiento y su vida útil.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. La utilidad o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados.

k. *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se valúan a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión se incluyen en la utilidad o pérdida en el periodo en que se originan.

Una propiedad de inversión se elimina al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del activo) se incluye en el estado de resultados en el periodo en que la propiedad se elimina.

l. *Activos intangibles*

1. Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen al costo de adquisición menos la amortización acumulada y la pérdida acumulada por deterioro. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización se adhieren a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN), y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva según la NICSP 3. Los activos intangibles con vida útil indefinida que se adquieren por separado se registran al costo menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

2. Activos intangibles que se generan internamente – desembolsos por investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el periodo en el cual se incurren.

Un activo intangible que se genera internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconoce si, y sólo si todo lo siguiente se ha demostrado:

- Técnicamente, es posible completar el activo intangible de forma que pueda estar disponible para su uso o venta;
- La intención de completar el activo intangible es para usarlo o venderlo;
- La habilidad para usar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los recursos técnicos adecuados, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y
- La capacidad para valorar confiablemente, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El monto que se reconoce inicialmente para un activo intangible que se genera internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el activo intangible cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo se cargan a los resultados en el periodo en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible que se genera internamente se reconoce a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que se adquieren de forma separada.

3. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja por venta, o cuando no se espera tener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja de un activo intangible, medido como la diferencia entre los ingresos netos y el valor en libros del activo, se reconocen en resultados cuando el activo sea dado de baja.

m. *Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles.*

Al final de cada periodo, la Institución revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe algún indicio, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Institución estima el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año, y siempre que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un monto revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

n. ***Inventarios***

Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los costos, incluyendo una porción de costos indirectos fijos y variables, se asignan a los inventarios a través del método más apropiado para la clase particular de inventario, siendo la mayoría valuado con el método de primeras entradas-primeras salidas. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para efectuar su venta.

o. ***Provisiones***

Las provisiones se reconocen cuando la Institución tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Institución tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

p. ***Instrumentos financieros***

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Institución se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

q. *Activos financieros*

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados, costo amortizado, inversiones conservadas al vencimiento, activos financieros disponibles para su venta y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas de activos financieros realizadas de forma habitual se reconocen y eliminan con base en a la fecha de negociación. Las compras o ventas realizadas de forma habitual son aquellas compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro del marco de tiempo establecido por norma o costumbre en dicho mercado.

1. Método de la tasa de interés efectiva

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos) durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo deuda o, cuando es apropiado, un periodo menor, al valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Los ingresos se reconocen con base en al interés efectivo para instrumentos de deuda distintos a aquellos activos financieros clasificados como:

2. Activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados

Los activos financieros se clasifican como a valor razonable con cambios a través de resultados cuando se conservan para ser negociados.

Un activo financiero se clasifica como mantenido con fines de negociación si:

- Se compra principalmente con el objetivo de venderlo en un periodo corto; o
- En su reconocimiento inicial, es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que la Institución administra conjuntamente, y para la cual existe un patrón real reciente de toma de utilidades a corto plazo; o

Un activo financiero que no sea un activo financiero mantenido con fines de negociación podría ser designado como un activo financiero a valor razonable con cambios a través de resultados al momento del reconocimiento inicial si:

- Con dicha designación se elimina o reduce significativamente una inconsistencia de valuación o reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El activo financiero forma parte de un grupo de activos financieros, de pasivos financieros o de ambos, el cual se administra y su desempeño se evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con una estrategia de administración de riesgos e inversión documentada de la Institución, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o

Los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados se registran a valor razonable, reconociendo cualquier utilidad o pérdida que surge de su remediación en resultados. La utilidad o pérdida neta reconocida en los resultados incluye cualquier interés obtenido del activo financiero y se incluye en el rubro de otros ingresos y gastos en el estado de resultados.



3. Inversiones mantenidas al vencimiento

Inversiones mantenidas al vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas fijas de vencimiento que la Institución tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se valoran a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro de valor.

4. Activos financieros disponibles para su venta

Los activos financieros disponibles para su venta no derivados que se designan como disponibles para su venta o que no son clasificados como (a) préstamos y cuentas por cobrar, (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o (c) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

5. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a los activos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Se considera que los activos financieros están deteriorados, cuando existe evidencia objetiva que, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero han sido afectados.

Para todos los demás activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro podría incluir:

- Incumplimiento en el pago de los intereses o el principal;
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

Para los activos financieros que se registran al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro que se reconoce es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los cobros futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Para los activos financieros que se contabilicen al costo, el importe de la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa actual del mercado de cambio de un activo financiero similar. Tal pérdida por deterioro no se revertirá en los periodos posteriores.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente para todos los activos financieros, donde el valor en libros se reduce a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en un crédito contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

Cuando se considera que un activo financiero disponible para la venta está deteriorado, las utilidades o pérdidas acumuladas previamente reconocidas en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del periodo.

Para activos financiero valuados a costo amortizado, si, en un periodo subsecuente, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y esa disminución se puede relacionar objetivamente con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida se reversa a través de resultados hasta el punto en que el valor en libros de la inversión a la fecha en que se reversó el deterioro no exceda el costo amortizado que habría sido si no se hubiera reconocido el deterioro.

6. Baja de activos financieros

La Institución deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Institución no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Institución reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Institución retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Institución continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los recursos recibidos.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir y la ganancia o pérdida acumulada que haya sido reconocida en otros resultados integrales y resultados acumulados se reconocen en resultados.

r. ***Pasivos financieros***

1. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios a través de resultados o como otros pasivos financieros.

2. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, (incluyendo los préstamos y cuentas por pagar), se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos estimados de pagos en efectivo a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

3. Baja de pasivos financieros

La Institución da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Institución se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

4. **Juicios contables críticos y fuentes clave para la estimación de incertidumbres**

En la aplicación de las políticas contables de la Institución, la administración debe hacer juicios, estimaciones y supuestos sobre los valores en libros de los activos y pasivos de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos relativos se basan en la experiencia y otros factores que se consideran pertinentes. Los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

a. ***Juicios críticos al aplicar las políticas contables***

A continuación, se presentan juicios críticos, aparte de aquellos que involucran las estimaciones realizados por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Institución y que tienen un efecto significativo en los estados financieros.

1. Activos financieros mantenidos a vencimiento

La administración ha revisado los activos financieros mantenidos a vencimiento en vista de sus requerimientos de mantenimiento de capital y liquidez, y han confirmado la intención y capacidad de la Institución de mantener dichos activos hasta su vencimiento. El valor en libros de los activos financieros mantenidos a vencimiento es de ₡11,029,604,632.47 millones y ₡8,408,760,372.47 millones, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente.

b. ***Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones***

A continuación, se discuten los supuestos clave respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo, que tienen un riesgo significativo de resultar en ajustes importantes en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año.

1. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota J, la Institución aplica la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual de acuerdo con los requerimientos de la DGCN. Durante el periodo, la administración determinó que la vida útil de los activos propiedad, planta y equipo no ha sufrido cambios significativos.

El efecto financiero de esta revisión, bajo el supuesto que los activos se mantienen hasta el final de su vida útil estimada, es constante en el gasto de la depreciación en el periodo actual.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de los estados de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos e inversiones en instrumentos en el mercado de dinero, netos de sobregiros bancarios. El efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo como se muestra en el estado de flujos de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de posición financiera consolidado como sigue:

	2018	2017
Efectivo y bancos	₡ 154,871.31	₡ 230,300.70
	<u>₡ 154,871.31</u>	<u>₡ 230,300.70</u>



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

6. Cuentas por cobrar

	2018	2017
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	¢ 1,672.83	¢ 1,795.26
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	<u>7,285.57</u>	<u>603.87</u>
	<u>¢ 8,958.40</u>	<u>¢ 2,399.13</u>

a. *Cuentas por cobrar*

La Institución no ha reconocido una estimación para cuentas de dudoso cobro debido a que la composición de las cuentas por cobrar es inmaterial. Su composición es principalmente de adelanto de viáticos a funcionarios, con excepción de un importe por ¢6,681,705.00 correspondiente a una exoneración de impuesto de ventas solicitado a la Compañía de Fuerza y Luz S.A. de Costa Rica.

Durante el periodo, la Institución no descontó cuentas por cobrar debido a que las mismas no poseen costo alguno, tampoco es afectado por el valor del dinero en el tiempo. En consecuencia, la Institución continúa reconociendo el valor en libros total de las cuentas por cobrar.

7. Instrumentos financieros

2018

Inversiones conservadas al vencimiento registradas al costo amortizado

Moneda local

BNSFI - DINERFONDO COLONES- 0	67.75
REPOS - Inversión Reportos - Colones - 0	1,409,099.95
G - tp - G260619	198,356.00
G - tp0 - N120719	6,749,000.00
BCCR - bem - BCFIJA061119	1,411,900.00

Moneda extranjera

BNSFI - DINERFONDO DOLARES - 0	\$43.45
G - tp0\$ - E\$200219	<u>\$ 2,069.13</u>

¢ 11,029.604.64

Inversiones al costo

BNCR dólares	<u>\$ 1,20</u>
	<u>\$ 1,20</u>

- a. La Institución mantiene inversiones en bonos de estabilización monetaria del Banco Central de Costa Rica (BCCR) y en fondos de inversión de BN Puesto de Bolsa S.A. La tasa de interés promedio ponderada de dichos valores es de 7.15% anual. La fecha de vencimiento de estos instrumentos varía entre 1 y 12 meses a partir del final del periodo sobre el cual se informa. Ninguno de estos activos financieros se encuentra vencido o deteriorado al final del periodo que se informa.

8. Inventarios

	2018	2017
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	¢ 46,793.74	¢ 65,617.46
	1,042,187.46	0.00
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	<u>3,710.46</u>	<u>3,710.46</u>
	<u>¢ 1,092,691.66</u>	<u>¢ 69,327.92</u>

Los inventarios reconocidos están compuestos principalmente por bienes para el consumo y prestación de servicios de la institución, con excepción de dos terrenos clasificados como bienes para ser vendidos por disposición de venta de la administración, el valor de dichos terrenos al 31 de diciembre de 2018 es de ¢408,377,359.52 y ¢633,810,100.00. y se describen en la Nota 4.

a. *Inventarios otorgados en garantía*

La Institución no está autorizada para otorgar inventarios en garantía de préstamos, ni venderlos a otra institución.

9. Otros activos

	2018	2017
Gastos a devengar a corto plazo	¢ 61,225.44	¢ 3,689.25
Activos sujetos a depuración contable	<u>-6,164,820.13</u>	<u>-4,478,862.11</u>
	<u>61,225.44</u>	<u>3,689.25</u>
A corto plazo	¢ 61,225.44	¢ 3,689.25
A largo plazo	<u>-6,164,820.13</u>	<u>-4,478,862.11</u>
	<u>¢ -6,103,594.69</u>	<u>¢ -4,475,172.86</u>

Compuesta principalmente de licencias de software adquiridas para ser consumidas en el periodo económico. La institución se encuentra en el proceso de ejecución de los planes de acción para la atención de las brechas contables, motivo por el cual surgen asientos de ajuste requeridos por las normas con el objetivo de reflejar los importes reales de los activos, pasivos y patrimonio, los cuales son a la cuenta de activos sujetos a depuración para posteriormente ser trasladados a resultados acumulados.

10. Activos mantenidos para su venta

	2018	2017
Terreno mantenido para venta	¢ <u>1,042,187.46</u>	¢ <u>0.00</u>
	¢ <u>1,042,187.46</u>	¢ <u>0.00</u>

- (i) La Institución tiene la intención de vender una porción de terreno que no se utilizará en el transcurso de los próximos 12 meses. Las propiedades eran mantenidas con fines de obtener plusvalía. Actualmente se encuentra en la búsqueda de un comprador. No se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro ni al momento de la reclasificación del terreno como conservado para su venta, ni al 31 de diciembre de 2018 debido a que la Administración de la Institución espera que el valor razonable menos los costos de venta sea mayor que el valor en libros.

11. Propiedades, planta y equipo

	2018	2017
Costo o revaluación	¢ 16,679,136.77	¢ 15,936,867.21
Depreciación acumulada y deterioro	<u>-10,010,755.79</u>	<u>-8,232,364.06</u>
	<u>6,668,380.98</u>	<u>7,704,503.15</u>
Tierras y terrenos	215,467,239.00	8,700,000.00
Edificios	3,704,949,172.78	4,063,592,292.94
Maquinaria y equipos para la producción	120,853.56	150,236.27
Equipos de transporte, tracción y elevación	38,056,438.55	43,453,116.95
Equipos de comunicación	81,525,405.20	76,340,579.67
Equipos y mobiliario de oficina	734,599,441.19	693,112,693.23
Equipos para computación	211,794,341.89	271,180,918.52
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	1,621,121,760.92	2,463,891,867.53
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	10,508,609.74	13,605,179.95
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	4,010,752.59	6,527,476.75
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	<u>46,226,965.17</u>	<u>63,948,791.83</u>
Total	<u>¢ 6,668,380.98</u>	<u>¢ 7,704,503.15</u>



ño de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



**CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES**

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio				Totales Movimientos del Ejercicio			Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones				Valores residuales al cierre
	Valores Origen	Mejoras de Inversiones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Revaluaciones	Totales Movimientos del Ejercicio	Saldos al cierre	Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Acumuladas al cierre		
BIENES NO CONCESIONADOS														
Propiedades, planta y equipos explotados	15,686,550.41	250,166.57	15,936,716.98	1,872,052.06	-1,145,272.56	15,490.05	742,269.56	16,678,986.54	-8,232,213.83	-1,895,468.69	117,076.96	-10,010,605.56	6,668,380.98	
Tierras y terrenos	8,700.00	0.00	8,700.00	1,248,954.70	-1,042,187.46	0.00	206,767.24	215,467.24	0.00	0.00	0.00	0.00	215,467.24	
Edificios	8,716,040.70	250,166.57	8,966,207.27	0.00	0.00	0.00	0.00	8,966,207.27	-4,902,614.98	-358,643.12	0.00	-5,261,258.10	3,704,949.17	
Maquinaria y equipos para la producción	0.00	0.00	0.00	103.02	0.00	0.00	103.02	103.02	150.24	-132.40	0.00	17.84	120.85	
Equipos de transporte, tracción y elevación	136,459.34	0.00	136,459.34	41,049.36	-62,796.10	15,490.05	-6,256.69	130,202.65	-93,006.22	-85,364.53	86,224.54	-92,146.21	38,056.44	
Equipos de comunicación	119,220.45	0.00	119,220.45	27,905.43	0.00	0.00	27,905.43	147,125.88	-42,879.87	-22,720.60	0.00	-65,600.48	81,525.41	
Equipos y mobiliario de oficina	1,411,645.18	0.00	1,411,645.18	371,432.96	-11,136.09	0.00	360,296.87	1,771,942.05	-718,532.49	-326,716.79	7,906.66	-1,037,342.61	734,599.44	
Equipos para computación	853,977.83	0.00	853,977.83	172,074.49	-10,215.76	0.00	161,858.73	1,015,836.56	-582,796.91	-230,390.27	9,144.96	-804,042.22	211,794.34	
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	4,280,381.08	0.00	4,280,381.08	5,562.57	0.00	0.00	5,562.57	4,285,943.66	-1,816,489.22	-848,332.68	0.00	-2,664,821.90	1,621,121.76	
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	22,964.15	0.00	22,964.15	0.00	0.00	0.00	0.00	22,964.15	-9,358.97	-3,096.57	0.00	-12,455.54	10,508.61	
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	12,401.86	0.00	12,401.86	0.00	0.00	0.00	0.00	12,401.86	-5,874.38	-2,516.72	0.00	-8,391.10	4,010.75	
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	124,759.82	0.00	124,759.82	4,969.53	-18,937.14	0.00	-13,967.61	110,792.21	-60,811.03	-17,555.00	13,800.79	-64,565.24	46,226.97	
TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS	15,686,550.41	250,166.57	15,936,716.98	1,872,052.06	-1,145,272.56	15,490.05	742,269.56	16,678,986.54	-8,232,213.83	-1,895,468.69	117,076.96	-10,010,605.56	6,668,380.98	
TOTALES	15,686,550.41	250,166.57	15,936,716.98	1,872,052.06	-1,145,272.56	15,490.05	742,269.56	16,678,986.54	-8,232,213.83	-1,895,468.69	117,076.96	-10,010,605.56	6,668,380.98	

Las siguientes vidas útiles se utilizan en el cálculo de la depreciación:

Tierras y terrenos	
Edificios	50 años
Maquinaria y equipos para la producción	10 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comunicación	10 – 20 años
Equipos y mobiliario de oficina	5 – 10 años
Equipos para computación	5 años
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	10 años
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	10 años
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	10 – 20 años
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	10 – 15 años

a. *Valuación de los terrenos y edificios*

Los terrenos y edificios de la Institución se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. La institución aún no proyecta realizar revaluaciones de edificios o terrenos.

b. *Pérdidas por deterioro reconocidas en el periodo*

Durante el año, la Institución no efectuó una revisión del monto recuperable de su propiedad, planta y equipo debido a que no hubo indicios de deterioro, motivo por el cual no se reconocen pérdidas por deterioro de valor.

c. *Activos otorgados en garantía*

La institución no otorga terrenos y edificios en garantía de préstamos bancarios de la Institución ni de terceros. La administración no está autorizada para otorgar estos terrenos en garantía de préstamos, salvo acuerdo expreso del Consejo de Rectores.

12. Activos intangibles

	2018	2017
<i>Saldos en libros:</i>		
Software y programas	¢ 144,425.59	¢ 130,801.39
Otros bienes intangibles	33,023.99	92,798.44
Amortización acumulada y deterioro	<u>-23,231.23</u>	<u>-23,231.23</u>
	<u>¢ 154,218.34</u>	<u>¢ 223,599.83</u>

Descripción(*)	Saldos al Inicio		Movimientos en el ejercicio				Totales Movimientos del Ejercicio	Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones			Valores residuales al cierre	
	Valores Origen	Mejoras de Inversiones	Totales al inicio	Altas	Bajas	Revaluaciones			Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas		Acumuladas al cierre
BIENES NO CONCESIONADOS													
Bienes intangibles	<u>246.831.07</u>	<u>0.00</u>	<u>246.831.07</u>	<u>4.313.49</u>	<u>-73.694.98</u>	<u>0.00</u>	<u>-69.381.49</u>	<u>177.449.58</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-23.231.23</u>	<u>154.218.34</u>
Software y programas	143,225.59	0.00	143,225.59	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00	144,425.59	0.00	0.00	0.00	-12,424.20	132,001.39
Otros bienes intangibles	103,605.48	0.00	103,605.48	3,113.49	-73,694.98	0.00	-70,581.49	33,023.99	0.00	0.00	0.00	-10,807.04	22,216.95
TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS	<u>246.831.07</u>	<u>0.00</u>	<u>246.831.07</u>	<u>4.313.49</u>	<u>-73.694.98</u>	<u>0.00</u>	<u>-69.381.49</u>	<u>177.449.58</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-23.231.23</u>	<u>154.218.34</u>
TOTALES	<u>246.831.07</u>	<u>0.00</u>	<u>246.831.07</u>	<u>4.313.49</u>	<u>-73.694.98</u>	<u>0.00</u>	<u>-69.381.49</u>	<u>177.449.58</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-23.231.23</u>	<u>154.218.34</u>

13. Deudas a corto plazo

	2018	2017
Deudas comerciales a corto plazo	¢ 6,173.99	¢ 199.74
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	527,501.89	<u>416,232.00</u>
Transferencias a pagar a corto plazo	1.18	156.59
	<u>¢ 533,677.07</u>	<u>¢ 416,588.33</u>

La institución realiza pago a proveedores al menos dos veces a la semana, la cuenta por pagar a proveedores está compuesta principalmente por adquisición de bienes y servicios para el consumo y goce de la misma. Las políticas salariales de la institución contemplan el pago por reconocimiento de salario escolar el cual es acreditado a la cuenta de deudas sociales y fiscales, siendo liquidado en la tercera semana de enero.

14. Fondos de terceros

	2018	2017
Depósitos en garantía	¢ 27,146.42	¢ 8,593.77
	<u>¢ 27,146.42</u>	<u>¢ 8,593.77</u>
A corto plazo	¢ 27,146.42	¢ 8,593.77
	<u>¢ 27,146.42</u>	<u>¢ 8,593.77</u>

Se incluye las garantías de participación y cumplimiento por las diferentes licitaciones que se realizan por contratación de servicios, de este modo el aumento que se genera obedece directamente a la recepción de nuevas garantías por participación y cumplimiento.

15. Provisiones

	2018	2017
Por beneficios a los empleados (i)	¢ 49,160.36	¢ 25,169.67
	<u>¢ 49,160.36</u>	<u>¢ 25,169.67</u>
A corto plazo	¢ 49,160.36	¢ 49,160.36

- (i) La provisión para beneficios a los empleados representa las reservas del salario escolar, aguinaldo y cesantía de los funcionarios que no están incorporados a las Asociación Solidarista de Empleados de CONARE, y compensaciones laborales reclamadas por los empleados.

16. Otros pasivos

	2018	2017
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable (i)	¢ 5,678.90	¢ 1,789.77
Otros [describir]		
	<u>¢ 5,678.90</u>	<u>¢ 1,789.77</u>
A corto plazo	¢ 5,678.90	¢ 1,789.77

- (i) El Consejo Nacional de Rectores (CONARE) se encuentra realizando una depuración de saldos contables, como resultado de la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); en este proceso la institución reconoce, desreconoce, reclasifica y ajusta cualquier saldo o partida contable que la Norma requiera y que este en incumplimiento.

17. Resultados acumulados

	2018	2017
Resultados acumulados	<u>¢ 12,390,398.92</u>	<u>¢ 11,711,776.60</u>
Saldos iniciales, previamente reportados	¢ 11,711,776.60	¢ 10,634,825.59
Efecto del traslado de resultado del periodo inmediato	678,622.32	1,076,951.01
Transferencia de la reserva de revaluación de propiedades	0.00	0.00
Saldos al final del año	<u>¢ 12,390,398.92</u>	<u>¢ 11,711,776.60</u>

18. Ingresos

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos de la Institución para operaciones continuas (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 42):

	2018	2017
Ingresos por venta de bienes (i)	¢ 1,822.93	¢ 1,415.15
Ingresos por prestación de servicios (ii)	221,691.26	263,431.61
	<u>¢ 223,514.19</u>	<u>¢ 264,846.76</u>

- (i) Ingresos por ventas de libros.

(ii)

Ingresos recibidos por la prestación de servicios en actividades de: acreditaciones de carreras, equiparación de grados y títulos y otros servicios de similar naturaleza.

19. Ingresos por inversión

	2018	2017
Ingresos por intereses:		
Depósitos bancarios	¢ 15,211.61	¢ 10,928.05
Inversiones conservadas al vencimiento	319,616.07	379,151.80
Otras inversiones	<u>33,435.03</u>	<u>6,676.70</u>
	<u>¢ 368,262.71</u>	<u>¢ 396,756.55</u>

No se han reconocido otras ganancias o pérdidas relacionadas con las inversiones conservadas al vencimiento, distintas a las reveladas en la Nota 33.

20. Ingresos por transferencias

	2018	2017
Transferencias corrientes (i)		
Transferencias corrientes del sector privado interno	¢ 0.00	¢ 3,629.22
Transferencias corrientes del sector público interno	12,729,758.37	11,486,034.29
Transferencias corrientes del sector externo	<u>57,673.00</u>	<u>66,064.50</u>
	<u>¢ 12,787,431.37</u>	<u>¢ 11,555,728.01</u>
Transferencias de capital (ii)		
Transferencias de capital del sector privado interno	¢ 10,572.07	¢ 0.00
	<u>¢ 10,572.07</u>	<u>¢ 0.00</u>

(i) Se incluyen los ingresos del FEES, provenientes del Ministerio de Educación Pública de acuerdo con los convenios suscritos y con el artículo 78 de la Constitución Política de Costa Rica, convenios del Programa Estado de la Nación, Universidad Técnica Nacional y Organismos Internacionales.

(ii) Donaciones provenientes de la Fundación del Centro Nacional de Alta Tecnología (FunCeNAT)

a. Composición de las transferencias corrientes recibidas:

Fuente	Importe
Sector Público	
Ministerio de Educación Pública	¢ 12,296,897.05
Defensoría de los Habitantes	5,580.00
Tribunal Supremo de Elecciones	7,500.00
Universidad Técnica Nacional	419,781.33
Sector Externo	
OFDA- USA	¢ 57,673.00

b. Composición de las transferencias de capital recibidas:

Fuente	Importe
Sector Privado	
FunCeNAT (i)	¢ 10,572.07

(i) Fundación del Centro Nacional de Alta Tecnología.

21. Otros ingresos

	2018	2017
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		
Diferencias de cambio positivas por activos	¢ 146,817.84	¢ 91,455.01
Diferencias de cambio positivas por pasivos	2,680.84	0.00
	<u>¢ 149,498.69</u>	<u>¢ 91,455.01</u>
Otros ingresos y resultados positivos		
Transferencias de capital del sector privado interno	¢ 11,665.00	¢ 20,071.95
	<u>¢ 11,665.00</u>	<u>¢ 20,071.95</u>

El registro de transacciones en moneda extranjera se realiza de conformidad con lo dispuesto por la directriz N° 006-2013, "Registro de Transacciones en Moneda Extranjera" de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El tipo de cambio utilizado para la conversión de las monedas a la moneda funcional es para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica (BCCR) para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes.

Al 31 de diciembre de 2018 el tipo de cambio para el sector público no bancario es el siguiente:

Compra: 609.27

Venta: 609.87



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

22. Gasto por beneficios a empleados

	2018	2017
Remuneraciones básicas		
Sueldos para cargos fijos	¢ 1,531,615.69	¢ 1,443,776.94
Servicios especiales	46,253.00	80,071.67
Suplencias	5,407.65	12,687.48
Salario escolar	570,907.18	438,051.87
	<u>¢ 2,107,443.26</u>	<u>¢ 2,021,328.21</u>
Remuneraciones eventuales		
Tiempo extraordinario	¢ 5,180.22	¢ 6,307.92
Recargo de funciones	1,379.37	2,666.78
Dietas al consejo del SINAES	42,580.97	45,416.64
Recargo de funciones	1,379.37	2,666.78
	<u>¢ 49,140.56</u>	<u>¢ 54,391.34</u>
Incentivos salariales		
Retribución por años servidos	¢ 1,754,427.96	¢ 1,623,725.23
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	363,767.69	341,928.14
Dedicación Exclusiva	275,304.54	250,935.76
Prohibición	88,463.15	90,992.38
Decimotercer mes	331,976.57	334,021.09
Incentivos en docencia	1,550.00	3,273.95
Recargo por dirección	44,557.62	36,369.21
Recargo por coordinación	10,146.32	9,612.99
Ajuste por reclasificación	67,285.95	61,790.37
Otros incentivos salariales varios	120,941.19	110,421.29
	<u>¢ 2,694,653.29</u>	<u>¢ 2,521,142.27</u>
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	414,411.72	391,298.33
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	637,478.89	597,758.26
Total gasto de beneficios a empleados	<u>¢ 5,817,012.67</u>	<u>¢ 5,672,033.46</u>



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

23. Adquisición de servicios

	2018	2017
Alquileres y derechos sobre bienes		
Alquiler de terrenos, edificios y locales	¢ 697,329.14	¢ 680,628.93
Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	36,839.09	22,946.86
Alquiler de equipamiento informático	53.82	515.40
Alquileres de equipos para telecomunicaciones	3,321.24	1,370.14
Derechos o regalías sobre bienes intangibles	134,447.23	0.00
Otros alquileres, Sede Interuniversitaria	1,190.62	0.00
Servicios básicos		
Agua y alcantarillado	24,509.97	35,378.35
CNFL	164,672.78	149,008.10
Correos	129.87	332.72
Servicios de telecomunicaciones	65,744.76	66,746.22
Otros servicios básicos	19,147.36	2,686.35
Servicios comerciales y financieros		
Servicios de información	161,784.43	150,608.22
Publicidad y propaganda	66,214.44	21,932.79
Impresión, encuadernación y otros	43,136.67	82,689.03
Servicios aduaneros	116.13	0.00
Transporte de bienes	0.00	571.41
Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales		
Gastos por Serv Financieros y Comerciales	4,381.06	3,197.22
Servicios de transferencia electrónica de información	21,432.29	72,227.13
Servicios de gestión y apoyo		
Servicios médicos y de laboratorio	38,684.94	3,073.01
Servicios jurídicos	9,694.87	619.33
Servicios de ingeniería	28,611.49	22,736.04
Servicios en ciencias económicas y sociales	103,280.81	111,802.22
Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	53,934.75	45,482.38
Servicios generales	402,453.90	429,384.08
Otros servicios de gestión y apoyo	437,420.35	368,195.23
Gastos de viaje y transporte		
Transporte dentro del país	17,803.20	17,949.46
Viáticos dentro del país	36,707.49	37,266.44
Transporte en el exterior	75,127.24	56,847.38
Viáticos en el exterior	32,596.53	20,120.44
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		
Seguros del INS	27,819.81	21,623.04
Capacitación y protocolo		
Actividades de capacitación	395,429.33	356,452.86
Actividades protocolarias y sociales	4,558.60	15,188.08

Mantenimiento y reparaciones

Mantenimiento de terrenos- Terreno San Pedro Montes de OCA	4,309.21	0.00
Mantenimiento de edificios varios	84,166.13	71,317.53
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	888.28	2,939.59
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	22,284.27	23,669.68
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	14,386.33	21,858.87
Otros gastos de mantenimiento y reparación	47,035.18	49,907.39
Otros servicios varios	<u>0.00</u>	<u>51.25</u>
Total gasto por servicios	<u>€ 3,281,643.57</u>	<u>€ 2,967,323.21</u>

24. Materiales y suministros consumidos

	2018	2017
Productos químicos y conexos	€ 21,818.78	€ 26,834.01
Alimentos y productos agropecuarios	22,632.77	22,194.43
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	20,629.54	12,710.84
Herramientas, repuestos y accesorios	1,848.67	2,724.79
Útiles, materiales y suministros diversos	<u>36,999.11</u>	<u>34,070.30</u>
Total de materiales y suministros consumidos	<u>€ 103,928.87</u>	<u>€ 98,534.37</u>

25. Gastos por depreciación

	2018	2017
Depreciación de propiedades, planta y equipo	€ 1,895,336.29	€ 63,410.00
Total del gasto por depreciación y amortización	<u>€ 1,895,336.29</u>	<u>€ 63,410.00</u>

La depreciación de bienes se realiza por el método de línea recta, según se describe en la Nota 5

26. Transferencias

	2018	2017
Transferencias corrientes		
Transferencias corrientes del sector privado interno	¢ 1,252,166.43	¢ 1,330,026.23
Transferencias corrientes del sector público interno	269,322.46	886,116.70
Transferencias corrientes del sector externo	<u>0.00</u>	<u>168,368.95</u>
	<u>¢ 1,521,488.89</u>	<u>¢ 2,384,511.88</u>
Transferencias de capital		
Transferencias de capital del sector privado interno	¢ 23,797.45	¢ 0.00
Transferencias de capital al sector externo	175,764.50	0.00
	<u>¢ 199,561.95</u>	<u>¢ 0.00</u>

La institución traslada los importes cobrados por reconocimiento y equiparación de títulos a las distintas universidades según corresponde.

Los importes por transferencias corrientes corresponden a aportes que se realizan a la FunCeNAT para la atención de fines específicos.

a. Composición de las transferencias corrientes entregadas:

Fuente	Importe
Sector Privado	
A personas	¢ 63,380.18
FunCeNAT	1,188,786.25
Sector Público	
Universidad de Costa Rica	¢ 108,902.36
Instituto Tecnológico de Costa Rica	36,904.15
Universidad Nacional	65,185.63
Universidad Estatal a Distancia	55,940.72
Universidad Técnica Nacional	2,389.60

b. Composición de las transferencias de capital recibidas:

Fuente	Importe
Sector externo	
CLARA	¢ 174,461.04
INQAHE / RIACES	964.90
LANIC	338.56



Año de las universidades públicas
por la igualdad de género,
la no violencia y
una sociedad más justa

27. Otros gastos



CONSEJO NACIONAL
DE RECTORES

Oficina de Planificación
de la Educación Superior

	2018	2017
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		
Diferencias de cambio negativos por activos	¢ 67,600.30	¢ 65,643.75
Diferencias de cambio negativos por pasivos	2,497.27	0.07
	<u>¢ 70,097.57</u>	<u>¢ 65,643.82</u>
Otros gastos y resultados negativos		
Impuestos, multas y recargos moratorios	¢ 37.50	¢ 432.07
Gastos y resultados negativos varios	<u>1,085.00</u>	<u>0.00</u>
	<u>¢ 1,122.50</u>	<u>¢ 432.07</u>

El registro de transacciones en moneda extranjera se realiza de conformidad con lo dispuesto por la directriz N° 006-2013, “Registro de Transacciones en Moneda Extranjera” de la Dirección General de Contabilidad Nacional.

El tipo de cambio utilizado para la conversión de las monedas a la moneda funcional es para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se realiza el último día de cada mes.

Al 31 de diciembre de 2018 el tipo de cambio para el sector público no bancario es el siguiente:

Compra: 609.27

Venta: 609.87

28. Pasivos contingentes y activos contingentes

Información solicitada a asesoría legal mediante oficio N° OF-DGF-01-2019 del 07 de enero de 2019.

29. Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

A la fecha de elaboración de estos estados financieros, no existen hechos posteriores relevantes que impliquen ajustes a los estados financieros.

30. Hechos relevantes

En la sesión ordinaria N° 25-2018 celebrada el 11 de setiembre de 2018 el Consejo de Rectores conoce la decisión de separación definitiva del Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES). A partir del 1 de enero de 2019, el SINAES además de poseer personería instrumental, goza de independencia financiera y administrativa, figura bajo la cual se da por iniciado el proceso de separación contable financiera. Este proceso podría incidir de alguna forma en los registros contables de la institución, así como los principales movimientos contables y flujos de efectivo del CONARE.

Las operaciones del CONARE continúan con normalidad y no se prevé que el hecho anterior incida de manera significativa en los estados financieros del CONARE, motivo por el cual los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha de conformidad con el párrafo 43 de la NICSP 1, *Presentación de los Estados Financieros*.

31. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros se dan por conocidos y aprobados en la sesión ordinaria del Consejo de Rectores N° 04-2019.



Armando Castro Pacheco
Contador institucional
Elaborado
CPI, Carne N° 34364



Xinia Herrera Álvarez
Jefe, departamento de gestión Financiera
Revisado



Gustavo Otarola Vega
Director, área administrativa
Aprobado