

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2012*
- *Informe final*

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	6-7
<i>Estados de resultados</i>	8-9
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	10
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	11
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	12-47
<i>Información Financiera Complementaria</i>	48-54
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	55-58

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 los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

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. 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.

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar 'Financiamiento Transitorio Vínculo Externo' referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), con un saldo de ¢4.643.259 (miles) no presenta ninguna recuperación en el periodo. En el oficio OAF-1434-2013, la Directora de la Oficina de Administración Financiera manifiesta que el 26 de marzo del año 2013 el señor Rector de la Universidad Henning Jensen Pennington, la señora Ileana Balmaceda Arias, Presidenta Ejecutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, y la señora Presidenta de la República Laura Chinchilla Miranda, como garante del cumplimiento, firmaron un addendum a la contratación directa DCSS-001-2003, en el cual se prorrogó hasta el 14 de febrero del 2014 el programa PAIS con carácter de improrrogable. En este acuerdo se establece de manera clara que para lo referente al año 2013, la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) va a cubrir los gastos reales de ejecución del proyecto hasta febrero del 2014 (cláusula tercera del addendum). Sin embargo en relación con las sumas adeudadas al 31 de diciembre del 2012, la cláusula décimo novena establece que los restantes términos y condiciones de la contratación original se mantienen incólumes, por lo que la Universidad tiene que continuar con la gestión de cobro del saldo de ¢4.643.259 (miles) por cobrar a la CCSS al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de este dictamen la administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-1866-04-2008-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.

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 2012 y 2011, su desempeño financiero, y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

Asuntos que no afectan la opinión

En nuestro dictamen de fecha 04 de mayo del 2013, expresamos opinión con salvedades sobre los estados financieros del período 2011. De estas salvedades una de ellas se refiere al registro del 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 inepción del costo de cada terreno. A la fecha de este dictamen la administración determinó reversar dicho registro, corrigiéndose así la situación observada en el período pasado. Consecuentemente, nuestra opinión actual sobre los estados financieros del período 2011, según se presenta aquí, es diferente de la que expresamos en nuestro informe anterior.

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



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2013.

San José, Costa Rica, 03 de mayo del 2013

“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 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	21.813.715	9.318.189
Inversiones en valores	4	20.956.500	31.512.730
Cuentas y documentos por cobrar, neto	5	5.716.856	3.811.122
Inventarios, neto	6	3.670.028	3.095.884
Productos acumulados	7	454.623	866.117
Gastos prepagados		5.660	6.348
Total activo corriente		52.617.382	48.610.390
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	52.063.032	45.144.434
Revaluación de terrenos		---	60.035.586
Inversiones permanentes		90.991	89.001
Otros activos	9	828.924	454.502
Total Activo no corriente		52.982.947	105.723.523
Total activo		105.600.329	154.333.913
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Porción corriente de la deuda a largo plazo	13	81.616	85.548
Cuentas por pagar	10	1.099.399	1.283.225
Deducciones y retenciones por pagar	11	3.722.635	3.401.036
Gastos acumulados por pagar	12	4.892.327	4.339.359
Pasivo diferido		---	409
Total pasivo corriente		9.795.977	9.109.577
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar largo plazo	13	610.459	685.813
Total pasivo		10.406.436	9.795.390

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Patrimonio			
Capital inmovilizado	1-s	52.153.065	44.786.252
Superávit comprometido	14	41.145.859	37.716.276
Superávit del período	15	772.550	928.978
Superávit fondo de préstamos		604.064	553.066
Superávit por revaluación		---	60.035.586
Capital libres		393.930	409.785
Aportes de capital		79.664	77.675
Provisión cuentas incobrables e inventarios		(119.992)	(91.254)
Ganancia no realizada en inversiones en valores		164.753	122.160
Total patrimonio		95.193.893	144.538.524
Total pasivo y patrimonio		105.600.329	154.333.914
Cuentas de orden	31	3.342.548	3.342.063

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INGRESOS POR CLASE BASICA			
Impuestos sobre bienes y servicios	16	426.253	419.555
Otros Ingresos Tributarios		147.326	139.694
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>			
Venta de bienes		774.169	682.664
Venta de Servicios	17	11.802.090	11.096.989
Derechos Administrativos	18	6.256.670	5.955.419
<i>Subtotal</i>		<u>18.832.929</u>	<u>17.735.072</u>
Ingresos de la Propiedad	19	3.464.849	2.988.647
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		427.790	374.118
Otros Ingresos no tributarios		421.862	198.522
<i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	20	160.717.012	143.799.114
Transferencias Ctes. de Órganos Desconcentrados	21	432.102	526.448
Transferencias Ctes. de Ins. Descentralizadas	22	15.277	446.539
<i>Subtotal</i>		<u>161.164.391</u>	<u>144.772.101</u>
Transferencias Ctes. Sector Privado	23	762.371	778.226
Transferencias Ctes. Sector Externo	24	107.955	33.450
Ingresos de Capital		113.394	77.857
Ingresos de Financiamiento	25	38.792.889	35.080.528
<i>Total General de Ingresos</i>		<u>224.662.009</u>	<u>202.597.770</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
GASTOS			
Remuneraciones	26	132.324.077	118.625.520
Servicios	27	13.002.745	12.401.666
Materiales y Suministros		5.713.806	5.296.549
Intereses y Comisiones		187.946	129.709
Activos Financieros		14.421	11.358
Bienes Duraderos	28	13.492.212	11.937.072
Transferencias Corrientes	29	17.818.171	15.393.655
Amortizaciones		79.286	77.885
		182.632.664	163.873.414
		42.029.345	38.724.356
Superávit antes de Transferencias			
Superávit comprometido	1-p	(41.145.859)	(37.795.378)
Fondo de préstamos		(110.936)	---
		772.550	928.978
Superávit Neto del año			

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado 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>
Saldo al 31 de diciembre del 2010	905.730	34.170.630	600.038	(65.169)	39.314.654	127.128	381.075	74.128	60.035.586	135.543.799
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)
Saldo al 31 de diciembre del 2011	928.978	37.716.276	553.066	(91.254)	44.786.252	122.160	409.785	77.675	60.035.586	144.538.524
Superávit del período	772.550	---	---	---	---	---	---	---	---	772.550
Transferencias a resultado	(928.978)	---	---	---	---	---	---	---	---	(928.978)
Transferencia de superávit comprometido	---	(37.716.276)	---	---	---	---	---	---	---	(37.716.276)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	41.145.859	---	---	---	---	---	---	---	41.145.859
Movimientos del período	---	---	50.997	---	---	42.593	(15.855)	1.989	---	79.724
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	7.366.813	---	---	---	---	7.366.813
Estimación para incobrables	---	---	---	(28.738)	---	---	---	---	---	(28.738)
Ajuste del superávit por revaluación	---	---	---	---	---	---	---	---	(60.035.586)	(60.035.586)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	772.550	41.145.859	604.064	(119.992)	52.153.065	164.753	393.930	79.664	---	95.193.893

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 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	2012	2011
Actividades de operación		
Superávit del año	772.550	928.978
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	4.678.756	4.336.882
Estimación para pérdidas de inventarios	(2.790)	100
Estimación de incobrables	(2.017)	25.231
Superávit comprometido	3.429.583	3.545.646
Superávit acumulado del período anterior	(928.978)	(905.730)
Otros egresos capitalizables	50.987	(45.768)
Capital inmovilizado	7.366.813	5.273.108
Subtotal	15.364.904	13.158.447
Cuentas y documentos por cobrar	(1.903.717)	1.439.315
Productos acumulados	411.494	(142.400)
Cuentas por pagar	321.599	214.022
Gastos acumulados por pagar	552.968	649.691
Pasivos Diferidos	(408)	(1.477)
Gastos prepagados	688	12.414
Inventarios	(571.354)	(1.464.165)
Retenciones por pagar	(183.826)	510.005
Recursos provistos por actividades de operación	13.992.348	14.375.852
Actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(11.597.354)	(9.793.050)
Inversiones permanentes	(1.990)	(3.547)
Inversiones en valores a más de 90 días	10.556.230	(2.344.412)
Otros activos	(374.422)	52.406
Recursos usados en actividades de inversión	(1.417.536)	(12.088.603)
Actividades de financiamiento		
Amortización de la deuda a largo plazo	(79.286)	(77.885)
Recursos usados en actividades de financiamiento	(79.286)	(77.885)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	12.495.526	2.209.364
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	9.318.189	7.108.825
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver Nota 3)	21.813.715	9.318.189

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 2012 y 2011
(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 del 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.

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. Dicha 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 inepción del costo de cada terreno. Al 31 de diciembre del 2012 la administración determinó reversar dicho registro, corrigiéndose así la situación observada en el período pasado.

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 2012 y 2011 los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 72% y 71% 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 2012, por la suma de ¢41.145.859 (miles), se destacan los compromisos de presupuesto que ascienden a ¢13.088.835 (miles).

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 2012, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ₡502.07 y ₡514,32. Al 31 de diciembre del 2011 eran de ₡505.35 y ₡518.35, 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.

Nota 3- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detalla como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Efectivo en cuentas bancarias:</i>		
Bancos del Estado	4.924.986	6.291.154
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	266.605	203.967
<i>Fondos en cajas</i>	<u>1.040.735</u>	<u>1.013.390</u>
<i>Subtotal</i>	<u>6.232.326</u>	<u>7.508.511</u>
<i>Equivalentes de efectivo:</i>		
Certificados Depósito a Plazo Banco Nacional de Costa Rica	6.005.956	1.200
Fondo de inversión, Banco de Costa Rica	749	749
BCR Valores Puesto de Bolsa, S.A.	5.482.193	1.781.182
Popular SAFI	2.466	26.547
Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A.	4.090.025	---
<i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i>	<u>21.813.715</u>	<u>9.318.189</u>

Nota 4- Inversiones en valores

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Mantenidas al vencimiento: (1)</i>	12.843.184	17.845.117
<i>Disponibles para la venta: (2)</i>	7.102.649	11.552.565
<i>Restringidas: (3)</i>	<u>1.010.667</u>	<u>2.115.048</u>
<i>Total</i>	<u>20.956.500</u>	<u>31.512.730</u>

El detalle de inversiones según su naturaleza al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Valores mantenidas al vencimiento (1)				
Colones				
BNCR	CDP	9.05%	02/12/2013	242
BNCR	CDP	9.05%	02/12/2013	1.252
BNCR	CDP	10.50%	23/08/2013	500
BNCR	CDP	9.70%	01/04/2014	7.400
BNCR	CDP	9.75%	04/06/2013	4.000.000
BNCR	CDP	9.25%	04/06/2013	1.000.000
BNCR	CDP	9.70%	10/02/2014	16.000
BNCR	CDP	9.70%	01/02/2014	900
BCR	CDP	8.55%	30/09/2014	3.650
BCR	CDP	9.75%	14/06/2013	7.000.000
BP-BPDC	CDP	6.60%	02/05/2013	15.890
BP-BPDC	CDP	6.50%	02/05/2013	2.350
BP-BPDC	CDP	10.12%	13/06/2013	500.000
BP-BPDC	CDP	10.12%	13/06/2013	100.000
BP-BPDC	CDP	10.12%	20/06/2013	195.000
Total al vencimiento colones				12.843.184

Valores disponible para la venta (2)

Colones

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	250.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	31.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	20.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	20.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	50.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	251.000
BP-BCR	TP	7.80%	24/09/2014	163.300
BP-BCR	TP	8.28%	19/03/2014	20.631
BP-BCR	TP	8.74%	24/01/2018	298.746
BP-BCR	TP	9.66%	24/06/2015	250.000
BP-BCR	BEM	7.47%	19/11/2014	192.000

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
BP-BCR	BEM	8.97%	17/06/2015	199.700
BP-BCR	BEM	7.06%	03/07/2013	124.860
BP-BCR	BEM	9.16%	14/09/2016	56.450
BP-BCR	BEM	9.16%	14/09/2016	105.000
BP-BCR	TUDES	1.50%	13/07/2016	15.629
BP-BCR	TUDES	1.50%	13/07/2016	221.179
BP-BCR	TUDES	1.00%	12/01/2022	58.086
BP-BCR	TUDES	1.00%	12/01/2022	240.849
BP-BCR	TUDES	1.00%	12/01/2022	140.311
BP-BCR	TUDES	1.00%	12/01/2022	57.946
BP-BPDC	TP	7.80%	24/09/2014	174.523
BP-BPDC	TP	8.51%	28/01/2015	50.000
BP-BPDC	TP	8.51%	28/01/2015	150.341
BP-BPDC	TP	8.74%	24/01/2018	194.498
BP-BPDC	TP	8.74%	23/03/2016	300.000
BP-BPDC	TP	8.74%	24/01/2018	194.500
BP-BPDC	TP	12.20%	25/09/2013	285.000
BP-BPDC	BEM	10.12%	18/01/2017	97.871
BP-BPDC	BEM	10.12%	18/01/2017	14.000
BP-BPDC	BEM	7.36%	28/03/2017	149.400
BP-BPDC	BEM	10.12%	18/01/2017	19.632
BP-BPDC	BEM	4.83%	28/03/2017	50.000
BP-BPDC	BEM	4.83%	28/03/2017	7.000
BP-BPDC	BEM	4.83%	28/03/2017	43.000
BP-BPDC	BEM	8.97%	17/06/2015	150.000
BP-BPDC	BEM	9.16%	14/09/2016	166.000
BP-BPDC	BEM	9.16%	14/09/2016	200.000
BP-BPDC	TUDES	1.50%	13/07/2016	132.231
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	131.476
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	164.709
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	135.348
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	218.412

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	9.521
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	9.513
BP-BPDC	TUDES	1.00%	12/01/2022	61.926
Subtotal disponible para la venta colones				5.875.592

Dólares

BP-BCR	BDE	*	20/03/2014	317.750
BP-BCR	BDE	6.54%	20/03/2014	46.692
Subtotal disponible para la venta dólares				364.442

Macrotítulos**Colones**

BP-BPDC	Macrotitulos	11.00%	13/08/2013	148.615
BP-BPDC	Macrotitulos	11.22%	27/08/2013	55.000
BP-BPDC	Macrotitulos	11.50%	26/09/2013	96.000
BP-BPDC	Macrotitulos	10.12%	18/06/2013	132.000
BP-BPDC	Macrotitulos	11.50%	06/09/2013	431.000
Sub total macrotítulos				862.615

Total Disponibles para la venta**7.102.649****Inversiones Restringidas (3)****Colones**

BP-BCR	BDE	*	20/03/2014	5.021
BP-BCR	BDE	*	20/03/2014	1.5076
BP-BCR	CDP	3.25%	12/07/2013	1.004.140
Total colones restringidas				1.010.667

Total Portafolio de Inversiones 2012**20.956.500**

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Valores mantenidas al vencimiento (1)				
Colones				
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
Subtotal al vencimiento colones				17.842.866
Dólares				
PB-BPDC	CDP	1,30%	08/03/2013	2.251
Subtotal al vencimiento dólares				2.251
Total Portafolio Inversiones 2012				17.845.117

Valores disponible para la venta (2)

Colones

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
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

Valores disponible para la venta (2)

Colones

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
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
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

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
PB- BPDC	udes	1,00%	12/01/2022	61.926
Subtotal disponible para la venta colones				6.634.372

Dólares

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
Subtotal disponible para la venta dólares				515.008

Recompras**Colones**

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

Sub total recompras colones**3.954.096****Dólares**

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

Sub total recompras dólares**448.904**

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
---------------	--------------------	-------------	--------------------	------------------------

Inversiones Transitorias

PB- BPDC	Invers. Transitorias			5
PB- BPDC	Invers. Transitorias			180
				185

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Total Disponibles para la venta				11.552.565

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
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 2011				31.512.730

Nota 5- Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos por cobrar a profesores y estudiantes (1)	493.129	508.215
Estimación de incobrables sobre préstamos	(37.905)	(33.545)
Sub- total, neto	455.224	474.670
Financiamiento Transitorio vinculo externo		
Programa PAIS	4.643.259	2.839.042
Programa Lanamme	103	103
Otros Programas	112.807	120.073
Cuentas por cobrar por servicios	400.285	231.792
Salarios girados en exceso	91.971	127.871
Por cobrar al Gobierno y otras entidades	3.572	10.040
Intereses sobre inversiones	---	9.565
Anticipos de sueldos planillas mensual	4.875	12.976
Recuperación de cuotas obreras Patronales	37.642	24.415
Documentos varios en cobro judicial	5.866	5.866
Becas horas asistentes y estudiantes	6.498	6.366
Otras cuentas por cobrar	16.231	16.197
Sub-total (2)	5.323.109	3.404.306
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar	(61.477)	(67.854)
Total, neto	5.716.856	3.811.122

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

Nombre de cuenta	0-3 meses	3 a 6 meses	6 m. a 1 año	A más de 1 año	Saldo al 31/12/2012
Préstamos a estudiantes corto plazo	70	---	---	---	70
Préstamos a estudiantes largo plazo (a)	6.888	34	---	6	6.928
Reintegro del 20% de Beca (b)	209.123	5.732	2.059	---	216.914
Préstamos a profesores (a)	34.461	---	882	4.167	39.510
Girado de más contrato de beca al exterior	4.779	---	---	---	4.779
Incumplimiento del contrato (c)	183.922	---	7.525	14	191.461
Documentos por cobrar cobro Judicial	---	---	---	33.467	33.467
Total documentos por cobrar	439.244	5.766	10.466	37.653	493.129

(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 31/12/2012
Arreglos de pago matrícula estudiantes	467	---	10	89	566
Anticipos planilla mensual	3.401	157	(317)	1.634	4.875
Salarios girados en exceso	64.670	4.011	710	1.371	70.762
Cuentas por cobrar Bancos y otros	1.710	---	---	33	1.743
Ministerio de Hacienda cobros por retención	---	1.487	341	---	1.828
Pólizas por cobrar	---	---	166	---	166
Cuentas por cobrar a proveedores	---	---	---	240	240
Financiamiento Transitorio Vinculo externo					
(a)	1.874.163	---	---	2.882.005	4.756.168
Estudiantiles		380	408	446	1.234
Salarios girados en exceso Funcionarios inactivos (b)	6.721	776	6.218	7.494	21.209
Notas de débitos no identificadas	25	1	2	---	28
Recuperación de cuotas obreras patronales	1.258	5.161	6.874	24.349	37.642
Deducibles por cobrar Choferes	941	94	---	521	1.556
Notas de débitos por cheques devueltos	406	414	---	---	820
Vta. Bienes servicios Unidad Coordinación editorial	3.783	1.245	141	267	5.436
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	1.607	116	179	246	2.148
Cuentas por cobrar varias	441	210	---	10.972	11.623
Becas Horas asistentes estudiante	623	792	403	4.680	6.498
Venta bienes y servicios fondos restringidos	---	4.000	254	---	4.254
Venta bienes y servicios Empresas auxiliares	282.974	96.026	6.769	1.989	387.758
Venta bienes y servicios Cursos Especiales	690	---	---	---	690
Sub-total cuentas por cobrar	2.243.880	114.870	22.158	2.936.336	5.317.244
Documentos en Cobro Judicial	---	---	---	5.865	5.865
Total documentos por cobrar	2.243.880	114.870	22.158	2.942.201	5.323.109

(a) *Corresponde principalmente al Sobregiro de los gastos con respecto a los ingresos, 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 2012 y 2011 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Bodega principal de suministros	79.263	101.985
Bodega central de reactivos	28.695	21.643
Bodega de odontología	90.478	87.859
Bodega de la editorial	393.930	409.784
Bodega construcción y ferretería	---	45.642
Bodega de publicaciones	166.954	195.570
Activos Fijos OSUM	---	37.431
<i>Subtotal</i>	<i>759.320</i>	<i>899.914</i>
<i>Estimación para pérdidas por obsolescencia</i>		
Bodega principal de suministros	(8.000)	(9.000)
Bodega de odontología	(2.900)	(8.000)
Bodega principal de reactivos	(9.500)	(2.000)
Bodega de construcción	---	(4.000)
Bodega de la editorial	(40)	(200)
Bodega de materia prima	(170)	(200)
<i>Total estimación</i>	<i>(20.610)</i>	<i>(23.400)</i>
Mercadería en tránsito (1)	2.931.318	2.219.370
<i>Total, neto</i>	<i>3.670.028</i>	<i>3.095.884</i>

(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 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ley #7147 UCR Sede Limón	509	983
Programa Cooperación UCR-MAG	3.276	6.300
Ley 8114 Impuesto a los combustibles	---	374.800
Ley 7169 Conv. CITA-MAG-UCR-MICIT	9.828	19.167
Ley 7386 Desarrollo Paraíso	156.546	277.089
Timbre de Educación y Cultura	3.804	5.474
Banco Nacional de Costa Rica	68.441	79
Banco de Costa Rica	101.198	106.727
Banco Popular y de Desarrollo Popular	97.134	64.743
Inversiones Vínculo Externo	13.887	10.755
Total	<u>454.623</u>	<u>866.117</u>

Nota 8- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	4.880.981	4.355.156
Edificios	15.235.713	13.994.737
Instalaciones	1.751.750	1.751.750
Mobiliario y equipo	56.673.124	49.068.627
Vehículos	3.402.456	2.947.939
Construcciones en proceso (1)	3.476.100	1.704.561
Subtotal	<u>85.420.124</u>	<u>73.822.770</u>
Depreciación acumulada	(33.357.092)	(28.678.336)
Total, neto	<u>52.063.032</u>	<u>45.144.434</u>

(1) El detalle de las construcciones en proceso y el porcentaje de avance al 31 de diciembre del 2012 se presenta a continuación:

Detalle	Monto	%
Estadio Ecológico	304.525	47%
Edificio para el Centro Coord. Inst. Operaciones	30.564	64%
Caseta de Vigilancia Sede Guanacaste	1.067	95%
Edificio de Ciencias Sociales	131.474	34%
Servicios Profesionales Educación	22.423	84%
Edificio Instituto de Investigación	422.872	75%
Laboratorio Escuela Química	154.182	97%
Lab. De Inv. En Fuerza y Seguridad Vial LANAMME	1.821.177	80%
Aulas y Servicios Sanitarios Esc. Educación Física	165.694	87%
Construcción Lab. Mariposario Escuela de Biología	8.000	95%
Construcción acera perimetral recinto Tacares	12.439	52%
Construcción acera Facultad de Odontología	3.318	95%
Salas multiusos Lab. y recinto Tacares	171.499	52%
Remodelación Vida Estudiantil sede Occidente	139.480	95%
Caseta de seguridad recinto Santa Cruz	12.892	95%
Escalera elavador Facultad de Farmacia	28.187	25%
Edificio anexo a OEPI	7.580	95%
Edificio Investigación Jardín Botánico Lankester	957	5%
Edificio LANAMME	428	5%
Soda Facultad de Educación	37.342	60%
Total	<u>3.476.100</u>	

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

Concepto	Saldo al 31/12/2011	Adiciones				Retiros		Saldo al 31/12/2012
		Compra	Ajustes	Donaciones	Total de Aumentos	Retiros	Total Disminuciones	
Terrenos	4.355.156	---	---	525.825	525.825	---	---	4.880.981
Edificios	13.994.737	---	1.240.975	---	1.240.975	---	---	15.235.712
Instalaciones	1.751.750	---	---	---	---	---	---	1.751.750
Otras Constricciones y Mejoras	1.704.561	3.262.319	---	---	3.262.319	1.490.780	1.490.780	3.476.101
Mobiliario	2.599.256	498.740	46.444	105.715	650.899	34.430	34.430	3.215.725
Equipo de Oficina	506.645	23.446	139	2.139	25.724	24.901	24.901	507.468
Equipo de Laboratorio	15.496.907	2.382.392	63.979	696.887	3.143.258	160.527	160.527	18.479.638
Libros	5.853.550	1.242.863	524	8.811	1.252.198	2.388	2.388	7.103.360
Equipo Didáctico	3.319.474	368.148	9.252	185.658	563.058	101.486	101.486	3.781.046
Vehículos	2.947.939	441.007	---	13.509	454.516	---	---	3.402.455
Maquinaria, Agrícola e Industrial	1.078.884	175.775	4.382	9.253	189.410	16.085	16.085	1.252.209
Misceláneo	1.102.166	183.204	26.488	13.825	223.517	7.593	7.593	1.318.090
Discoteca	4.204	---	---	---	---	---	---	4.204
Equipo de imprenta	295.555	183	---	---	183	478	478	295.260
Equipo Musical	467.815	44.925	5	---	44.930	183	183	512.562
Herramientas	143.452	4.731	532	167	5.430	1.833	1.833	147.049
Equipo Telefónico	508.223	4.103	2.052	3.709	9.864	7.884	7.884	510.203
Equipo Radiofónico	304.657	30.000	---	440	30.440	7.985	7.985	327.112
Equipo de seguridad	883.854	108.253	94.997	9.613	212.863	65.745	65.745	1.030.972
Equipo animal	99.876	1.051	41.526	2.340	44.917	19.200	19.200	125.593
Equipo de Computación	13.625.569	1.421.671	316.847	95.685	1.834.203	668.533	668.533	14.791.239
Obras de Arte	31.158	2.876	---	---	2.876	37	37	33.997
Equipo Doméstico	452.096	49.202	---	2.130	51.332	7.081	7.081	496.347
Equipo marítimo	16.996	---	---	---	---	---	---	16.996
Equipo de comunicación	2.278.290	394.806	94.522	2.499	491.827	46.062	46.062	2.724.055
Totales	73.822.770	10.639.695	1.942.664	1.678.205	14.260.564	2.628.781	2.663.211	85.420.124

Concepto	Depreciación						Saldo al 31/12/12
	Saldo al 31/12/11	Disminuciones		Adiciones		Total Adiciones	
		Disminuciones	Total Disminuciones	Adiciones	Total Adiciones		
Edificios	4.061.575	107.784	107.784	286.191	286.191	4.239.982	
Instalaciones	1.115.252	24.662	24.662	113.212	113.212	1.203.802	
Mobiliario y equipo de oficina	1.374.459	34.751	34.751	250.592	250.592	1.590.300	
Equipo de Laboratorio	6.559.325	82.804	82.804	1.517.948	1.517.948	7.994.469	
Libros	3.434.071	---	---	687.800	687.800	4.121.871	
Equipo Didáctico	1.762.184	77.338	77.338	293.637	293.637	1.978.483	
Vehículos	1.579.795	---	---	261.384	261.384	1.841.179	
Maquinaria, Agrícola e Industrial	476.513	13.007	13.007	107.202	107.202	570.708	
Misceláneo	398.610	4.657	4.657	124.026	124.026	517.979	
Discoteca	4.204	---	---	---	---	4.204	
Equipo de imprenta	200.156	475	475	21.907	21.907	221.588	
Equipo Musical	269.940	183	183	33.080	33.080	302.837	
Herramientas	97.869	1.398	1.398	11.695	11.695	108.166	
Equipo Telefónico	231.333	4.689	4.689	42.250	42.250	268.894	
Equipo Radiofónico	256.135	2.182	2.182	16.705	16.705	270.658	
Equipo de seguridad	373.212	5.709	5.709	102.188	102.188	469.691	
Equipo de Computación	5.736.815	464.591	464.591	1.355.585	1.355.585	6.627.809	
Equipo Doméstico	246.654	5.485	5.485	38.575	38.575	279.744	
Equipo marítimo	8.479	---	---	1.415	1.415	9.894	
Equipo de comunicación	491.755	539	539	243.618	243.618	734.834	
Total	28.678.336	830.254	830.254	5.509.010	5.509.010	33.357.092	

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	1.430	---	---	1.430	---	---	16.996
Equipo de comunicación	1.807.991	435.943	26.590	9.439	471.972	1.673	1.673	2.278.290
Totales	64.029.723	8.639.750	5.473.819	561.031	14.674.600	4.881.553	4.881.552	73.822.770

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	223.170	12.250	12.250	35.734	35.734	246.655	
Equipo marítimo	6.996	---	---	1.483	1.483	8.480	
Equipo de comunicación	275.262	186	186	216.679	216.679	491.755	
Total	24.341.454	710.673	710.673	5.047.555	5.047.555	28.678.336	

Nota 9- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Derechos telefónicos	15.089	15.089
Depósitos en garantía	57.789	52.297
Derechos y programas de cómputo	2.101.656	1.436.540
Derecho de participación y cumplimiento	353	353
Amortización de software	(1.345.963)	(1.049.777)
Total, neto	828.924	454.502

Nota 10- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cheques anulados por pagar en reserva (1)	678.782	617.237
Cuentas por pagar a proveedores	64.272	341.388
Depósitos en garantía de participación y cumplimiento	119.371	104.591
Depósitos no identificados	132.371	147.875
Depósito tarjeta acceso UCR	47.209	41.719
Seguros por pagar al INS	26.597	20.294
Otras cuentas por pagar	30.797	10.121
Total	1.099.399	1.283.225

(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 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	468.656	418.955
Instituto Nacional de Seguros	90.258	104.382
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	132.375	130.976
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	86.415	161.124
Caja Costarricense de Seguro Social	470.157	428.071
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la UCR	1.734.343	1.471.900
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo (1)	207.653	168.762
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	342.357	308.563
Sindicatos, Colegios Profesionales, BCR (1)	35.630	55.842
Otras retenciones por pagar	154.791	152.461
Total	3.722.635	3.401.036

(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 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuotas patronal CCSS	771.010	749.592
Cuotas patronal Banco Popular	41.676	40.518
Cuota Patronal IVM	254.422	259.939
L.P.T. CCSS Reg. Obligatorio	125.029	121.555
LPT CCSS-Fondo Capitalización Laboral	250.058	243.111
Aportes a Junta de Ahorro y Préstamo	214.233	192.773
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	154.872	125.916
Derechos laborales, fondos restringidos (1)	1.637.804	1.324.541
Derechos laborales, empresas auxiliares (1)	386.282	325.911
Derechos laborales, cursos autofinanciados (1)	386.305	342.464
Salario escolar vinculo externo	670.636	613.039
Total	<u>4.892.327</u>	<u>4.339.359</u>

(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 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<i>Banco Nacional de Costa Rica</i> , 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	692.075	771.361
<i>Menos:</i> Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>(81.616)</u>	<u>(85.548)</u>
Total de la deuda a largo plazo	<u>610.459</u>	<u>685.813</u>

Nota 14- Superávit comprometido

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Fondos restringidos (1)	8.274.934	7.552.994
Empresas auxiliares (1)	2.917.358	2.457.874
Cursos especiales (1)	492.471	401.008
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	204.576	245.934
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	348.574	233.020
Proyectos de inversión (2)	6.455.904	3.479.564
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	13.088.835	14.673.929
Superávit programas de posgrado	408.985	290.397
Superávit intraproyectos	5.115.445	4.333.807
Superávit cursos fondo sistema	3.817.846	4.040.950
Superávit Ley 7386	20.931	6.799
Total	<u>41.145.859</u>	<u>37.716.276</u>

(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 periodo terminado el 31 de diciembre del 2012, que se desembolsan durante el periodo 2013.

Nota 15- Superávit del período

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Excedentes (ingresos menos egresos)	42.029.345	38.724.356
Superávit comprometido	(41.145.859)	(37.716.276)
Superávit fondo préstamo	(110.936)	(79.102)
Total	<u>772.550</u>	<u>928.978</u>

Nota 16- Impuesto sobre bienes y Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Derechos de pesca del Atún Ley 6267	168.208	188.60
Control de Calidad de Alimentos CINA, Ley 6883	258.045	231.295
Total	<u>426.253</u>	<u>419.555</u>

Nota 17- Venta de Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Alquiler soda y fotocopiadora	103.823	94.322
Servicios dentales	6.332	14.461
Servicios administrativos	827.271	827.222
Servicio de fotocopiado	9.479	10.494
Servicios varios	454.562	385.066
Venta de servicios empresas auxiliares	3.495.716	3.559.606
Ventas de servicios fondos rest.	6.311.704	5.772.414
Servicios intraproyectos	593.203	433.404
Total	<u>11.802.090</u>	<u>11.096.989</u>

Nota 18- Derechos Administrativos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Derechos y Confección Carné UCR	7.546	7.142
Derechos de Exámenes (Ext. y Suficiencia)	17.909	21.256
Derechos de Examen de Admisión	260.570	189.220
Derecho de Incorporación y Título	77.715	72.802
Derecho de Matrícula Corriente	3.124.106	2.906.482
Derecho de Marchamo	29.761	29.685
Derechos de Matrícula Cursos Especiales	456.298	351.092
Derecho de Laboratorio	43.482	40.203
Derecho de Matrícula estudio de Post- Grado	95.972	104.320
Derechos de Certificaciones	54.133	49.888
Derecho de Matrícula- Prog. Posg. Financ. Compl.	1.855.840	1.965.252
Cuotas de Bienestar Estudiantil	194.361	181.848
Fondo Solidario Estudiantil	38.977	36.229
Total	<u>6.256.670</u>	<u>5.955.419</u>

Nota 19- Ingresos de la Propiedad

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	3.017.195	2.645.688
Intereses y comisiones sobre préstamos Sector Privado	11.963	12.603
Intereses sobre Cuentas Corrientes y Otros depósitos Bancos Estatales	316.463	258.951
Diferencias por tipo de cambio	119.228	71.405
Total	<u>3.464.849</u>	<u>2.988.647</u>

Nota 20- Transferencias Corrientes Gobierno Central

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Aporte Corte Suprema de Justicia	6.779	8.334
Defensoría de los Habitantes	7.185	6.892
Ley 8114 Impuesto sobre Combustibles (LANAME)	4.156.593	2.951.949
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	117.936	118.833
Ley 7277 Programa Coope. UCR-MAG	39.311	37.800
Ley 7386 Recinto UNV de Paraíso Cartago	1.559.686	299.837
Ley 7277 Sede Regional de Limón	6.099	5.900
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	154.504.562	135.101.417
Subvención Estatal Ley 7386	318.861	1.362.697
CONARE	---	3.905.455
Total	<u>160.717.012</u>	<u>143.799.114</u>

Nota 21- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	216.051	263.224
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	216.051	263.224
Total	<u>432.102</u>	<u>526.448</u>

Nota 22 - Transferencias Corrientes Instituciones Descentralizados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 los saldos se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	15.277	11.860
CCSS Diplomado Cito tecnología	---	23.222
Transferencia UNA	---	37.813
Transferencias CONARE MEP	---	373.644
Total	<u>15.277</u>	<u>446.539</u>

Nota 23- Transferencias Corrientes Sector Privado

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	426.239	468.953
Fondos de diferentes proyectos sector privado	---	84.721
Fondos Reserva de Producción	31.828	28.940
Fondo Especial de Becas (Sep)	29	---
Fortalecimiento Propymes Los patitos Alpigo	4.832	19.854
Apoyo CIBCM	97	11.219
Pro-Construcción Edificio Celeq	27.091	---
Curs Monit Diagn Virol Molec Vect Trasn	1.485	---
Caract Patr Suscept Antibio Aislam Shig	5.500	---
Gener Inmunoest Bas Nanopar Fosf Calc M	12.419	---
Secuenc Direc del Adn y Hpv Detec 50 Bio	4.250	---
Concent Seric Lepti y Adipon Ind Efec In	6.859	---
Feria Nacional de Ciencia y Tecnología	7.865	---
Asuntos Culturales Feucr	4.131	---
Eval Estrat Altern P/ la Prod Clon Peji	2.462	---
Apoyo a la Inv. y Ext. Con Trans. Fundevi	1.136	---
Des y Optimiz Prod Cosmet a Bas de Lec C	1.937	---
Caracteriz Molecul Canelopatias en C.R.	8.047	---
Mejoram. Diagnos. Molecular Distrofia	5.813	---
Asesorías Técnicas y Consultorías Cicap	30.000	---
Fort Excel Acade y la Igual Oport E.I.I	5.119	---
Busq Microo Patog Celul Asoc Horm Zompop	2.750	---
Implant Prog Monit Conc Isotop Radiac Na	8.346	---
Min Dat Tec Estad Ser De Tiemp y Anal Go	11.746	---
Apoyo Econ a Estud Q Trab En Proy Invest	17.167	---
Estud Tectonica Act y Sist de Fall de Ag	8.210	---
Flujo Gen de Arroz Cultivo a Arroz Malez	975	---
Clasif Suel Don Se Ubic Nuev Estac Acele	4.919	---

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proteo de Venen de Serp Impl de Nuev Tec	6.000	---
Amb Virtual Coop Herram Inno P Educ Pree	1.912	---
Farmacogen: Aplicac y Metd Pais Desarr	1.808	---
Utiliz de Microorga en el Campo Agrícola	654	---
Obras d Infraestructuras Esc Adm Negoci	8.375	---
Remanentes de Congresos Microbiológicos	7.152	---
Remanentes Proyectos Finalizados Fundevi	15.629	---
Fortal del Equipo e Infraestructura CICANUM	12.288	15.136
Plan Regular eInd Frag Amb Dist. Ciud Ques	27.381	40.500
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
IX Conf Latina de Geofis Espac (COLAGE)	---	8.563
Xii Congres Latinoam Antropolo Biológica	10.329	---
Esc Mate P/ Amer Latin Carib(Emalca) Sro	6.653	---
Proyectos Docentes Sede Reg. Occidente	10.005	---
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
Inves Anal Integ Prop Quim Organ Vin Gui	2.433	---
IV Congreso Internac: gestión, innovación	---	572
Recon Cent Educat Impl Acc Fav Igual Gen	4.500	---
Infecc Macrofag Celul Dendrit Huma Por V	6.000	---
Total	<u>762.371</u>	<u>778.226</u>

Nota 24- Transferencias Corrientes Sector Externo

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Fitopatología- Pry. Centroame-Sigatoka	2.000	1.075
Actividades de intercambio académico	200	25
Becas CROWLEY	2.507	2.609
Becas Victoria Salas Doust- Inversión	2.464	4.947
Premio Fernando Soto Harrison	---	1.682
Red Observador de Buen Pract en Dirección	33.920	14.574
Uña de Gato cost caop act prod Fitot y D	1.421	8.538
Dinam Act Sistem Dos Comp Bvrs y Sist S	4.830	---
Diag Morf . y Molec De Acar del Gen Tetra	5.892	---
Biotransf Subp Gener Indust Proc Frutas	20.074	---
Foment Emprend Aducac Sup P/ Mej Inser P	21.597	---
Escuela Matem Latinoam y Caribe (Emalca)	1.063	---
Primer Taller Centroamericano en Laseres	11.987	---
Total	<u>107.955</u>	<u>33.450</u>

Nota 25- Ingresos de Financiamiento

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Superávit Déficit Acumulado ejercicio anterior	928.978	905.730
Recursos Vigencias anteriores/ cheques prescritos	58.180	17.763
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	7.596.418	7.772.602
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	4.318.854	3.838.484
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	4.021.639	4.119.456
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	2.445.989	1.638.544
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docentes	407.881	420.319
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Compblem.	296.602	218.085
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	233.020	499.483
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	79.102	69.734
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	245.934	308.724
Superávit Proyectos de Inversión	3.479.564	4.541.193
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	14.673.929	10.709.837
Superávit Compromisos Proyectos de Inversión	---	9.020
Superávit Ley 7386 Recinto de Paraíso de Cartago	6.799	11.554
Total	<u>38.792.889</u>	<u>35.080.528</u>

Nota 26- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Salario Base	31.451.206	29.047.389
Derechos adquiridos	766.416	651.572
Reajuste por reasignación	184	201
Jornales	9.307	8.861
Servicios especiales	11.007.209	9.689.955
Sobresueldos	649.090	659.584
Sueldos base de Comisión	6.185	5.757
Suplencias	163.816	132.313
Tiempos extraordinario	523.186	494.262
Recargo de Funciones	1.294.544	1.177.584
Dietas	7.466	7.081
Retribuciones por años de servicios	35.038.257	30.886.156
Retribución al Ejerc. Liberal de Profesores	173.913	158.616
Decimo tercer mes	8.443.632	7.538.717
Salario Escolar	7.074.479	6.273.204
Otros incentivos salariales	12.510.972	11.160.079
Contribuciones Patronales al desarrollo	9.837.970	8.865.381
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	11.928.244	10.609.563
Remuneraciones diversas	1.438.001	1.259.245
Total	<u>132.324.077</u>	<u>118.625.520</u>

Nota 26 - Egresos corrientes para operaciones por programa

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Docencia (1)	58.427.043	53.463.320
Administración (2)	17.402.406	15.658.101
Investigación (3)	21.616.072	18.471.096
Dirección Superior (4)	22.975.640	21.414.957
Desarrollo Regional (5)	17.407.991	15.060.386
Vida Estudiantil (6)	14.072.053	11.943.750
Acción Social (7)	4.566.355	4.070.160
Total	<u>156.467.560</u>	<u>140.081.770</u>

(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 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Alquileres	756.806	639.730
Servicios Básicos	2.389.529	2.355.119
Servicios comerciales y financieros	1.611.378	1.648.280
Servicios de gestión y de apoyo	2.130.893	1.913.498
Gastos de viajes y transportes	1.014.979	929.181
Seguros reaseguros y otras obligaciones	727.344	637.204
Capacitación y Protocolo	864.244	980.679
Mantenimiento y reparación	1.880.164	1.689.985
Servicios Diversos	1.627.408	1.607.990
Total	<u>13.002.745</u>	<u>12.401.666</u>

Nota 28 Bienes duraderos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Maquinaria, Equipo y Mobiliario	8.971.377	8.704.987
Construcciones Adiciones y Mejoras	4.512.678	3.224.245
Bienes duraderos diversos	8.157	7.840
Total	<u>13.492.212</u>	<u>11.937.072</u>

Nota 29- Transferencias corrientes

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 el detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Transferencias corrientes al Sector Público	11.817	---
Transferencias corrientes a Personas	13.472.883	11.499.317
Prestaciones Legales	3.695.197	2.944.383
Transferencias corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	591.614	890.472
Otras transferencias corrientes al Sector Privado	21.913	20.208
Transferencias corrientes al Sector Externos	24.747	39.275
Total	<u>17.818.171</u>	<u>15.393.655</u>

Nota 30 - Contingencias

La Oficina Jurídica mediante oficio OJ-312-2013 de fecha 05 de abril del 2013, informa acerca de los procesos judiciales a favor y en contra de la Universidad.

De este oficio se desprende que existen a esa fecha 55 procesos ordinarios laborales que en su mayoría los califica como "inestimable" y están pendientes de resolver. Entre los procesos que están para ejecución y liquidación de sentencia se encuentran los expedientes número 00-003227-166-LA; 05-000022-166; y 05-000675-0166-LA; en el primero la Universidad ya depositó ¢175.385.157,70 correspondiente al pago total de las costas de este proceso judicial, equivalente a un 20% de la condenatoria. En el segundo el actor presenta ejecución de sentencia, solicitando la liquidación de los siguientes montos: A) Por concepto de 18 anualidades a partir del 21 de mayo de 1991 al 25 de octubre del 2003, la suma de ¢3.892.561,66. B) Intereses a partir del 21 de mayo de 1991 al 06 de junio del 2011, según tasa vigente del Banco Nacional, la suma de ¢11.399.005,73. C) Honorarios de abogado, la suma de ¢778.512,33. Para un total de ¢16.070.079,32. En el tercer caso la representante judicial de la Universidad presenta escrito el cual pone en conocimiento del despacho el depósito judicial No. 12355902 por un monto de ¢34.854.986,30 que corresponden al monto adeudado al señor Adolfo Montero Quirós. El depósito judicial No. 12104002 por un monto de ¢25.039.322,85 correspondiente al monto adeudado al señor Johan Lotz Artavia, y el depósito judicial No. 12345702 por un monto de ¢8.984.146,30 que corresponden a las costas del proceso judicial.

Existen también 44 procesos de conocimiento y medidas cautelares y 14 procesos penales, los cuales la mayoría están en trámite.

Como se indicó anteriormente estos casos se encuentran a la fecha pendientes de resolución definitiva por parte de los diversos juzgados, los cuales en su mayoría, dadas sus características particulares, son de cuantías inestimables, por lo que no nos fue posible evaluar el impacto económico que la materialización desfavorable de todos estos litigios pudiera tener sobre los estados financieros de la Institución.

Existen además 10 recursos de amparo y 3 acciones de inconstitucionalidad ante la Sala Constitucional presentados antes del 31 de diciembre del 2012. Según la Ley de Jurisdicción Constitucional, la declaratoria con lugar produce la condena a pagar los daños y perjuicios a favor del administrado, pero para ello deberá interponer un proceso posterior de ejecución de sentencia, por lo que resulta imposible estimar el monto.

Nota 31- Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Recibos de matrícula al cobro (1)	1.766.686	1.723.062
Garantías de licitaciones (2)	1.155.667	1.179.614
Tratamiento odontológico (3)	37.521	46.569
Arrendamiento de locales	49.623	42.749
Compra de libros y catálogos	45.914	45.914
Pagos anticipados	206.457	223.475
Edificación e instalaciones en propiedad bajo convenios con UCR	80.680	80.680
Total	<u>3.342.548</u>	<u>3.342.063</u>

(1) Recibos de matrícula al cobro:

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

(2) Garantías de licitaciones:

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

(3) 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 EGRESOS POR SECCIÓN

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>Anexo</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Fondos corrientes para operaciones</i>			
Ingresos	1	180.561.576	161.889.354
Gastos	2	(156.467.560)	(140.081.770)
Excedente		24.094.016	21.807.584
<i>Empresas auxiliares</i>			
Ingresos		6.598.966	5.772.388
Gastos		(3.681.608)	(3.314.514)
Excedente		2.917.358	2.547.874
<i>Fondo de préstamos</i>			
Ingresos		125.356	90.460
Gastos		(14.421)	(11.658)
Excedente		110.935	79.102
<i>Fondos restringidos</i>			
Ingresos		19.962.307	18.316.699
Gastos		(11.687.373)	(10.763.705)
Excedente		8.274.934	7.552.994
<i>Cursos especiales</i>			
Ingresos		864.179	771.411
Gastos		(371.706)	(370.404)
Excedente		492.473	401.007
<i>Programa posgrado financiamiento complementario</i>			
Ingresos		2.153.015	2.184.860
Gastos		(1.744.030)	(1.894.463)
Excedente		408.985	290.397
<i>Fondos intraproyectos</i>			
Ingresos		5.866.687	5.174.044
Gastos		(751.242)	(840.237)
Excedente		5.115.445	4.333.807

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS POR SECCIÓN

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresado en miles de colones)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Fondos del sistema (CONARE)</i>		
Ingresos	8.529.921	8.398.555
Gastos	<u>(4.712.076)</u>	<u>(4.357.604)</u>
<i>Excedente</i>	<u>3.817.845</u>	<u>4.040.951</u>
<i>Planta física</i>		
Inversiones en infraestructura	<u>(3.202.646)</u>	<u>(2.239.360)</u>
<i>Superávit antes de transferencias</i>	<u>42.029.345</u>	<u>(38.724.356)</u>
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos	<u>(41.256.795)</u>	<u>(37.795.378)</u>
<i>Superávit del período</i>	<u>772.550</u>	<u>928.978</u>

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 2012
(Expresados en miles de colones)

Cuenta	Fondos Corrientes	Empresas Auxiliares	Fondo de préstamos	Fondos Restringidos	Cursos especiales	Prog. Postg. Financ. Complem.	Fondos Intra proyectos	Fondo del sistema (CONARE)	Total
Otros Ingresos Tributarios	147.326	---	---	---	---	---	---	---	147.326
Venta de Bienes	116.908	657.261	---	---	---	---	---	---	774.169
Venta de Servicios	958.114	3.495.716	---	6.311.704	---	---	1.036.555	---	11.802.089
Derecho de Administrativos	3.905.555	---	---	38.977	456.298	1.855.840	---	---	6.256.670
Ingresos a la Propiedad	3.311.535	---	11.962	55.768	---	574	85.010	---	3.464.849
Multas, sanciones, Remates	427.790	---	---	---	---	---	---	---	427.790
Otros ingresos no tributarios	417.600	---	---	4.263	---	---	---	---	421.863
Ingresos de Capital	---	---	113.394	---	---	---	---	---	113.394
Transf. Ctes. Sector Público									
Trasnf. Cte. del Gob. Central	151.555.966	---	---	4.652.765	---	---	---	4.508.282	160.717.013
Tranf. Cte.Inst. Descentralizadas	15.276	---	---	432.101	---	---	---	---	447.377
Ingresos de Financiamiento	19.705.506	2.445.989	---	7.596.418	407.881	296.602	4.318.854	4.021.639	38.792.889
Impuestos sobre bienes y servicios	---	---	---	426.253	---	---	---	---	426.253
Transf. Ctes. Sector Privado	---	---	---	336.103	---	---	426.268	---	762.371
Transf. Ctes. Sector Externos	---	---	---	107.955	---	---	---	---	107.955
Total Ingresos	180.561.576	6.598.966	125.356	19.962.307	864.179	2.153.016	5.866.687	8.529.921	224.662.008
Porcentaje	80.37%	2.94%	0,06%	8.89%	0.39%	0.96%	2.62%	3.80%	100%

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
Transf. Ctes. Sector Público									
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
Total Ingresos	161.889.354	5.772.387	90.460	18.316.698	771.412	2.184.859	5.174.044	8.398.556	202.597.770
Porcentaje	79.91%	2.85%	0.04%	9.04%	0.38%	1.08%	2.55%	4.15%	100%

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

RESUMEN DE EGRESOS POR SECCION

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012
(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	58.427.043	217.021	---	---	119.950	132.604	1.744.030	52.245	1.797.215	62.490.108
Investigación	21.616.072	868.857	---	---	4.764.246	---	---	560.572	506.988	28.316.735
Acción Social	4.566.355	2.328.072	---	---	6.353.089	239.102	---	35.644	162.440	13.684.702
Vida Estudiantil	14.072.053	73.375	---	3.443	15.109	---	---	---	127.861	14.291.841
Administración	17.402.406	---	---	---	---	---	---	13.277	77.220	17.492.903
Dirección Superior	22.975.640	---	---	10.978	29.832	---	---	76.807	1.683.520	24.776.777
Desarrollo Regional	17.407.991	194.283	---	---	405.147	---	---	12.697	356.832	18.376.950
Inversiones	---	---	3.202.646	---	---	---	---	---	---	3.202.646
Total Gasto	156.467.560	3.681.608	3.202.646	14.421	11.687.373	371.706	1.744.030	751.242	4.712.076	182.632.662
Porcentaje	85.68%	2.02%	1.76%	0.01%	6.40%	0.21%	0.96%	0.42%	2.58%	100%

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
Total Gasto	140.081.770	3.314.513	2.239.360	11.358	10.763.706	370.404	1.894.463	840.237	4.357.605	163.873.416
Porcentaje	85.48%	2.02%	1.37%	0.01%	6.57%	0.23%	1.16%	0.51%	2.66%	100%

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 2012 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 04 de mayo del 2013.

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.

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar 'Financiamiento Transitorio Vínculo Externo' referente al Programa de Atención Integral de Salud (PAIS), con un saldo de ¢4.643.259 (miles) no presenta ninguna recuperación en el periodo. En el oficio OAF-1434-2013, la Directora de la Oficina de Administración Financiera manifiesta que el 26 de marzo del año 2013 el señor Rector de la Universidad Henning Jensen Pennington, la señora Ileana Balmaceda Arias, Presidenta Ejecutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, y la señora Presidenta de la República Laura Chinchilla Miranda, como garante del cumplimiento, firmaron un addendum a la contratación directa DCSS-001-2003, en el cual se prorrogó hasta el 14 de febrero del 2014 el programa PAIS con carácter de improrrogable. En este acuerdo se establece de manera clara que para lo referente al año 2013, la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) va a cubrir los gastos reales de ejecución del proyecto hasta febrero del 2014 (cláusula tercera del addendum). Sin embargo en relación con las sumas adeudadas al 31 de diciembre del 2012, la cláusula décimo novena establece que los restantes términos y condiciones de la contratación original se mantienen incólumes, por lo que la Universidad tiene que continuar con la gestión de cobro del saldo de ¢4.643.259 (miles) por cobrar a la CCSS al 31 de diciembre del 2012.

A la fecha de este dictamen la administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-1866-04-2008-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.

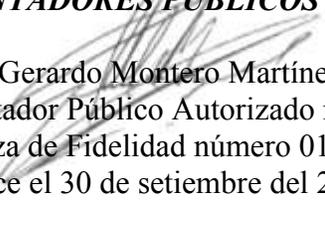
La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría. Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento 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 1-2012 de fecha 04 de mayo del 2013.

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 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2013

San José, Costa Rica, 03 de mayo del 2013

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