

## **UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**

---

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2011*
- *Informe final*

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	6-7
<i>Estados de situación financiera</i>	
<i>Estados de resultados</i>	8-9
<i>Estados de cambios en el capital contable</i>	10
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-44
<i>Información Financiera Complementaria</i>	45-51
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	52- 55

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### ***Al Consejo Universitario Universidad de Costa Rica***

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la **Universidad de Costa Rica**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado es esa fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

### ***Responsabilidad de la administración por los estados financieros.***

La administración de la **Universidad de Costa Rica** es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del auditor***

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

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

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

### ***Bases para la opinión calificada.***

- 1- Al 31 de diciembre del 2011 la “cuenta por cobrar varias” contempla la cuenta de Financiamiento Transitorio Vinculo Externo con un saldo de ¢2.839.042.202, referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), esta cuenta no presenta ninguna recuperación en el periodo 2012, la Caja Costarricense de Seguro Social efectuó un pago de ¢489.139.060, sin embargo dicha cantidad no se utilizó para amortizar el saldo de la cuenta, si no que se uso para el pago de otros gastos del presente año generados por el mismo programa, específicamente el pago de gastos ligados a los servicios de Odontología y Laboratorio prestados a los pacientes de la CCSS. Además a la fecha de nuestra auditoría 04 de mayo del 2012 no se nos suministró la prórroga de contrato correspondiente al segundo semestre comprendido entre del 01 de julio al 31 de diciembre del 2011, ni la correspondiente prórroga del 2012 debidamente formalizada.
- 2- A la fecha de este dictamen la administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-2278-04-2006-C, dirigido a la Oficina Jurídica, en relación con problemas existentes en la inscripción de terrenos a nombre de la Institución y otras situaciones que requieren ser corregidas o modificadas, a efectos de normalizar el registro y control de los mismos. Consecuentemente, la administración no puede determinar el efecto o revelación que la falta de esta información pueda tener sobre sus estados financieros, y por lo tanto desconocemos cualquier revelación que sea necesario realizar de haber estado disponible esta información.
- 3- En el año 2006 se registró un incremento en el valor de los terrenos como resultado de un avalúo preparado por peritos internos de la Universidad que generó un superávit por revaluación por ¢60.035 (millones). La revaluación se realizó utilizando índices de precios y no consideró; a) Localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico y, b) el índice no se aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno. La Administración (oficio OAF-0027-01-2008C) solicitó a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones los valores apropiados para realizar los ajustes del caso. Debido a que no se ha recibido respuesta, desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse el procedimiento de revaluación se corrija.

### ***Opinión Calificada***

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de las bases para la opinión calificada, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **Universidad de Costa Rica**, al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

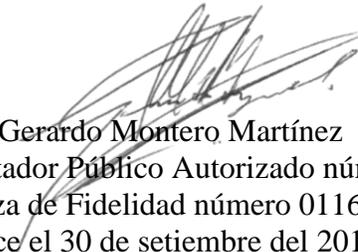
### ***Otros Asuntos***

Los Estados Financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 fueron auditados por otros despacho de contadores públicos, quienes en su informe de fecha 31 de marzo del 2011 expresaron una opinión calificada sobre los estados financieros; y los saldos se presentan únicamente para fines comparativos.

### ***Asuntos que no afectan la opinión***

Según el decreto N° 35616-H, emitido por la Presidencia de República y el Ministerio de Hacienda. Mediante este Decreto se decide adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas públicas, por ende al 31 de diciembre del 2015 la Universidad de Costa Rica deberá presentar sus estados financieros sobre la base contable antes mencionada.

### ***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 3  
Vence el 30 de setiembre del 2012.

San José, Costa Rica, 04 de mayo del 2012

“Exento de 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)

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

*Al 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	9.318.189	7.108.824
Inversiones en valores	4	31.512.730	29.168.318
Cuentas y documentos por cobrar, neto	5	3.811.122	5.275.668
Inventarios, neto	6	3.095.884	1.631.819
Productos acumulados	7	866.117	723.717
Gastos prepagados		6.348	18.762
<b>Total activo corriente</b>		<b>48.610.390</b>	<b>43.927.108</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	45.144.434	39.688.266
Revaluación de terrenos		60.035.586	60.035.586
Inversiones permanentes		89.001	85.454
Otros activos	9	454.502	506.908
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>105.723.523</b>	<b>100.316.214</b>
<b>Total activo</b>		<b>154.333.913</b>	<b>144.243.322</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Porción corriente de la deuda a largo plazo	13	85.548	78.477
Cuentas por pagar	10	1.283.225	1.069.203
Deducciones y retenciones por pagar	11	3.401.036	2.891.031
Gastos acumulados por pagar	12	4.339.359	3.689.668
Pasivo diferido		409	1.886
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>9.109.577</b>	<b>7.730.265</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Documentos por pagar largo plazo	13	685.813	770.769
<b>Total pasivo</b>		<b>9.795.390</b>	<b>8.501.034</b>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital inmovilizado	1-s	44.786.252	39.513.144
Superávit comprometido	14	37.716.276	34.170.630
Superávit del período	15	928.978	905.730
Superávit fondo de préstamos		553.066	600.038
Superávit por revaluación		60.035.586	60.035.586
Capital libros		409.785	381.075
Aportes de capital		77.675	74.128
Provisión cuentas incobrables e inventarios		(91.254)	(65.169)
Ganancia no realizada en inversiones en valores		122.160	127.126
<b>Total patrimonio</b>		<b>144.538.524</b>	<b>135.742.288</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>154.333.914</b>	<b>144.243.322</b>
<b>Cuentas de orden</b>	31	<b>3.342.063</b>	<b>10.098.489</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADO DE RESULTADOS**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>INGRESOS POR CLASE BASICA</b>			
Impuestos sobre bienes y servicios	16	419.555	427.757
Otros Ingresos Tributarios		139.694	126.100
<b><i>Venta de Bienes y Servicios</i></b>			
Venta de bienes		682.664	722.682
Venta de Servicios	17	11.096.989	9.615.126
Derechos Administrativos	18	5.955.419	5.688.104
<b><i>Subtotal</i></b>		<b>17.735.072</b>	<b>16.025.912</b>
Ingresos de la Propiedad	19	2.988.647	2.546.967
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		374.118	356.794
Otros Ingresos no tributarios		198.522	246.927
<b><i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i></b>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	20	143.799.114	131.464.443
Transferencias Ctes. de Órganos Desconcentrados	21	526.448	533.961
Transferencias Ctes. de Ins. Descentralizadas	22	446.539	88.174
Transferencias Ctes. de emp. Púb. no financiero		---	3.266
<b><i>Subtotal</i></b>		<b>144.772.101</b>	<b>132.089.844</b>
Transferencias Ctes. Sector Privado	23	778.226	795.309
Transferencias Ctes. Sector Externo	24	33.450	71.400
Ingresos de Capital		77.857	72.209
Ingresos de Financiamiento	25	35.080.528	28.767.868
<b><i>Total General de Ingresos</i></b>		<b>202.597.770</b>	<b>181.527.087</b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADO DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>GASTOS</b>			
Remuneraciones	26	118.625.520	105.383.090
Servicios	27	12.401.666	11.372.786
Materiales y Suministros		5.296.549	5.160.880
Intereses y Comisiones		129.709	301.688
Activos Financieros		11.358	14.728
Bienes Deudores	28	11.937.072	10.669.862
Transferencias Corrientes	29	15.393.655	13.408.543
Amortizaciones		77.885	69.416
	<b>Total Gastos</b>	<b>163.873.414</b>	<b>146.380.993</b>
Superávit antes de Transferencias		<b>38.724.356</b>	<b>35.146.094</b>
Superávit comprometido	1-p	(37.795.378)	(34.170.630)
Fondo de préstamos		---	(69.734)
	<b>Superávit Neto del año</b>	<b>928.978</b>	<b>905.730</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<i>Superávit del período</i>	<i>Superávit comprometido</i>	<i>Fondo de préstamos</i>	<i>Estimación para incobrables e inventarios</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Ganancia no realizada en inversiones en valores</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Superávit por revaluación</i>	<i>Totales</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2009</i>	<b>845.397</b>	<b>28.109.406</b>	<b>497.960</b>	<b>(56.509 )</b>	<b>34.165.003</b>	<b>187.843</b>	<b>412.005</b>	<b>69.950</b>	<b>60.035.586</b>	<b>124.266.641</b>
Superávit del período	905.730	---	---	---	---	---	---	---	---	905.730
Transferencias a resultados	(845.397)	---	---	---	---	---	---	---	---	(845.397)
Transferencia de superávit comprometido	---	(28.109.406)	---	---	---	---	---	---	---	(28.109.406)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	34.170.630	---	---	---	---	---	---	---	34.170.630
Otros Movimientos del período	---	---	102.078	---	---	(60.715)	(30.930)	4.178	---	14.611
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	5.149.651	---	---	---	---	5.149.651
Estimación para incobrables	---	---	---	(8.660)	---	---	---	---	---	(8.660)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2010</i>	<b>905.730</b>	<b>34.170.630</b>	<b>600.038</b>	<b>(65.169)</b>	<b>39.314.654</b>	<b>127.128</b>	<b>381.075</b>	<b>74.128</b>	<b>60.035.586</b>	<b>135.543.799</b>
Superávit del período	928.978	---	---	---	---	---	---	---	---	928.978
Transferencias a resultado	(905.730)	---	---	---	---	---	---	---	---	(905.730)
Transferencia de superávit comprometido	---	(34.170.630)	---	---	---	---	---	---	---	(34.170.630)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	37.716.276	---	---	---	---	---	---	---	37.716.276
Movimientos del período	---	---	(46.971)	---	---	(4.968)	28.710	3.547	---	(19.682)
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	5.471.598	---	---	---	---	5.471.598
Estimación para incobrables	---	---	---	(26.085)	---	---	---	---	---	(26.085)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2011</i>	<b>928.978</b>	<b>37.716.276</b>	<b>553.066</b>	<b>(91.254)</b>	<b>44.786.252</b>	<b>122.160</b>	<b>409.785</b>	<b>77.675</b>	<b>60.035.586</b>	<b>144.538.524</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros*

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Actividades de operación</b>		
Superávit del año	928.978	905.730
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos</b>		
Depreciación	4.336.882	3.818.072
Estimación para pérdidas de inventarios	100	6.904
Estimación de incobrables	25.231	1.108
Superávit comprometido	3.545.646	6.061.223
Superávit acumulado del período anterior	(905.730)	(845.397)
Otros egresos capitalizables	(45.768)	5.949
Capital inmovilizado	5.273.108	5.348.141
<b>Subtotal</b>	<b>13.158.447</b>	<b>15.301.730</b>
Cuentas y documentos por cobrar	1.439.315	(3.646.651)
Productos acumulados	(142.400)	1.055.305
Cuentas por pagar	214.022	(141.476)
Gastos acumulados por pagar	649.691	1.207.445
Pasivos Diferidos	(1.477)	1.887
Gastos prepagados	12.414	241
Inventarios	(1.464.165)	779.023
Retenciones por pagar	510.005	287.033
<b>Recursos provistos por actividades de operación</b>	<b>14.375.852</b>	<b>14.844.537</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(9.793.050)	(8.883.194)
Inversiones permanentes	(3.547)	(4.178)
Inversiones en valores a más de 90 días	(2.344.412)	(12.234.750)
Otros activos	52.406	(29.978)
<b>Recursos usados en actividades de inversión</b>	<b>(12.088.603)</b>	<b>(21.152.100)</b>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Amortización de la deuda a largo plazo	(77.885)	(69.416)
<b>Recursos usados en actividades de financiamiento</b>	<b>(77.885)</b>	<b>(69.416)</b>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	2.209.364	(6.376.980)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	7.108.825	13.485.805
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver Nota 3)</b>	<b>9.318.189</b>	<b>7.108.825</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros*

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**(San José, Costa Rica)**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
*(Expresadas en miles de colones)*

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

**Naturaleza de sus operaciones**

La Universidad de Costa Rica (la Universidad) fue creada por Ley de la República número 362 del 26 de agosto de 1940 como una Institución Estatal Autónoma de Educación Superior, con plena independencia en el desempeño de sus funciones y capacidad jurídica otorgada por la propia Constitución Política de la República de Costa Rica.

Su principal fuente de ingresos la constituyen los fondos corrientes del Estado a través del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior (Ley número 5909) y otras subvenciones (vínculo externo), incluidas anualmente en el presupuesto nacional y que gira el gobierno en doceavos.

Adicionalmente la Universidad percibe ingresos originados en su giro normal de operaciones que provienen de los derechos que se cobran a los estudiantes, de la venta de bienes y servicios, donaciones e intereses sobre inversiones en valores.

**Administración y gobierno**

La Asamblea Universitaria constituye la máxima autoridad de la Universidad. El Consejo Superior Universitario es el órgano directivo superior y el funcionario ejecutivo de más alta jerarquía es el Rector.

**Fiscalización**

En los aspectos financieros y económicos la Universidad se rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica número 8131 de setiembre de 2001 y el correspondiente Reglamento de la Contratación Administrativa cuya observancia es controlada por la Contraloría General de la República (CGR).

Existen otras disposiciones legales y directrices a las que se encuentra sujeta la Universidad, como las contenidas en la Ley de Control Interno emitida en el Alcance número 62 a La Gaceta número 167 del 02 de setiembre del 2004 y el Manual de Normas Técnicas sobre Presupuesto que deben observar las Entidades Órganos Descentralizados. Unidades Desconcentradas y Municipalidades, sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de la República (del 27 de setiembre de 1988).

## **Bases para la preparación de los estados financieros**

La Universidad está sujeta a las disposiciones de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, número 8131 publicada en La Gaceta el 16 de octubre del 2001. Derivado de lo establecido en el párrafo penúltimo del artículo 1 de dicha Ley, le corresponde a la Contraloría General de la República dictar las normas técnicas básicas sobre el sistema de administración financiera a ser aplicadas por las universidades estatales, municipalidades, y los bancos públicos.

El artículo 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República No. 7428 la designa como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública y le confiere facultades para emitir disposiciones, normas, políticas, y directrices de acatamiento obligatorio para el uso correcto de los fondos públicos.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Institución en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **a) Sistema contable-presupuestario**

El sistema contable es de carácter patrimonial-presupuestario, por lo que su estructura combina bases de registro acumulativo y de efectivo, y el resultado de sus operaciones se refleja en los informes financieros y presupuestarios en un momento determinado.

Como resultado de lo anterior, los informes financieros y presupuestarios se preparan sobre la base de un sistema de contabilidad acumulativa o devengado, excepto los ingresos por cobro de matrícula y los rendimientos obtenidos sobre las inversiones hechas por medio de puestos de bolsa y fondos de inversión con bancos estatales, cuyos ingresos se registran sobre la base de efectivo.

En cuanto a la clase de fondos se clasifican en dos tipos: los provenientes del Vinculo Externo y Fondos Corrientes. El resultado final de las operaciones del primero, se contabiliza dentro del Superávit Comprometido para dar continuidad al desarrollo de los distintos proyectos en el periodo siguiente hasta su finalización. En cuanto a los Fondos Corrientes, el resultado de sus operaciones se liquida año con año y se refleja dentro del superávit libre o déficit del periodo respectivo y posteriormente el año siguiente se represupuesta mediante un presupuesto extraordinario de acuerdo con los proyectos formulados y aprobados en el plan presupuesto institucional.

## **Principales diferencias con las Normas Internacionales de Información Financieras**

### ***Ingresos:***

Los principales ingresos de la Universidad se registran sobre base efectivo, excepto los ingresos por certificados a plazo que se registran sobre acumulativa.

### ***Gastos:***

Todos los gastos se registran sobre base de efectivo, excepto para los siguientes casos que se registran sobre la base de acumulación:

- a. Las cargas sociales, aguinaldo y prestaciones legales del vínculo externo, únicamente, correspondientes a los empleados y funcionarios de la Universidad.
- b. El gasto correspondiente a salario escolar para los funcionarios que laboran para los fondos correspondientes al vínculo externo (ver nota 1-d). Esta política se implementó por primera vez a partir del año 2010.

Los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del periodo. Conforme el oficio DI-AA-246 (00975) de la Contraloría, los compromisos de presupuestos deben presentarse en la cuenta de patrimonio "Superávit Comprometido" estos recursos se deben mantener vigentes al concluir el periodo presupuestario con el fin de hacer uso de ellos en el transcurso del año siguiente.

### ***Propiedad, planta y equipo***

Todas las erogaciones por adquisición de propiedades, planta y equipo se registran como gastos. Posteriormente y conforme las políticas de capitalización de activos establecida, se reconocen como parte de la propiedades, planta y equipo. Este reconocimiento tiene como contrapartida una cuenta patrimonial llamada "Capital inmovilizado".

Sistemáticamente se reconoce la depreciación de la propiedad, planta y equipo, pero no como gasto del periodo sino como aumento de la cuenta de depreciación acumulada contra la disminución de la cuenta patrimonial que le dio origen "Capital Inmovilizado".

La universidad no reconoce el deterioro en el valor de sus activos en el momento de determinar que no generen beneficios futuros, por tratarse de una Institución de educación superior sin fines de lucro. Este tipo de gastos no se reconocería en el estado de resultados, ya que los activos previamente han sido reconocidos en ese estado como una erogación desde su adquisición.

### ***Otras Cuentas***

Las cuentas de cobro dudoso se presentan en la cuenta de estimación para incobrables y la contrapartida correspondiente se incluye dentro de las cuentas patrimoniales.

El inventario obsoleto dañado o deteriorado se presenta en la cuenta de "estimación por obsolescencia" y la contrapartida correspondiente se incluye dentro de las cuentas patrimoniales.

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gastos los préstamos otorgados en el periodo. El déficit o superávit del fondo de préstamos se determina anualmente 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.

Teniendo como referencia el acuerdo tomado por el Consejo Universitario en la sesión No. 5404, del 04 de noviembre de 2009, artículo 3, punto 2, inicio b, al compendio de los Estados Financieros de la Universidad de Costa Rica, se adjuntan los Estados Financieros de la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI), según se señala en el oficio FUNDEVI-0159-2011, los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011 son informes preliminares debido a que a la fecha de presentación a la Universidad de Costa Rica, no había concluido el proceso de auditoría externa y no habían sido presentados a la Junta Administrativa para su aprobación.

Adicional a lo anterior y cuando las circunstancias lo requieren, la Universidad aplica para el registro de algunas transacciones, cuando no están comprendidas en los aspectos anteriores y en lo pertinente las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

### **Control mediante 'fondos'**

En la contabilidad de la Universidad se han designado seis secciones para mantener la separación entre los recursos, que corresponden a:

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.

El fondo corriente corresponde a los recursos recibidos del Estado a través del Fondo Especial para el Financiamiento de la Educación Superior FEES (Ley número 5909).

Las secciones que se identifican como provenientes del vínculo externo (2. Empresas Auxiliares." 5. Fondos Restringidos. 6. Cursos Especiales) se crearon con el propósito de mantener un mayor control sobre los ingresos y gastos de los proyectos que las constituyen, mediante su incorporación 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, y lo que busca es que los proyectos se puedan agrupar según su naturaleza.

### **b) Período económico**

El período contable de la Universidad comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

### c) Moneda y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables de la Institución se llevan en colones costarricenses. La información relacionada con las regulaciones cambiarias se presenta en la Nota 2. La Institución registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Institución valúa y ajusta sus activos y pasivos en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha determinación o valuación. Las diferencias resultantes se aplican a los resultados del período en que ocurren.

### d) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Institución considera como equivalentes de efectivo todos los valores negociables altamente líquidos adquiridos con plazos de vencimiento originales iguales o inferiores a tres meses, cuyos fondos no estén restringidos.

### e) Estimación para incobrables

La estimación para cuentas de dudoso cobro por venta de bienes y servicios, salarios girados de más y otras de significancia relativa se utiliza el método de antigüedad de saldos.

En el caso de la estimación de los documentos por cobrar por préstamos a profesores, se calcula mediante un estudio de antigüedad de saldos por pagaré, a partir de la fecha de formalización, a los cuales se les aplica un porcentaje por incobrabilidad, según la experiencia obtenida en los últimos años de no recuperación.

Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, la estimación para incobrables se incluye como una cuenta patrimonial, por cuanto su creación no afecta las cuentas de resultados.

### f) Inversiones en valores

La Institución clasifica sus inversiones en valores negociables en las siguientes categorías:

- ✓ **Disponibles para la venta:** corresponden a las inversiones mantenidas por un período indefinido de tiempo, las cuales serán vendidas sólo cuando la Institución requiera liquidez o por cambios en el mercado que generen ganancias de capital.

Las inversiones disponibles para la venta se registran al costo de adquisición, rebajando el interés acumulado a la compra. Los fondos de inversión altamente líquidos se registran de acuerdo con las valoraciones que realizan las administradoras de los fondos de inversión.

Los estados de cuenta de los fondos de inversión no distinguen entre los rendimientos por intereses y las ganancias o pérdidas por el efecto de la valoración a precios de mercado, por lo que el efecto se incluye en el patrimonio y cuando se realizan se incluyen en resultados como parte del ingreso por intereses.

- ✓ **Mantenidas hasta su vencimiento:** corresponden a certificados de depósito a plazo cuya intención es tenerlos hasta su vencimiento; se valúan al costo.
- ✓ **Restringidas:** representan los recursos provenientes de fuentes externas a la Institución (organismos nacionales e internacionales de carácter privado o público); se valúan al costo, rebajando el interés acumulado a la compra.

### g) Inventarios

Los inventarios en los almacenes son valuados al costo promedio. Se presenta una partida contable que muestra el inventario obsoleto, dañado o deteriorado. Las mercancías en tránsito valúan al precio de factura.

### h) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción; las donaciones a valor de factura o de avalúo a la fecha de donación. Los gastos por construcciones y obras en proceso son cargados en una cuenta transitoria y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse las obras.

Las renovaciones y mejoras importantes que aumentan la vida útil del activo se capitalizan contra una cuenta patrimonial y cuando este se vende, dona o excluye por pérdida se afecta esa cuenta patrimonial y su depreciación acumulada. Mientras que los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se incluyen en los resultados del periodo en que se realiza la transacción.

Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, en el estado de resultados se incluyen todas las erogaciones por adquisición de propiedades, planta y equipo. Posterior a su reconocimiento en el estado de resultados se reconoce el activo propiedad, planta y equipo que cumpla con las políticas de capitalización de activos establecida. Este reconocimiento tiene como contrapartida una cuenta patrimonial. Sistemáticamente se reconoce la depreciación de estos activos, pero no como gasto del periodo sino como aumento de la cuenta de depreciación acumulada contra la disminución de la cuenta patrimonial que le dio origen.

En el período 2006 la Universidad adoptó la política de revaluación de sus terrenos, aplicando índices de precios. El efecto de la revaluación se incluyó en el patrimonio como un superávit por revaluación.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables; los porcentajes anuales utilizados se detallan seguidamente y se carga directamente a la cuenta de Capital Inmovilizado, por cuanto el gasto se afectó cuando se adquirió el bien. La depreciación se registra al 31 de diciembre de cada año al finalizar el periodo, excepto cuando se da de baja un bien por alguna situación especial:

Edificios	2%
Instalaciones	10%
Mobiliario, equipo y vehículos	10%
Amortización de los sistemas de cómputo	33.33 %

A partir del período 2008 se estableció la política de registrar la depreciación por mes para los activos clasificados como mobiliario, equipo, maquinaria, y vehículos. Para el caso del software y las licencias de cómputo, ésta se calcula semestralmente. Para el resto de las demás categorías como libros, semovientes, pupitres, edificios e instalaciones, los ajustes por depreciación se realizan anualmente, excepto en el caso de que se de baja un activo.

**i) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se registran al costo amortizado. La determinación de la estimación por incobrables se determina y ajusta al final de cada período.

**j) Gastos pagados por adelantado**

Los gastos pagados por adelantado se amortizan mensualmente hasta que se renuevan o se agotan.

**k) Otros activos**

Los programas de cómputo están valuados al costo de adquisición. La amortización se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos.

**l) Aportes al Fondo de Ahorro y Préstamo y prestaciones legales**

La Universidad hace un aporte mensual al Fondo de Ahorro y Préstamo de los empleados equivalente a 2.5% de los salarios. Estos recursos se entregan a los funcionarios cuando concluyen su relación laboral por medio de la Junta de Ahorro y Préstamo.

El derecho al auxilio de cesantía corresponde a un mes de salario por cada año de servicios hasta un máximo de 15 años, de acuerdo con la convención colectiva.

Con base en la Ley de Protección al Trabajador la Universidad aporta al Fondo de Capitalización Laboral 3% del salario de sus trabajadores, durante el tiempo que se mantenga la relación laboral sin límite de años.

Este tipo de aporte se denomina planes de aportaciones definidas. Es un plan post empleo en el cual la Universidad realiza contribuciones de carácter predeterminado al Fondo y no tiene obligación legal ni efectiva de hacer contribuciones adicionales en el caso de que el Fondo no tenga suficientes activos para atender los beneficios a los empleados que se relacionen con los servicios que han prestado durante el periodo corriente y en los anteriores.

**m) Transferencias corrientes**

Los ingresos por transferencias corrientes son reconocidos cuando han sido efectivamente recibidos. En el período 2011 y 2010 los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 79.91% y 78% del total de ingresos de la Institución.

#### **n) Instrumentos financieros no derivados**

Los instrumentos financieros comprenden inversiones en valores, cuentas y documentos por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas y documentos por pagar.

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control sobre los derechos contractuales que lo componen. Esto ocurre cuando los derechos se realizan, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero, es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada, cancelada o haya expirado.

#### **ñ) Deterioro en el valor de los activos**

La Universidad no reconoce el deterioro en el valor de sus activos en el momento de determinar que no generen beneficios futuros, por tratarse de una Institución de educación superior sin fines de lucro. Debido a que se utiliza un sistema contable-presupuestario para el registro contable, este tipo de gastos no se reconoce en el estado de resultados, ya que los activos han sido reconocidos en ese estado como una erogación desde su adquisición.

#### **o) Compromisos de presupuesto**

Representan pasivos reales por obligaciones establecidas para la adquisición de bienes y servicios, donde el intercambio comercial no se había finiquitado al cierre del período. Por cambios en la Ley General de Administración Financiera de la República, artículo 5, título 2, a partir del 2002 los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del período, y por consiguiente no se establece el respectivo pasivo.

La Contraloría General de la República, en oficio DI-AA-246 (00975) dispuso que los egresos al 31 de diciembre de cada año no deben incluir los compromisos de presupuesto, sino que deben presentarse en la cuenta de patrimonio Superávit Comprometido.

#### **p) Superávit Comprometido**

Corresponde a recursos que por su origen tienen un fin específico y por ende un uso comprometido. Estos recursos se deben mantener vigentes al concluir el periodo presupuestario con el fin de hacer uso de ellos en el transcurso del año siguiente, manteniéndose así su origen y aplicación. Dentro los recursos incluidos en el Superávit Comprometido al 31 de diciembre del 2011, por la suma de ¢37.716 millones, se destacan los compromisos de presupuesto que ascienden a ¢22.446.38 millones.

#### **q) Fondo de préstamos a profesores y estudiantes**

Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gasto los préstamos otorgados en el período. El déficit o superávit del fondo de préstamos se determina anualmente 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.

#### **r) Superávit neto del período**

Es el resultado del exceso de los ingresos sobre los egresos reales al finalizar las operaciones del período al 31 de diciembre de cada año, y que a esa fecha no tienen un fin específico. No se considera como gasto real el monto de los Compromisos de Presupuesto, los cuales se muestran dentro del Superávit Comprometido.

#### **s) Capital inmovilizado**

Representa el valor neto de los activos capitalizables que mediante compra, donación o construcción posee la Institución, y que son utilizados por las distintas unidades.

#### **t) Impuestos diferidos**

La Universidad no es sujeto del impuesto sobre la renta, por lo que no tiene registros de impuestos diferidos.

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

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

#### **Riesgo de mercado**

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

#### **Riesgo de liquidez**

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

#### **Riesgo de tasa de interés**

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

## Riesgo de tipo de cambio

El colón costarricense podría experimentar devaluaciones o apreciaciones importantes con respecto al dólar estadounidense, de acuerdo con la política de bandas cambiarias del Banco Central de Costa Rica. Al 31 de diciembre del 2011, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ₡505.35 y ₡518.35. Al 31 de diciembre del 2010 eran de ₡507.85 y ₡518.09, respectivamente.

La Institución no posee pasivos denominados en dólares estadounidenses significativos, por lo que una depreciación del colón con respecto al dólar no afectaría los resultados, la posición financiera, ni los flujos de efectivo.

El detalle de los activos y pasivos monetarios denominados en US dólares al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Activos:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	US\$	2.443.980	2.565.487
Inversiones en valores		3.036.567	1.677.268
<b>Total activos</b>		<b>5.480.547</b>	<b>4.242.755</b>
<b>Pasivos:</b>		<b>62.349</b>	<b>4.691</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>62.349</b>	<b>4.691</b>
<b>Posición activa</b>	US\$	<b>5.418.198</b>	<b>4.238.064</b>

### Nota 3- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, se detalla como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Efectivo en cuentas bancarias:</b>		
Bancos del Estado	6.291.154	3.158.247
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	203.967	239.433
<b>Fondos en cajas</b>	1.013.390	880.352
<b>Subtotal</b>	<b>7.508.511</b>	<b>4.278.032</b>
<b>Equivalentes de efectivo:</b>		
Certificados Depósito a Plazo Banco Nacional de Costa Rica	1.200	119
Fondo de inversión, Banco de Costa Rica	749	983
BCR Valores Puesto de Bolsa, S.A.	1.781.182	448.085
Popular SAFI	26.547	2.381.604
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>9.318.189</b>	<b>7.108.824</b>

#### **Nota 4- Inversiones en valores**

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2011 y 2010, se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<i>Mantenidas al vencimiento: (1)</i>	17.845.117	20.311.802
<i>Disponibles para la venta: (2)</i>	11.552.565	8.002.593
<i>Restringidas: (3)</i>	2.115.048	853.923
<i>Total</i>	<u><u>31.512.730</u></u>	<u><u>29.168.318</u></u>

El detalle de inversiones según su naturaleza al 31 de diciembre del 2011 es:

<b>Emisor</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Tasa</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Valor en libros</b>
<b>Valores mantenidas al vencimiento (1)</b>				
<b>Colones</b>				
BNCR	CDP	7,33%	09/04/2012	500
BNCR	CDP	7,45%	02/05/2012	500
BNCR	CDP	6,70%	14/05/2012	1.000
BNCR	CDP	5,75%	29/09/2012	200
BNCR	CDP	5,75%	05/10/2012	570
BNCR	CDP	5,75%	20/10/2012	1.000
BNCR	CDP	7,50%	26/11/2012	4.500
BCR	CDP	5,75%	04/04/2012	721
BCR	CDP	8,42%	27/04/2012	5.500.000
BCR	CDP	8,42%	27/04/2012	5.500.000
BCR	CDP	9,00%	07/06/2012	6.200.000
PB-BPDC	CDP	8,20%	22/11/2012	374.714
PB-BPDC	CDP	8,20%	07/12/2012	140.210
PB-BPDC	CDP	8,20%	07/12/2012	100.711
PB-BPDC	CDP	6,60%	02/05/2013	15.890
PB-BPDC	CDP	6,50%	02/05/2013	2.350
<b>Subtotal al vencimiento colones</b>				<u><b>17.842.866</b></u>
<b>Dólares</b>				
PB-BPDC	CDP	1,30%	08/03/2013	2.251
<b>Subtotal al vencimiento dólares</b>				<u><b>2.251</b></u>

**Valores disponible para la venta (2)**

**Colones**

<b>Emisor</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Tasa</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Valor en libros</b>
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	260.356
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	32.249
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	20.805
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	20.811
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	52.079
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	261.435
PB-BCR	tp	7,80%	24/09/2014	168.042
PB-BCR	tp	8,28%	19/03/2014	20.631
PB-BCR	tp	8,74%	24/01/2018	298.747
PB-BCR	tp	9,66%	24/06/2015	266.304
PB-BCR	BEM	7,30%	24/10/2012	33.000
PB-BCR	BEM	7,47%	19/11/2014	197.100
PB-BCR	BEM	8,97%	17/06/2015	204.917
PB-BCR	BEM	7,06%	03/07/2013	124.861
PB-BCR	BEM	9,16%	14/09/2016	59.573
PB-BCR	BEM	9,16%	14/09/2016	106.929
PB-BCR	udes	1,50%	13/07/2016	15.629
PB-BCR	udes	1,50%	13/07/2016	221.179
PB-BCR	udes	1,00%	12/01/2022	58.086
PB-BCR	udes	1,00%	12/01/2022	240.849
PB-BCR	udes	1,00%	12/01/2022	140.311
PB-BCR	udes	1,00%	12/01/2022	57.946
PB- BPDC	tp	7,80%	24/09/2014	174.523
PB- BPDC	tp	8,51%	28/01/2015	50.194
PB- BPDC	tp	8,51%	28/01/2015	156.724
PB- BPDC	tp	8,74%	24/01/2018	194.498
PB- BPDC	tp	8,28%	19/03/2014	202.694
PB- BPDC	tp	8,74%	23/03/2016	302.607
PB- BPDC	tp	8,28%	19/03/2014	202.374
PB- BPDC	tp	8,74%	23/03/2016	202.046
PB- BPDC	tp	8,74%	24/01/2018	194.500
PB- BPDC	tp	12,20%	25/09/2013	313.909
PB- BPDC	BEM	10,12%	18/01/2017	97.871
PB- BPDC	BEM	10,12%	18/01/2017	14.000
PB- BPDC	BEM	7,36%	28/03/2017	149.400
PB- BPDC	BEM	10,12%	18/01/2017	19.632
PB- BPDC	BEM	4,83%	28/03/2017	50.000
PB- BPDC	BEM	4,83%	28/03/2017	7.000
PB- BPDC	BEM	4,83%	28/03/2017	43.000
PB- BPDC	BEM	8,97%	17/06/2015	157.022
PB- BPDC	BEM	9,16%	14/09/2016	170.705
PB- BPDC	BEM	9,16%	14/09/2016	206.699
PB- BPDC	udes	1,50%	13/07/2016	132.231

<b>Emisor</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Tasa</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Valor en libros</b>
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	131.476
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	164.709
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	135.348
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	218.411
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	9.521
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	9.513
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	61.926
<b>Subtotal disponible para la venta colones</b>				<b>6.634.372</b>
<b>Dólares</b>				
PB-BCR	bde	*	20/03/2014	319.825
PB-BCR	bde	*	31/01/2013	147.000
PB-BCR	bde	6,54%	20/03/2014	48.183
<b>Subtotal disponible para la venta dólares</b>				<b>515.008</b>
<b>Recompras</b>				
<b>Colones</b>				
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	24/01/2012	225.201
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	24/01/2012	114.496
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	24/01/2012	282.903
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	24/01/2012	395.107
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	06/01/2012	345.488
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	24/01/2012	508.946
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,00%	06/01/2012	136.359
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,00%	09/01/2012	453.724
PB- BPDC	RECOMPRAS	7,75%	12/01/2012	156.885
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,25%	11/01/2012	187.078
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,25%	11/01/2012	15.114
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,75%	24/01/2012	539.307
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,75%	24/01/2012	277.481
PB- BPDC	RECOMPRAS	8,00%	09/01/2012	236.759
PB-BCR	RECOMPRAS	8,50%	25/01/2012	38.139
PB-BCR	RECOMPRAS	8,50%	18/01/2012	41.109
<b>Sub total recompras colones</b>				<b>3.954.096</b>
<b>Dólares</b>				
PB-BCR	RECOMPRAS	2,75%	13/01/2012	176.072
PB-BCR	RECOMPRAS	3,00%	03/02/2012	65.661
PB-BCR	RECOMPRAS	2,85%	30/01/2012	46.684
PB-BCR	RECOMPRAS	2,50%	19/01/2012	48.196
PB-BCR	RECOMPRAS	3,00%	03/02/2012	112.291
<b>Sub total recompras dólares</b>				<b>448.904</b>
<b>Inversiones Transitorias</b>				
PB- BPDC	Invers. Transitorias			5
PB- BPDC	Invers. Transitorias			180
				<b>185</b>
<b>Total Disponibles para la venta</b>				<b>11.552.565</b>

**Inversiones Restringidas (3)****Colones**

BN	CDP	8,00%	11/02/2012	389.793
BCR	CDP	7,00%	08/06/2012	10.000
BCR	CDP	7,00%	08/06/2012	20.000
BCR	CDP	8,30%	18/02/2012	380.123
BCR	CDP	7,10%	18/02/2012	123.688

**Subtotal restringidas colones****923.604****Dólares**

BCR	BDE	*	20/03/2014	1.517
BCR	CDP	7,10%	05/07/2012	1.010.700
BCR	BDE	*	20/03/2014	5.055
BPDC	CDP	0,99%	21/01/2012	5.890
BPDC	BDE	2,00%	24/02/2012	101.070
BPDC	Fondo de inversión	2,00%	24/02/2012	65.696
BPDC	BDE	2,00%	24/02/2012	1.516

**Subtotal restringidas dólares****1.191.444****Total dólares y colones restringidas****2.115.048****Total Portafolio de Inversiones****31.512.730****Nota 5- Cuentas y documentos por cobrar**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Préstamos por cobrar a profesores y estudiantes (I)	508.215	585.619
Estimación de incobrables sobre préstamos	(33.545)	(34.299)
<b>Sub- total, neto</b>	<b>474.670</b>	<b>551.320</b>
<b>Financiamiento Transitorio vinculo externo</b>		
Programa PAIS	2.839.042	1.056.921
Programa Lanamme	103	1.939.071
Otros Programas	120.073	288.516
Cuentas por cobrar por servicios	231.792	278.301
Salarios girados en exceso	127.871	105.697
Por cobrar al Gobierno y otras entidades	10.040	339.226
Intereses sobre inversiones	9.565	51.575
Comisiones bancarias	---	434.962
Anticipos de sueldos planillas mensual	12.976	---
Recuperación de cuotas obreras Patronales	24.415	---
Documentos varios en cobro judicial	5.866	---
Becas horas asistentes y estudiantes	6.366	---
Otras cuentas por cobrar	16.197	271.948
<b>Sub-total, neto</b>	<b>3.404.306</b>	<b>4.766.217</b>
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar	(67.854)	(41.869)
<b>Total, neto</b>	<b>3.811.122</b>	<b>5.275.668</b>

(I) Cedula antigüedad de saldos de los documentos por cobrar

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2011
Arreglos de pago matricula estudiantes	616	55	---	34	705
Préstamos a estudiantes largo plazo (a)	7.604	295	55	5	7.959
Reintegro del 20% de Beca (b)	213.098	1.409	---	---	214.507
Préstamos a profesores (a)	38.929	1.495	631	---	41.055
Girado de más contrato de beca al exterior	5.956	---	---	---	5.956
Incumplimiento del contrato (c)	204.567	---	---	---	204.567
Documentos por cobrar cobro Judicial	---	---	---	33.466	33.466
<b>Total documentos por cobrar</b>	<b>470.770</b>	<b>3.254</b>	<b>686</b>	<b>33.505</b>	<b>508.215</b>

- (a) Corresponde a financiamiento a profesores para estudios de Postgrado en el exterior y a los alumnos para arreglos de pago de matrícula, compra de instrumentos y pago de tesis de grado.
- (b) Se indica que el becario debe reintegrar mediante efectivo el 20% del total girado por la Universidad, en caso de incumplir con el contrato la OAICE comunica la cláusula penal.
- (c) Se refiere a los pagos que deben realizar los becarios que han incumplido con el contrato de beca o cualquier otra deuda relacionada con la beca de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento del Régimen de Beneficiario para el mejoramiento académico de los profesores y funcionarios en servicios. "La recuperación mensual es variable debido a la naturaleza de la cuenta. Al exbecario por incumplimiento de contrato se le incluye además un 25% por cláusula penal, más cualquier otro rubro pendiente de cobro por parte de la Universidad.

(2) *Cédula de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar varias*

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2011
Anticipos planilla mensual	3.976	327	(724)	9.397	12.976
Salarios girados en exceso	74.602	714	1.388	1.900	78.604
Cuentas por cobrar Bancos y otros	10.000	---	33	---	10.033
Ministerio de Hacienda cobros por retención	---	---	---	7	7
Pólizas por cobrar	---	---	169	---	169
Intereses acumulados sobre inversiones	9.565	---	---	---	9.565
Cuentas por cobrar a proveedores	---	---	---	240	240
Financiamiento Transitorio Vinculo externo (a)	2.906.358	---	---	52.860	2.959.218
Estudiantiles	402	379	28	98	907
Salarios girados en exceso Funcionarios inactivos (b)	5.324	1.891	14.645	27.407	49.267
Notas de débitos no identificadas	---	---	4	---	4
Recuperación de cuotas obreras patronales	3.049	3.100	5.866	12.400	24.415
Deducibles por cobrar Choferes	---	---	---	1.891	1.891
Notas de débitos por cheques devueltos	142	202	---	46	390
Vta. Bienes servicios Unidad Coordinación editorial	2.594	1.589	259	547	4.989
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	2.283	200	211	214	2.908
Cuentas por cobrar varias	300	2	10.590	1.704	12.596
Becas Horas asistentes estudiante	1.189	594	319	4.263	6.365
Venta bienes y servicios fondos restringidos	---	---	392	305	697
Venta bienes y servicios Empresas auxiliares	196.037	14.109	344	1.005	211.495
Venta bienes y servicios Cursos Especiales	11.704	---	---	---	11.704
<b>Sub-total cuentas por cobrar</b>	<b>3.227.525</b>	<b>23.107</b>	<b>33.524</b>	<b>114.284</b>	<b>3.398.440</b>
Documentos en Cobro Judicial	---	---	---	5.866	5.866
<b>Total documentos por cobrar</b>	<b>3.227.525</b>	<b>23.107</b>	<b>33.524</b>	<b>120.150</b>	<b>3.404.306</b>

(a) *Corresponde a un Sobregiro de los gastos con respecto a los ingresos del mismo año, reconocido y autorizado producto del convenio con la CCSS, para desarrollar el Programa de Atención Integral de Salud (PAIS).*

(b) *Los salarios girados en exceso Funcionarios inactivos corresponde a salarios que se pagaron de más.*

A partir de enero del 2012, con el propósito de cumplir con lo señalado por la Contraloría Universitaria, se cambio el nombre de la cuenta de "Sobregiro de Vinculo Externo" a "Financiamiento Transitorio Vinculo Externo" la cuenta corresponde a financiamiento transitorio a proyectos del Vinculo Externo, autorizados con fundamento en las "Normas Generales para la Formulación y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de Costa Rica", G-3-36 donde se indica que en situaciones calificadas esas actividades podrán solicitar el financiamiento transitorio al Vicerrector correspondiente mientras se equilibra el flujo de caja.

## **Nota 6- Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Bodega principal de suministros	101.985	77.147
Bodega central de reactivos	21.643	24.173
Bodega de odontología	87.859	70.763
Bodega de la editorial	409.784	380.464
Bodega construcción y ferretería	45.642	53.360
Bodega de publicaciones	195.570	219.692
Activos Fijos OSUM	37.431	---
<b>Subtotal</b>	<b>899.914</b>	<b>825.599</b>
<b>Estimación para pérdidas por obsolescencia</b>		
Bodega principal de suministros	(9.000)	(7.800)
Bodega de odontología	(8.000)	(7.200)
Bodega principal de reactivos	(2.000)	(2.600)
Bodega de construcción	(4.000)	(5.400)
Bodega de la editorial	(200)	(190)
Bodega de materia Prima	(200)	(110)
<b>Total estimación</b>	<b>(23.400)</b>	<b>(23.300)</b>
Mercadería en tránsito (1)	2.219.370	829.520
<b>Total, neto</b>	<b>3.095.884</b>	<b>1.631.819</b>

(1) La cuenta de mercadería en tránsito corresponde principalmente a pagos anticipados a proveedores, para la adquisición de materiales o suministros, lo cual no implica que la mercadería este en bodega.

## **Nota 7- Productos acumulados**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ley #7147 UCR Sede Limón	983	468
Programa Cooperación UCR-MAG	6.300	3.000
Ley 8114 Impuesto a los combustibles	374.800	220.000
Ley 7169 Conv. CITA-MAG-UCR-MICIT	19.167	10.167
Ley 7386 Desarrollo Paraíso	277.089	163.522
Ley 8488 Nacional de Emergencia	---	45.317
Timbre de Educación y Cultura	5.474	3.614
Banco Nacional de Costa Rica	79	119.966
Banco de Costa Rica	106.727	81.798
Banco Popular y de Desarrollo Popular	64.743	52.325
Inversiones Vínculo Externo	10.755	23.539
<b>Total</b>	<b>866.117</b>	<b>723.316</b>

**Nota 8- Propiedades, planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos	4.355.156	3.181.727
Edificios	13.994.737	10.332.272
Instalaciones	1.751.750	1.673.412
Mobiliario y equipo	49.068.627	41.884.672
Vehículos	2.947.939	2.565.629
Construcciones en proceso (1)	1.704.561	4.392.008
<b>Subtotal</b>	<b>73.822.770</b>	<b>64.029.720</b>
Depreciación acumulada	(28.678.336)	(24.341.454)
<b>Total, neto</b>	<b>45.144.434</b>	<b>39.688.266</b>

(1) El detalle de las construcciones en proceso y el porcentaje de avance al 31 de diciembre del 2011 se presenta a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>Monto</u>	<u>%</u>
Estadio Ecológico	304.181	Incompleto
Edificio para el Centro Coord. Inst Operaciones	30.564	Incompleto
Caseta de Vigilancia Sede Guanacaste	1.066	Incompleto
Edificio de ciencias Sociales	90.894	---
Servicios Profesionales Educación	22.423	95%
Edificio Instituto de Investigación	69.303	20%
Laboratorio Escuela Química	123.528	---
Remodelación Tercer Piso Microbiología	178.364	99%
Lab. De Inv. En Fuerza y Seguridad Vial LANAMME	669.390	30%
Aulas y Servicios Sanitarios Esc. Educación Física	92.423	90%
Residencias Estudiantiles Sede Guanacaste	122.404	25%
<b>Totales</b>	<b>1.704.540</b>	

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

Concepto	Saldo al 31/12/2010	Adiciones			Total de Aumentos	Retiros		Saldo al 31/12/2011
		Compra	Ajustes	Donaciones		Retiros	Total Disminuciones	
Terrenos	3.181.727	1.173.429	---	---	1.173.429	---	---	4.355.156
Edificios	10.332.272	---	3.662.465	---	3.662.465	---	---	13.994.737
Instalaciones	1.673.412	---	78.338	---	78.338	---	---	1.751.750
Otras Constricciones y Mejoras	4.392.008	---	1.071.068	---	1.071.068	3.758.515	3.758.515	1.704.561
Mobiliario	2.174.561	275.819	213.250	39.687	528.756	104.061	104.061	2.599.256
Equipo de Oficina	499.877	25.183	1.346	2.034	28.564	21.796	21.796	506.645
Equipo de Laboratorio	13.011.263	2.313.550	93.399	261.719	2.668.668	183.024	183.024	15.496.907
Libros	4.772.709	1.065.011	17.411	5.877	1.088.299	7.458	7.458	5.853.550
Equipo Didáctico	3.007.377	378.864	3.029	27.507	409.401	97.303	97.303	3.319.474
Vehículos	2.565.629	344.737	---	40.053	384.790	2.480	2.480	2.947.939
Maquinaria, Agrícola e Industrial	946.123	121.805	90.018	3.092	214.914	82.153	82.153	1.078.884
Misceláneo	859.239	152.872	86.941	16.648	256.461	13.533	13.533	1.102.166
Discoteca	4.204	---	---	---	---	---	---	4.204
Equipo de imprenta	300.098	1.000	---	---	1.000	5.543	5.543	295.555
Equipo Musical	421.320	47.082	---	168	47.251	756	756	467.815
Herramientas	140.688	2.059	4	1.865	3.928	1.164	1.164	143.452
Equipo Telefónico	439.506	52.645	26.229	---	78.874	10.157	10.157	508.223
Equipo Radiofónico	305.890	---	---	---	---	1.233	1.233	304.657
Equipo de seguridad	704.048	205.864	14.340	---	220.205	40.399	40.399	883.854
Equipo animal	107.751	1.178	786	---	1.964	9.838	9.838	99.876
Equipo de Computación	11.924.957	1.988.200	88.442	150.036	2.226.678	526.066	526.066	13.625.569
Obras de Arte	31.270	---	---	---	---	112	112	31.158
Equipo Doméstico	410.236	53.080	163	2.906	56.149	14.289	14.289	452.096
Equipo marítimo	15.567	1.429	---	---	1.429	---	---	16.995
Equipo de comunicación	1.807.991	435.943	26.590	9.439	471.972	1.673	1.673	2.278.290
<b>Totales</b>	<b>64.029.720</b>	<b>8.639.752</b>	<b>5.473.820</b>	<b>561.031</b>	<b>14.674.603</b>	<b>4.881.552</b>	<b>4.881.552</b>	<b>73.822.770</b>

Concepto	Depreciación						Saldo al 31/12/11
	Saldo al 31/12/10	Disminuciones		Adiciones			
		Disminuciones	Total Disminuciones	Adiciones	Total Adiciones		
Edificios	3.612.603	---	---	448.972	448.972	4.061.575	
Instalaciones	982.795	---	---	132.457	132.457	1.115.252	
Mobiliario y equipo de oficina	1.201.015	33.571	33.571	207.015	207.015	1.374.458	
Equipo de Laboratorio	5.396.536	102.931	102.931	1.265.720	1.265.720	6.559.325	
Libros	2.871.446	---	---	562.625	562.625	3.434.071	
Equipo Didáctico	1.575.067	82.447	82.447	269.564	269.564	1.762.185	
Vehículos	1.349.237	2.480	2.480	233.038	233.038	1.579.794	
Maquinaria, Agrícola e Industrial	406.108	21.463	21.463	91.868	91.868	476.513	
Misceláneo	290.942	3.049	3.049	110.717	110.717	398.611	
Discoteca	4.204	---	---	---	---	4.204	
Equipo de imprenta	177.792	5.501	5.501	27.865	27.865	200.156	
Equipo Musical	232.975	570	570	37.535	37.535	269.940	
Herramientas	87.164	1.159	1.159	11.864	11.864	97.869	
Equipo Telefónico	189.609	7.137	7.137	48.861	48.861	231.333	
Equipo Radiofónico	238.552	1.150	1.150	18.733	18.733	256.135	
Equipo de seguridad	298.856	9.207	9.207	83.563	83.563	373.212	
Equipo de Computación	4.921.125	427.572	427.572	1.243.262	1.243.262	5.736.814	
Equipo Doméstico	223.171	12.250	12.250	35.734	35.734	246.655	
Equipo marítimo	6.996	---	---	1.484	1.484	8.480	
Equipo de comunicación	275.262	186	186	216.679	216.679	491.755	
<b>Total</b>	<b>24.341.454</b>	<b>710.674</b>	<b>710.674</b>	<b>5.047.556</b>	<b>5.047.556</b>	<b>28.678.336</b>	

### **Nota 9- Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Derechos telefónicos	15.089	15.089
Depósitos en garantía	52.297	42.060
Derechos y programas de cómputo	1.436.540	1.225.113
Derecho de participación y cumplimiento	353	540
Amortización de software	(1.049.777)	(775.894)
<b>Total, neto</b>	<b><u>454.502</u></b>	<b><u>506.908</u></b>

### **Nota 10- Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cheques anulados por pagar en reserva (1)	617.237	456.278
Cuentas por pagar a proveedores	341.388	329.737
Depósitos en garantía de participación y cumplimiento	104.591	121.043
Depósitos no identificados	147.875	80.275
Depósito tarjeta acceso UCR	41.719	36.774
Seguros por pagar al INS	20.294	17.929
Otras cuentas por pagar	10.121	27.167
<b>Total</b>	<b><u>1.283.225</u></b>	<b><u>1.069.203</u></b>

(1) Cheques girados que después de seis meses de no ser retirados en ventanillas se registran en esta cuenta de pasivo.

### **Nota 11- Deducciones y retenciones por pagar**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	418.955	353.716
Instituto Nacional de Seguros	104.382	78.494
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	130.976	118.372
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	161.124	147.067
Caja Costarricense de Seguro Social	428.071	378.902
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la Universidad de Costa Rica	1.471.900	1.229.779
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo (1)	168.762	146.541
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	308.563	270.586
Sindicatos, Colegios Profesionales, BCR (1)	55.842	20.183
Otras retenciones por pagar	152.461	147.391
<b>Total</b>	<b><u>3.401.036</u></b>	<b><u>2.891.031</u></b>

(1) Afiliaciones de funcionarios son retenidas por medio de planillas y depositadas mensualmente a cada organización.

***Nota 12- Gastos acumulados por pagar***

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuotas patronal CCSS	749.592	623.813
Cuotas patronal Banco Popular	40.518	33.720
Cuota Patronal IVM	259.939	217.869
L.P.T. CCSS Reg. Obligatorio	121.555	101.159
LPT CCSS-Fondo Capitalización Laboral	243.111	202.318
Aportes a Junta de Ahorro y Préstamo	192.773	170.348
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	125.916	101.472
Derechos laborales, fondos restringidos (I)	1.324.541	1.124.128
Derechos laborales, empresas auxiliares (I)	325.911	271.764
Derechos laborales, cursos autofinanciados (I)	342.464	296.56
Salario escolar vinculo externo	613.039	547.021
<b><i>Total</i></b>	<b><u>4.339.359</u></b>	<b><u>3.689.668</u></b>

(1) Corresponde a las provisiones por derechos laborales (cesantía) por medio de las empresas auxiliares, fondos restringidos y cursos autofinanciados por la utilización y contratación de personal transitorio en el desarrollo operativo de proyectos.

***Nota 13- Documentos por pagar largo plazo***

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b><i>Banco Nacional de Costa Rica</i></b> , tasa de interés: tasa básica pasiva del BCCR más un punto porcentual. Monto original: ₡1.100.000 (miles), vence el 13 de diciembre del 2018. Garantía: contrato mercantil y autorización de la Contraloría General de la República, la cual indique que el financiamiento se encuentra debidamente presupuestado. Plan de inversión: cancelación de la deuda con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal para la construcción del nuevo edificio para la Escuela de Ingeniería Eléctrica	771.361	849.246
<b><i>Menos:</i></b> Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>(85.548)</u>	<u>(78.477)</u>
<b><i>Total de la deuda a largo plazo</i></b>	<b><u>685.813</u></b>	<b><u>770.769</u></b>

#### **Nota 14- Superávit comprometido**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Fondos restringidos (1)	7.552.994	7.281.582
Empresas auxiliares (1)	2.457.874	1.623.029
Cursos especiales (1)	401.008	427.441
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	245.934	308.724
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	233.020	499.483
Proyectos de inversión (2)	3.479.564	3.120.192
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	14.673.929	10.709.837
Superávit programas de posgrado	290.397	214.292
Superávit intraproyectos	4.333.807	3.884.947
Superávit cursos fondo sistema	4.040.950	5.540.529
CONARE-Reconocimientos de títulos	---	11.554
Superávit Ley 7386	6.799	9.020
<b>Total</b>	<b><u>37.716.276</u></b>	<b><u>34.170.630</u></b>

(1) Excedentes en los proyectos financiados con fondos de vínculo externo.

(2) Excedentes en los proyectos financiados con fondos corrientes.

(3) Gastos no devengados en efectivo durante el período terminado el 31 de diciembre del 2011, que se desembolsan durante el periodo 2012.

#### **Nota 15- Superávit del período**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Excedentes (ingresos menos egresos)	38.724.356	35.146.094
Superávit comprometido	(37.716.276)	(34.170.630)
Superávit fondo préstamo	(79.102)	(69.734)
<b>Total</b>	<b><u>928.978</u></b>	<b><u>905.730</u></b>

#### **Nota 16- Impuesto sobre bienes y Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Derechos de pesca del Atún Ley 6267	188.259	208.289
Control de Calidad de Alimentos CINA, Ley 6883	231.295	219.468
<b>Total</b>	<b><u>419.554</u></b>	<b><u>427.757</u></b>

### **Nota 17- Venta de Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Alquiler soda y fotocopiadora	94.322	85.571
Servicios dentales	14.461	14.081
Servicios Semanario Universitario	---	14.413
Servicios Administrativos	827.222	638.425
Servicio de Fotocopiado	10.494	9.575
Servicios Varios	385.066	354.200
Venta de Servicios Empresas Auxiliares	3.559.606	2.630.691
Ventas de servicios Fondos Rest.	5.772.414	5.526.646
Servicios Intraproyectos	433.404	341.524
<b><i>Total</i></b>	<b><u>11.096.989</u></b>	<b><u>9.615.126</u></b>

### **Nota 18- Derechos Administrativos**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Derechos y Confección carné UCR	7.142	9.695
Derechos de Exámenes (Ext. Y Suficiencia)	21.256	19.978
Derechos de examen de admisión	189.220	169.364
Derecho de incorporación y Título	72.802	64.731
Derecho de Matrícula corriente	2.906.482	2.678.974
Derecho de Marchamo	29.685	36.775
Derechos de Matrícula Cursos Especiales	351.092	482.560
Derecho de Laboratorio	40.203	38.040
Derecho de Matricula estudio de Post- Grado	104.320	104.363
Derechos de Certificaciones	49.888	45.199
Inscripción a Seminarios y congreso	---	6.169
Derecho de Matrícula- Prog. Posg. Financ. Compl.	1.965.252	1.830.372
Cuotas de bienestar estudiantil	181.848	168.200
Fondo Solidario Estudiantil	36.229	33.684
<b><i>Total</i></b>	<b><u>5.955.419</u></b>	<b><u>5.688.104</u></b>

### **Nota 19- Ingresos de la Propiedad**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	2.645.688	2.261.921
Intereses y comisiones sobre préstamos Sector Privado	12.603	12.254
Intereses sobre Cuentas Corrientes y Otros depósitos Bancos Estatales	258.951	241.667
Diferencias por tipo de cambio	71.405	31.125
<b>Totales</b>	<b><u>2.988.647</u></b>	<b><u>2.546.967</u></b>

### **Nota 20- Transferencias Corrientes Gobierno Central**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Aporte Corte Suprema de Justicia	8.334	4.950
Defensoría de los Habitantes	6.892	5.305
Ley 8114 Impuesto sobre Combustibles (LANAME)	2.951.949	3.088.480
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	118.833	135.100
Ley 7277 Programa Coope. UCR-MAG	37.800	36.000
Ley 7386 Recinto UNV DE Paraíso Cartago	299.837	396.109
Ley 7277 Sede Regional de Limón	5.900	5.622
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	135.101.417	120.188.125
Subvención Estatal Ley 7386	1.362.697	---
CONARE	3.905.455	7.604.752
<b>Total</b>	<b><u>143.799.114</u></b>	<b><u>131.464.442</u></b>

### **Nota 21- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	263.224	266.980
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	263.224	266.980
<b>Total</b>	<b><u>526.448</u></b>	<b><u>533.960</u></b>

## **Nota 22 - Transferencias Corrientes Instituciones Descentralizados**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 los saldos se detallan a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	11.860	11.554
CCSS Diplomado Cito tecnología	23.222	38.381
Transferencia UNA	37.813	38.239
Transferencias CONARE MEP	373.644	---
<b>Total</b>	<b>446.539</b>	<b>88.174</b>

## **Nota 23- Transferencias Corrientes Sector Privado**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 se detallan a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	468.953	517.561
Fondos de Diferentes proyectos sector privado	84.721	95.193
Fondos Reserva de Probus	28.940	28.735
Fortalecimiento Propymes Los patitos Alpigo	19.854	10.413
Apoyo Actividades de Investigación CIBCM	11.219	---
Fotal del Equipo e Infraestructura CICANUM	15.136	11.228
Plan Regular E Ind Frag Amb Dist. Ciud Ques	40.500	18.000
Apoyo Econ a Estud que Traba, en proyecto Investiga	21.000	---
Esti Producto Metanoen en Rumen a Part Past	20.763	---
Feria Nacional de Ciencia y Tecnología	8.841	3.638
IX Conf Latina de Geofis Espac (COLAGE)	8.563	---
Estd Posib efec del sexo anim y met PU	8.510	---
VII Congreso Latinoamericano de Micología	8.426	---
Distribución y Din Trof de Tibur y Rayas Deme	8.596	---
Identi de Fact que Modific la Dinam Mutac	9.824	---
Estd. ACT Conoc y Desar de inv de Thrips	8.468	---
Implant prog monit conc isotop radiac na	5.340	13.160
Pro construcción edificio CELEQ	---	29.091
IV Congreso Internac: gestión, innovación	572	32.534
Dec simp sección Panam de soc inter toxi	---	19.000
Apoyo a la investigación del IICE	---	16.756
<b>Total</b>	<b>778.226</b>	<b>795.309</b>

#### **Nota 24- Transferencias Corrientes Sector Externo**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 se detallan a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Fitopatología- Pry. Centroame-Sigatoka	1.075	500
Actividades de intercambio académico	25	15.805
Becas CROWLEY	2.609	2.112
Becas Victoria Sals Doust- Inversión	4.947	5.351
Premio Fernando Soto Harrison	1.682	1.663
Red Observador de Buen Pract en Dirección	14.574	9.724
Uña de Gato cost caop act prod Fitot y D	8.538	6.608
Capacitación Recursos Humanos Sordera	---	54
Museo Insectos Aportes	---	233
Estudio del Potasio-Centro Invest. Agronómicas	---	2.790
Unesco-Calid E impac en Revist Iberoa	---	578
Transf Interg Env Pobl y Prot Soc en CR	---	3.487
Fondo de continuidad del CR INNOVA	---	7.899
Becas Clyde Jhon Surgi -Intereses-	---	(100)
Becas Clyde Jhon Surgi -Inversión-	---	200
Convenio Universidad de Santa Bárbara California	---	14.496
<b>Total</b>	<b>33.450</b>	<b>71.400</b>

#### **Nota 25- Ingresos de Financiamiento**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>2011</u></b>	<b><u>2010</u></b>
Superávit Déficit Acumulado ejercicio anterior	905.730	845.397
Recursos Vigencias anteriores/ cheques prescritos	17.763	---
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	7.772.602	6.773.604
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	3.838.484	3.578.992
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	4.119.456	1.253.431
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	1.638.544	1.586.289
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docentes	420.319	363.593
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Compplem.	218.085	250.306
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	499.483	177.384
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	69.734	37.225
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	308.724	356.532
Superávit Proyectos de Inversión	4.541.193	3.171.624
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	10.709.837	10.368.663
Superávit Compromisos Proyectos de Inversión	9.020	4.828
Superávit Ley 7386 Recinto de Paraíso de Cartago	11.554	---
<b>Totales</b>	<b>35.080.528</b>	<b>28.767.868</b>

## **Nota 26- Remuneraciones**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Salario Base	29.047.389	26.536.405
Derechos adquiridos	651.572	560.671
Reajuste por reasignación	201	199
Jornales	8.861	52.485
Servicios especiales	9.689.955	8.136.531
Sobresueldos	659.584	645.798
Sueldos base de Comisión	5.757	4.881
Suplencias	132.313	132.144
Tiempos extraordinario	494.262	399.894
Recargo de Funciones	1.177.584	1.074.226
Dietas	7.081	6.223
Retribuciones por años de servicios	30.886.156	26.762.643
Retribución al Rjerc. Liberal de Profesores	158.616	138.419
Decimo tercer mes	7.538.717	6.681.630
Salario Escolar	6.273.204	5.933.199
Otros incentivos salariales	11.160.079	9.879.426
Contribuciones Patronales al desarrollo	8.865.381	7.825.153
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	10.609.563	9.283.870
Remuneraciones diversas	1.259.245	1.329.293
<b>Total</b>	<b><u>118.625.520</u></b>	<b><u>105.383.091</u></b>

## **Nota 26 -1 Egresos corrientes para operaciones por programa**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Docencia (1)	53.463.320	47.865.628
Administración (2)	15.658.101	14.353.235
Investigación (3)	18.471.096	16.679.604
Dirección Superior (4)	21.414.957	19.498.289
Desarrollo Regional (5)	15.060.386	13.098.760
Vida Estudiantil (6)	11.943.750	9.806.577
Acción Social (7)	4.070.160	3.691.498
<b>Total</b>	<b><u>140.081.770</u></b>	<b><u>124.993.591</u></b>

(1) **Docencia:** Remuneración a personal ocasional y permanente para la enseñanza profesional en la sede central y sedes regionales.

(2) **Administración:** Egresos destinados al pago de los servicios prestados por personal temporal y permanente contratado para brindar todos los servicios.

- (3) **Investigación:** Egresos destinados a la investigación científica y tecnológica que desarrolla la Universidad.
- (4) **Dirección Superior:** Pagos por los servicios de los directores, coordinadores y vicerrectores y rectoría por la supervisión de la gestión operativa de la Universidad.
- (5) **Desarrollo Regional:** Egresos para el desarrollo operativo de cada sede regional y recinto universitario.
- (6) **Vida estudiantil:** Egresos para mejorar la condición estudiantil de ingresados.
- (7) **Acción Social:** Egresos destinados a la transferencia social y cultural de la Universidad con su entorno.

**Nota 27 Servicios**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Alquileres	639.730	564.388
Servicios Básicos	2.355.119	2.252.827
Servicios comerciales y financiamiento	1.648.280	1.555.981
Servicios de gestión y de apoyo	1.913.498	2.004.853
Gastos de viajes y transportes	929.181	934.626
Seguros reaseguros y Otras Obligaciones	637.204	462.815
Capacitación y Protocolo	980.679	892.169
Mantenimiento y reparación	1.689.985	1.380.839
Servicios Diversos	1.607.990	1.324.288
<b>Total</b>	<b><u>12.401.666</u></b>	<b><u>11.372.786</u></b>

**Nota 28 Bienes duraderos**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	8.704.987	8.126.762
Construcciones Adiciones y Mejoras	3.224.245	2.269.259
Bienes Preexistentes	---	264.211
Bienes duraderos diversos	7.840	9.630
<b>Total</b>	<b><u>11.937.072</u></b>	<b><u>10.669.862</u></b>

### **Nota 29- Transferencias corrientes**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Transferencias corrientes al Sector Público	---	14.300
Transferencias corrientes a Personas	11.499.317	9.683.312
Prestaciones Legales	2.944.383	3.114.993
Transferencias corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	890.472	547.503
Otras transferencias corrientes al Sector Privado	20.208	7.586
Transferencias corrientes al Sector Externos	39.275	40.849
<b>Total</b>	<b><u>15.393.655</u></b>	<b><u>13.408.543</u></b>

### **Nota 30 - Contingencias**

De acuerdo a la información suministrada por la Oficina Jurídica mediante oficio OJ-348-2012 del 26 de marzo del 2012 se nos indica que la Asesoría no puede prever el resultado final de cada proceso judicial, ni cuantificar los posibles efectos económicos que, eventualmente, pudieran derivarse de cada proceso judicial. Por lo anterior se preparó un informe acerca del estado actual de la cartera judicial activa de la Institución, cubriendo en lo posible, los requerimientos solicitados y de los cuales se detallan a continuación:

#### **PROCESOS LABORALES**

Dentro de los procesos laborales existen procesos que se presentan en el siguiente listado

<b>No. expediente</b>	<b>Monto Estimado</b>	<b>Estado Actual</b>
2	Para resolver	El representante de la Universidad solicita que se rechace la demanda en todos sus extremos. Interpone la excepciones de falta de derecho, falta de legitimación pasiva y la genérica sine actione agit.
35	Inestimable	Dentro de estos proceso se indica que se declare sin lugar en todos sus extremos y condenar al actor al pago de costas
1	No indica	Se solicita declarar sin lugar la demanda
1	No indica	La representante de la Universidad procede a interponer Recursos de Apelación en contra de la Sentencia No. 2476-2010. Se solicito revocar la sentencia, en cuanto se tiene por no probado que la Universidad de Costa Rica canceló al actor la suma de ¢10.668.798 que luego de realizar los rebajos de ley correspondían a la suma de ¢9.590.515 la cual fue depositada en la planilla del 28 de setiembre del 2009, por tanto este monto debe ser rebajado al otorgado en sentencia. Asimismo, se solicita recalcular los intereses y las costas correspondientes, tomando en cuenta este depósito.
1	No indica	El caso se mantiene a espera de celebración de debate y dictado de la sentencia.
1	No indica	El Juzgado de trabajo tiene por contestada la demanda en tiempo y forma, por ofrecida la prueba y por opuestas las excepciones de gata de derecho
1	No indica	En proceso de la contestación de la demanda por parte de la representante judicial de la Universidad de Costa Rica
1	No indica	La representación legal de la Universidad procede a contestar la presente demanda solicitando que se acoja en todos sus extremos cada una de las excepciones opuestas (excepción de pago total, excepción de falta de derecho. excepción de falta de interés legítimo actual) que se declare sin lugar y se rechace por improcedente la presente demanda, así como que condene al actor al pago de ambas costas.

### Procesos Laborales Estimables

No.	No. expediente	Nombre	Monto Estimado	Estado Actual
1	11-0452-166- LA	Brenes Morales Jorge	¢11.489.634	El representante de la Universidad solicita que se declare sin lugar la presente demanda. Se interpone las excepciones de Falta de Derecho y la genérica Sne Actiõne Agit.
2	05-000022-166-LA	Briones Fajardo Odilio	¢4.000.000	El representante de la Universidad solicita acoger la excepciõn de pago y declarar sin lugar, en todos sus extremos, las Diligencias de Ejecuciõn de Sentencia presentadas por el actor. Subsidiariamente, solicito declarar sin lugar todas aquellas pretensiones que excedan el derecho declarado a favor del actor en la Sentencia. No. 2303-2009
3	11-2562-0173-LA-8	Cordero Camacho Sussy	¢1.000.000	La representante judicial de la Universidad solicita declarar sin lugar la demanda en todos los extremos y condenar a la actora al pago de costas.
4	10-0080-643-LA	Gonzalo Arroyo Damaris	¢10.000.000	El proceso se mantiene a la espera de celebraciõn de debate y dictado de sentencia
5	96-003260-177-CA	González Castro Alberto y Otros	¢1.000.000	En espera de Informe Perital.
6	99-000075-166-LA	Mesen Quiros Alfredo	¢1.840.237.	Ordena el Juzgado de Trabajo como prueba para mejor resolver la prãctica de un peritaje. A tal efecto se nombre al seõor Fernando Sãnchez Matamoros. Cuyos honorarios se fijan prudencialmente en la suma de ¢75.000 colones.
7	02-002679-0166-LA	Rodriguez Salazar José Abel	¢3.953.380	La UCR deberã cancelar al actor la suma de ¢2.515.749 y 377 362 por concepto del 15% de costas personales sobre los intereses aquõ concedidos. Se resuelve este asunto sin especial condenatorio en costas.
<b>Total</b>			<b>¢33.280.251</b>	

### Procesos de Conocimiento y Medidas Cautelares

No. expediente	Monto Estimado	Estado Actual
9	Inestimable	Para Resolver
19	---	Existen 19 casos que se encuentran en situaciõn actual: Por resolver, En trãmite, Solicitud de que se declare sin lugar y se condene a la parte actora al pago de ambos costas del proceso, Revocaciõn de sentencia, en proceso se mantiene en trãmite a la espera de celebraciõn de debate.

### Procesos de Conocimiento y Medidas Cautelares Estimables

No.	No. expediente	Nombre	Monto Estimado	Estado Actual
1	07-0090-296- CI	Araya Ledesma Carlos Luis	¢3.000.000	El representante judicial de la Universidad solicita sentencia en todos sus extremos, pues se ajusta a derecho.
2	05-0328-163- CA	Campos Aguilar Manuel Eduardo	¢25.000.000	Liquidaciõn de costas personales y procesales.
3	07-176-163-CA	Cubillo Mora Guillermo Enrique	¢4.000.000	La representaciõn de la Universidad solicita que se declare la caducidad del proceso, toda vez que el mismo se encuentra archivado desde hacer mãs de seis meses.
4	07-006-815-AG	González Ramõrez Sergio	¢10.000.000	El juzgado da traslado a la Universidad acerca de las Diligencias de Informaciõn Posesoria. Se seõala para recibir la prueba testimonial y realizar un reconocimiento judicial en el terreno que se pretende titular a las nueve horas del dieciocho de noviembre del dos mil ocho.
5	07-1424-163-CA	Universidad de Costa Rica contra Inmuebles	¢1.173.429.200	Sentencia No. 08-2011-I emitida por el Tribunal Contencioso Administrativos rechaza la prueba ofrecida

<i>No.</i>	<i>No. expediente</i>	<i>Nombre</i>	<i>Monto Estimado</i>	<i>Estado Actual</i>
		ACASUSO S.A.		para mejor resolver por parte de la expropiante. Se modifica la sentencia recurrida para fijar el monto de la indemnización por expropiación en la suma indicada, confirmado el avalúo administrativo y se revoca la misma para establecer que la sentencia es in especial condenatoria en costas. En lo restante se mantiene la sentencia inalterada.
6	11-2378-1027-CA-9	Jiménez Jiménez Luis Diego	€188.000.000	El representante judicial de la Universidad procede a contestar la presente demanda. Interpone las excepciones previas de prescripción y caducidad, de la acción y del derecho. Asimismo, interpone las excepciones de falta de derecho y falta de acción, falta de interés legítimo y actual.
7	05-1180-0163- CA	Jiménez Jiménez Luz Virginia	€1.000.000	Sentencia No. 239-2012 emitida por Juzgado Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda Rechaza por improcedente la expresión de sine actione agir y se rechaza las excepciones falta de legitimidad ad causam activa y pasiva.de declara con lugar la excepción de falta de derecho u en consecuencia, se declara sin lugar en todos sus extremos la demanda planteada. Son ambas costas de este proceso a cargo de la parte actora.
8	11-602-1178- CA	Murillo Morales Xinia	€10.000.000	En espera de que el Juzgado resuelva la excepciones previas.
9	07-1338-163-CA	Rodríguez Solís Mayra	€157.490.000	El representante de la Universidad procede a interponer Recursos de Apelación. Por resolver.
10	11-3904-1027-CA	Rodríguez Prendas Oscar	€100.000.000	El representante Judicial de la Universidad solicita que se rechace la medida cautelar presentada por el actor, tendiente a la suspensión del acto administrativo que dio como resultado al despido sin responsabilidad patronal.
<b>Total</b>			<b>€1.671.919.200</b>	

### *Procesos Ejecución de Sentencia Transitoria*

<i>No. expediente</i>	<i>Monto Estimado</i>	<i>Estado Actual</i>
2	No indica	En Trámite

### *Procesos Cobratorios*

<i>No. expediente</i>	<i>Monto Estimado</i>	<i>Estado Actual</i>
4	No indica	En Trámite

<i>No.</i>	<i>No. expediente</i>	<i>Nombre</i>	<i>Monto Estimado</i>	<i>Estado Actual</i>
1	00-927-164-CI-7	CSUCA y Otros	€38.383.228	En trámite
2	05-0011753-170-CA	H.G. Consultores S.A.	€7.864.313	Para resolver
3	01-0018062-170 CA	Moya Chacón Martin	€8.798.487	El representante de la Universidad, interpone Recursos de revocatoria y subsidiariamente Recursos de Apelación en contra de lo resuelto por el Juzgado. Solicito que se revoque la orden de levantamiento de anotación de embargo y que en su lugar se disponga la continuación del procedimiento, ordenándose la ejecución del remate.
<b>Total</b>			<b>€55.046.028</b>	

## Procesos en Material Penal

No.	No. expediente	Nombre	Observación	Estado Actual
1	09-070-621- PE	Acuña Vega Eugenia	<b>Delito:</b> Peculado, enriquecimiento ilícito, facilitación culposa de sustracción y fraude de ley en la función administrativa, falsificación de documentos, uso de documento falso y falsedad ideológica.	El representante de la Universidad procede a interponer una denuncia penal, solicitando acumulación de procesos. Actualmente el proceso se encuentra en investigación preliminar por parte del Ministerio Público.
2	08-6885-4442-PE	Abarca Madrigal Cristian	Ingreso de manera violenta, en las instalaciones propiedad de la Universidad de Costa Rica,	El proceso aún se mantiene en trámite, en etapa de investigación preliminar.
3	---	Batista Salazar Ángel	<b>Delito:</b> Robo Agravado. <b>Delito:</b> Peculado, enriquecimiento ilícito, falsificación culposa de sustracción y fraude de ley en la función administrativa.	El proceso aún se mantiene en trámite, en etapa de investigación preliminar.
4		Borge Marín Dalia y Aragón Ramírez Ginnette	<b>Delito:</b> Falsificación de documento Público, uso de documento falso, falsedad ideológica, fraude de ley en la función administrativa	El proceso se mantiene en trámite, en etapa de investigación preliminar.
5	08-888-175-PE	Campos Calderón Berta contra Barquero Barquero Delfin	<b>Delito:</b> Lesiones Culposas	El proceso aun se mantiene en trámite.
6	01-2674-0175-PE-A3	García Ortiz José y otros	<b>Delito:</b> Estafa	En la actualidad el caso se mantiene en estudio, a espera de resolución.
7	08-2549-057-PE	Hernandez Córdova Omar	Homicidio Calificado	Mediante Sentencia No.296-2010 La sala tercera de la Corte Suprema de Justicia declaró sin lugar el recurso de casación interpuesto por el imputado y su defensor, confirmándose la pena impuesta en primera instancia.
8	09-0158-1092-PE	Justo Jafet Dávila Traña	<b>Delito:</b> Flagrancia. Hurto de equipo multimedia en la Escuela de Computación e informática	En trámite.
9	08-0037-621-PE	López Vargas Flor de María	<b>Delito:</b> Enriquecimiento lícito en perjuicio de la Función Pública	En espera de que se dicte Sentencia en Primera Instancia.
10	06-1084-175-PE	Montero López Aurora	<b>Delito:</b> Presunta falsificación de firmas y alteración de documentos.	En Trámite
11	01-202519-345-PE	Moya Chacón Martin	<b>Delito:</b> Faltante de dinero, Empresas Auxiliares No. 03-03 del Jardín Lankaster.	Actualmente se encuentra en trámite
12	10-0166-764- TR	Sánchez Valdivieso Ericka	<b>Delito:</b> Lesiones culposa Ley de Tránsito.	La representación judicial de la Universidad se refiere sobre la acción civil interpuesta por la señora Sánchez Valdivieso
13	---	Taller de Fontanería	<b>Delito:</b> Hurto de Material Universitario	En Trámite
14	0-201537-396-PE/06-600603-397-TC	Peña Angulo Bismarck y Zeledón Araya Edgard	<b>Delito:</b> Lesiones culposas <b>Pretensiones:</b> Dos millones de colones por incapacidad temporal. Cinco millones de colones por incapacidad permanente.	En Trámite.

No.	No. expediente	Nombre	Observación	Estado Actual
15	09-714-1092-PE	Vargas Acuña Nelson y Mena Segura Jeffry	Tres millones de colones por daño moral. <b>Delito:</b> Flagrancia por el delito de robo agravado	En espera de que nos notifiquen la Sentencia de fondo.

### ***Recursos de Amparo y Acciones de Inconstitucionalidad***

Existen 11 casos de amparo de los cuales existen dos expedientes que el estado actual está en espera de la notificación del texto completo de la sentencia.

### ***Nota 31- Cuentas de orden***

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Garantía colateral becas (1)	---	6.468.197
Recibos de matrícula al cobro (2)	1.723.062	1.659.247
Garantías de licitaciones (3)	1.179.614	1.330.885
Tratamiento odontológico (4)	46.569	53.586
Arrendamiento locales y equipo	42.749	36.793
Compra de libros y catálogos	45.914	52.765
Pagos anticipados	223.475	159.424
Programa donación equipo BID	---	256.912
Edificación e instalaciones en propiedad bajo convenios con UCR	80.680	80.680
<b>Total</b>	<u><b>3.342.063</b></u>	<u><b>10.098.489</b></u>

(1) **Garantía colateral, becas:**

Comprende letras de cambio y pagarés formalizados y autenticados entre becados y la Universidad como garantía de los fondos girados para la formación académica de usuarios.

(2) **Recibos de matrícula al cobro:**

Cobro de matrícula no recuperada de alumnos matriculados de diversos períodos lectivos.

(3) **Garantías de licitaciones:**

Montos depositados a nombre de la UCR por proveedores en licitaciones de bienes y servicios.

(4) **Tratamientos odontológicos:**

Montos adeudados por servicios buco-dentales prestados en la Facultad de Odontología a usuarios y que no se han recuperado.

**INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS**

*Por los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Año</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b><i>Fondos corrientes para operaciones</i></b>			
Ingresos	<b>1</b>	161.889.354	142.660.005
Gastos	<b>2</b>	(140.081.770)	(124.993.591)
<b>Excedente</b>		<b>21.807.584</b>	<b>17.666.414</b>
<b><i>Empresas auxiliares</i></b>			
Ingresos		5.772.388	4.828.526
Gastos		(3.314.514)	(3.205.497)
<b>Excedente</b>		<b>2.547.874</b>	<b>1.623.029</b>
<b><i>Fondo de préstamos</i></b>			
Ingresos		90.460	84.462
Gastos		(11.658)	(14.728)
<b>Excedente</b>		<b>79.102</b>	<b>69.734</b>
<b><i>Fondos restringidos</i></b>			
Ingresos		18.316.699	17.338.478
Gastos		(10763.705)	(9.516.896)
<b>Excedente</b>		<b>7.552.994</b>	<b>7.821.582</b>
<b><i>Cursos especiales</i></b>			
Ingresos		771.411	846.152
Gastos		(370.404)	(418.711)
<b>Excedente</b>		<b>401.007</b>	<b>427.441</b>
<b><i>Programa posgrado financiamiento complementario</i></b>			
Ingresos		2.184.860	2.082.738
Gastos		(1.894.463)	(1.868.446)
<b>Excedente</b>		<b>290.397</b>	<b>214.292</b>
<b><i>Fondos intraproyectos</i></b>			
Ingresos		5.174.044	4.828.544
Gastos		(840.237)	(943.596)
<b>Excedente</b>		<b>4.333.807</b>	<b>3.884.948</b>

*(Continúa...)*

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS

Por los años terminados el 31 de diciembre 2011 y 2010  
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Fondos del sistema (CONARE)</b>			
Ingresos		8.398.555	8.858.182
Gastos		(4.357.604)	(3.317.653)
<b>Excedente</b>		<b>4.040.951</b>	<b>5.540.529</b>
<b>Planta física</b>			
Inversiones en infraestructura		(2.239.360)	(2.101.875)
<b>Superávit antes de transferencias</b>		<b>(38.724.356)</b>	<b>(35.146.094)</b>
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos		(37.795.378)	(34.240.364)
<b>Superávit del período</b>		<b>928.978</b>	<b>905.730</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE INGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2011*  
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Compltrio.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Total
Otros Ingresos Tributarios	139.694	---	---	---	---	---	---	---	139.694
Venta de Bienes	108.427	574.237	---	5.772.413	---	---	---	---	6.455.077
Venta de Servicios	958.224	3.559.606	---	---	---	---	806.745	---	5.324.575
Derecho de Administrativos	3.602.846	---	---	36.229	351.092	1.965.252	---	---	5.955.419
Ingresos a la Propiedad	2.901.401	---	12.603	13.259	---	1.522	59.862	---	2.988.647
Multas, sanciones, Remates	374.118	---	---	---	---	---	---	---	374.118
Otros ingresos no tributarios	194.598	---	---	3.924	---	---	---	---	198.522
Ingresos de Capital	---	---	77.857	---	---	---	---	---	77.857
<b>Transf. Ctes. Sector Público</b>									
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	136.464.114	---	---	3.429.545	---	---	---	3.905.456	143.799.115
Tranf. Cte.Inst. Descentralizadas	72.895	---	---	526.448	---	---	---	373.644	972.987
Ingresos de Financiamiento	17.073.037	1.638.544	---	7.772.602	420.320	218.085	3.838.484	4.119.456	35.080.528
Impuestos sobre bienes y servicios	---	---	---	419.555	---	---	---	---	419.555
Transf.. Ctes. Sector Privado	---	---	---	309.273	---	---	468.953	---	778.226
Transf. Ctes. Sector Externos	---	---	---	33.450	---	---	---	---	33.450
<b>Total Ingresos</b>	<b>161.889.354</b>	<b>5.772.387</b>	<b>90.460</b>	<b>18.316.698</b>	<b>771.412</b>	<b>2.184.859</b>	<b>5.174.044</b>	<b>8.398.556</b>	<b>202.597.770</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>79.91%</b>	<b>2.85%</b>	<b>0.04%</b>	<b>9.04%</b>	<b>0.38%</b>	<b>1.08%</b>	<b>2.55%</b>	<b>4.15%</b>	<b>100%</b>

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
(San José, Costa Rica)

**RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION**

*Por el año terminado el 31 de diciembre del 2011*  
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Planta Física	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Compltrio.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Total
Docencia	53.463.320	153.169	---	---	267.021	78.736	1.894.463	45.952	1.561.372	57.464.033
Investigación	18.471.096	870.620	---	---	4.204.327	---	---	629.740	927.215	25.102.998
Acción Social	4.070.160	2.037.041	---	---	5.852.484	291.668	---	38.183	401.683	12.691.219
Vida Estudiantil	11.943.750	54.041	---	2.155	6.034	---	---	228	113.845	12.120.053
Administración	15.658.101	---	---	---	713	---	---	---	79.019	15.737.833
Dirección Superior	21.414.957	---	---	9.203	27.102	---	---	116.373	833.378	22.401.013
Desarrollo Regional	15.060.386	199.642	---	---	406.025	---	---	9.761	441.093	16.116.907
Inversiones	---	---	2.239.360	---	---	---	---	---	---	2.239.360
<b>Total Gasto</b>	<b>140.081.770</b>	<b>3.314.513</b>	<b>2.239.360</b>	<b>11.358</b>	<b>10.763.706</b>	<b>370.404</b>	<b>1.894.463</b>	<b>840.237</b>	<b>4.357.605</b>	<b>163.873.416</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>85.48%</b>	<b>2.02%</b>	<b>1.37%</b>	<b>0.01%</b>	<b>6.57%</b>	<b>0.23%</b>	<b>1.16%</b>	<b>0.51%</b>	<b>2.66%</b>	<b>100%</b>

**Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI)**  
(San José, Costa Rica)

**BALANCES DE SITUACIÓN (no auditado)**

*Al 31 de diciembre del 2011 y 2010*  
(Expresados en miles de colones)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<i>Activo corriente</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.402.514	1.153.701
Inversiones en valores	5.482.456	4.670.716
Cuentas y documentos por cobrar, neto	626.785	468.457
<i>Total activo corriente</i>	<b>7.511.755</b>	<b>6.292.874</b>
Propiedades, planta y equipo, neto	1.771.781	1.997.542
Otros activos	10.644	18.021
<i>Total activo</i>	<b>9.294.180</b>	<b>8.308.43</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<i>Pasivo corriente</i>		
Saldos cuentas de proyectos	6.379.136	5.841.075
Cuentas por pagar	932.691	516.859
Gastos acumulados por pagar	380.584	360.563
Provisiones	83.697	---
Pasivo diferido	14.182	5.430
<i>Total pasivo corriente</i>	<b>7.790.290</b>	<b>6.723.927</b>
Documentos por pagar largo plazo	1.170.136	1.251.719
<i>Total pasivo</i>	<b>8.960.426</b>	<b>7.975.646</b>
<i>Patrimonio</i>		
Fondo donado	8	8
Capitalización de Activos	333.746	332.783
<i>Total patrimonio</i>	<b>333.754</b>	<b>332.791</b>
<i>Total pasivo y patrimonio</i>	<b>9.294.180</b>	<b>8.308.437</b>

**Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación  
(San José, Costa Rica)**

**Estado de Ingresos y Gastos (no auditado)**

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresados en miles de colones)*

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b><i>Ingresos de Operación</i></b>		
Servicios Administrativos	423.282	479.593
Otros	50.239	53.094
<b><i>Total Ingresos</i></b>	<b>473.521</b>	<b>532.687</b>
Gastos de Operación	473.521	532.687
<b><i>Utilidad de Operación</i></b>	<b>---</b>	<b>---</b>
Ingresos de Operación	665.036	1.010.770
Gastos de Operación	(458.101)	(957.962)
<b><i>Resultado del Ejercicio</i></b>	<b>206.935</b>	<b>52.808</b>
Aporte a Proyectos de Desarrollo UCR	(206.935)	(52.808)
<b><i>Superávit neto del Periodo</i></b>	<b>---</b>	<b>---</b>

## ***INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO***

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### ***Al Consejo Universitario Universidad de Costa Rica***

Hemos auditado los estados financieros básicos de la **Universidad de Costa Rica** por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 04 de mayo del 2012.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia.

Al planear y ejecutar nuestra auditoría de la **Universidad de Costa Rica**, tomamos en cuenta su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el control interno de la entidad en su conjunto.

La administración de la **Universidad de Costa Rica** es responsable de establecer y mantener el control interno para las operaciones. Para cumplir con esta responsabilidad la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios y los costos relativos a las políticas y procedimientos de la estructura de control interno. El objetivo del control interno es suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registrada oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de los estados financieros, de acuerdo con la base contable establecida.

Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos está sujeta al riesgo que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y del funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración del control interno no está hecha para opinar específicamente sobre el control interno imperante y consecuentemente no tiene necesariamente que revelar todas las debilidades que pudieran existir.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos del control interno en las siguientes categorías importantes:

- a) Control de los ingresos.
- b) Control sobre las inversiones, sobre las cuentas por cobrar, sobre los activos fijos, sobre las planillas.

- c) Ciclo de gastos y cuentas por pagar.
- d) Controles presupuestarios.
- e) Control interno aplicable al efectivo.

Para las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de si estaban en funcionamiento y evaluamos el riesgo de control. Observamos los siguientes asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que consideramos son condiciones importantes que deben ser informadas según las normas internacionales de auditoría.

- 1- Al 31 de diciembre del 2011 la “cuenta por cobrar varias” contempla la cuenta de Financiamiento Transitorio Vinculo Externo con un saldo de ¢2.839.042.202, referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), esta cuenta no presenta ninguna recuperación en el periodo 2012, la Caja Costarricense de Seguro Social efectuó un pago de ¢489.139.060, sin embargo dicha cantidad no se utilizó para amortizar el saldo de la cuenta, si no que se uso para el pago de otros gastos del presente año generados por el mismo programa, específicamente el pago de gastos ligados a los servicios de Odontología y Laboratorio prestados a los pacientes de la CCSS. Además a la fecha de nuestra auditoría 04 de mayo del 2012 no se nos suministró la prórroga de contrato correspondiente al segundo semestre comprendido entre del 01 de julio al 31 de diciembre del 2011, ni la correspondiente prórroga del 2012 debidamente formalizada.
- 2- A la fecha de este dictamen la administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-2278-04-2006-C, dirigido a la Oficina Jurídica, en relación con problemas existentes en la inscripción de terrenos a nombre de la Institución y otras situaciones que requieren ser corregidas o modificadas, a efectos de normalizar el registro y control de los mismos. Consecuentemente, la administración no puede determinar el efecto o revelación que la falta de esta información pueda tener sobre sus estados financieros, y por lo tanto desconocemos cualquier revelación que sea necesario realizar de haber estado disponible esta información.
- 3- En el año 2006 se registró un incremento en el valor de los terrenos como resultado de un avalúo preparado por peritos internos de la Universidad que generó un superávit por revaluación por ¢60.035 (millones). La revaluación se realizó utilizando índices de precios y no consideró; a) Localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico y, b) el índice no se aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno. La Administración (oficio OAF-0027-01-2008C) solicitó a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones los valores apropiados para realizar los ajustes del caso. Debido a que no se ha recibido respuesta, desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse el procedimiento de revaluación se corrija.

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría. Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

No observamos, excepto por lo comentado en los dos párrafos anteriores, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideráramos ser una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

Nosotros observamos otros asuntos relacionados con el control interno y su funcionamiento que hemos dado a conocer a la administración de la *Universidad de Costa Rica* en carta de gerencia CG 1-2011 de fecha 04 de mayo del 2012.

Este informe es para conocimiento del Consejo Universitario de la *Universidad de Costa Rica*, y la Contraloría General de la República. Esta restricción no pretende limitar la distribución de este informe, por tratarse de un asunto de interés público.

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

Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad número 0116FIG3  
Vence el 30 de setiembre del 2012

San José, Costa Rica, 04 de mayo del 2012

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