

Universidad de Costa Rica (UCR)

Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2010 y 2009

(Con el Informe de los Auditores Externos)

Universidad de Costa Rica (UCR)
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
ÍNDICE

	Página
<u>I. Estados Financieros Auditados:</u>	
A. Opinión de los Auditores Independientes	3
B. Estado de Situación Financiera	6
C. Estado de Ingresos y Egresos	7
D. Estado de Cambios en el Patrimonio	8
C. Estado de Flujos de Efectivo	9
D. Notas a los Estados Financieros	10
<u>II. Información Financiera Complementaria</u>	28
<u>III. Informe sobre el control interno</u>	37

Opinión de los Auditores Independientes

Señores
Consejo Universitario
Universidad de Costa Rica (UCR)
Presente

a. Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado el estado de situación financiera de la Universidad de Costa Rica (UCR) al 31 de diciembre 2010, los estados de ingresos y egresos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para el año terminado en esa fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 fueron auditados por otros contadores públicos quienes emitieron una opinión con salvedad con fecha 5 de marzo de 2010.

b. Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable que se señala en la nota 1.b. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

c. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo que se discute en el párrafo de salvedad condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión.

d. Bases para la opinión calificada

i. Propiedad, vehículos y mobiliario (nota 8):

A la fecha de este dictamen la Administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-2278-04-2006-C, dirigido a la Oficina Jurídica, en relación con un estudio de los terrenos propiedad de la Universidad en el que se mencionan defectos de inscripción ante el Registro Nacional y otras situaciones que requieren ser corregidas o modificadas para el control de los terrenos. Desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse cuando se resuelva esta situación.

ii. Reevaluación de terrenos (nota 9):

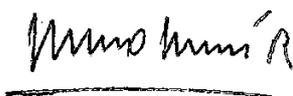
En el año 2006 se registró un incremento en el valor de los terrenos como resultado de un avalúo preparado por peritos internos de la Universidad que generó un superávit por revaluación por €60.035 (millones). La revaluación se realizó utilizando índices de precios y no consideró: a) la localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico y, b) el índice no se aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno. La Administración (oficio OAF-0027-01-2008-C) solicitó a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones los valores apropiados para realizar los ajustes del caso. Debido a que no se ha recibido respuesta, desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse cuando el procedimiento de revaluación se corrija.

e. Opinión

En nuestra opinión, a excepción del efecto por los ajustes, que se pudieran haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en la sección d anterior, sobre la cuentas de propiedad, vehículos y mobiliario y la cuenta de reevaluación de terrenos, 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 2010, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminados en esa fecha, conforme la base de registro contable descrita en la Nota 1.b.

f. Información financiera suplementaria

La auditoría fue realizada con el propósito de expresar opinión sobre los estados financieros descritos en el párrafo a anterior. La información financiera complementaria que se presenta en los anexos adjuntos se revisó con los mismos procedimientos de auditoría aplicados en el examen de esos estados financieros y en nuestra opinión está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes al relacionarla con dichos estados financieros.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005
31 de marzo de 2011

Exento del Timbre de Ley No.6663 por disposición de su artículo 8.
Póliza R-1153 vence el 30 de setiembre, 2011

Universidad de Costa Rica
Estados de Situación Financiera
31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresado en miles de colones)

ACTIVOS	Notas	2010	2009
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	¢ 7.108.824	¢ 13.485.804
Inversiones en valores	4	29.168.318	16.933.568
Cuentas y documentos por cobrar, neto	5	5.275.668	1.630.124
Inventarios	6	1.631.819	2.417.746
Productos acumulados	7	723.717	1.779.022
Gastos pagados por adelantado		18.762	19.003
Total activo corriente		<u>43.927.108</u>	<u>36.265.267</u>
Propiedad, vehículos, mobiliario y equipo, neto	8	39.688.266	34.623.144
Revaluaciones de terrenos	9	60.035.586	60.035.586
Inversiones permanentes	10	85.454	81.276
Otros activos	11	506.908	476.929
Total activos		<u>¢ 144.243.322</u>	<u>¢ 131.482.202</u>
PASIVOS			
Pasivo corriente:			
Porción circulante de la deuda a largo plazo	15	¢ 78.477	¢ 64.824
Cuentas por pagar	12	1.069.203	1.210.679
Deducciones y retenciones por pagar	13	2.891.031	2.603.998
Gastos acumulados por pagar	14	3.689.668	2.482.223
Pasivos diferidos		1.886	-
Total pasivo corriente		<u>7.730.265</u>	<u>6.361.724</u>
Documentos por pagar a largo plazo	15	770.769	853.838
Total pasivos		<u>¢ 8.501.034</u>	<u>¢ 7.215.562</u>
PATRIMONIO			
Capital immobilizado	1-s	¢ 39.513.144	¢ 34.165.003
Superávit comprometido	16	34.170.630	28.109.406
Superávit del periodo	17	905.730	845.397
Superávit fondo de préstamos		600.038	497.960
Superávit por revaluación	9	60.035.586	60.035.586
Capital libros		381.075	412.004
Aportes de capital		74.128	69.950
Provisión cuentas incobrables e inventarios		(65.169)	(56.509)
Ganancia no realizada en inversiones en valores		127.126	187.843
Total patrimonio		<u>135.742.288</u>	<u>124.266.640</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>¢ 144.243.322</u>	<u>¢ 131.482.202</u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe

Universidad de Costa Rica
 Estado de Ingresos y Gastos
 Años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
 (Expresado en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ingresos (nota 1-d)			
Fondos corrientes para operaciones	1-a	¢ 142.660.005 ¢	128.183.429
Empresas auxiliares		4.828.526	4.763.519
Fondo de préstamos		84.462	49.585
Fondos restringidos		17.338.478	14.529.902
Cursos especiales		846.152	635.375
Progr. posgrado financiamiento complt.		2.082.738	1.993.362
Fondos intraproyectos		4.828.544	4.386.912
Fondos del sistema CONARE		8.858.182	4.978.238
Total ingresos		¢ <u>181.527.087</u> ¢	<u>159.520.322</u>
Egresos (nota 1-d)			
Fondos corrientes para operaciones	18	124.993.591	111.045.572
Empresas auxiliares		3.205.497	2.919.566
Fondo de préstamos		14.728	12.360
Fondos restringidos		9.516.896	7.801.423
Cursos especiales		418.711	329.048
Progr. posgrado financiamiento complt.		1.868.446	1.738.251
Fondos intraproyectos		943.596	773.235
Fondos del sistema CONARE		3.317.653	3.695.410
Inversiones en infraestructura		2.101.875	2.213.429
Total gastos		¢ <u>146.380.993</u> ¢	<u>130.528.294</u>
Superávit antes de transferencias		<u>35.146.094</u>	<u>28.992.028</u>
Transferencias :			
Superávit comprometido (nota 16, para el 2010)		(34.170.630)	(28.146.631)
Fondo de préstamos		(69.734)	0
Superávit neto del periodo		¢ <u><u>905.730</u></u> ¢	<u><u>845.397</u></u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe

Universidad de Costa Rica
Estado de cambios en el Patrimonio
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresado en miles de colones)

	<u>Capital inmovilizado</u>	<u>Superávit comprometido</u>	<u>Superávit acumulado</u>	<u>Fondo de préstamos</u>	<u>Superávit por revaluación</u>	<u>Capital libros</u>	<u>Capital Cooperativa Dos Pinos</u>	<u>Estimación - incobrables y obsolescencia - inventarios</u>	<u>Ganancia no realizada en inversiones en valores</u>	<u>Total</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	¢ 26.487.030	24.099.397	1.622.714	384.242	60.035.586	367.098	27.738	(60.789)	119.682	113.082.698
Superávit del período			845.397							845.397
Transferencia a resultados			(1.622.714)							(1.622.714)
Transferencia de superávit comprometido		(24.099.397)								(24.099.397)
Registro del nuevo superávit comprometido		28.109.406								28.109.406
Otros movimientos del período				113.718		44.907	42.212		68.161	268.998
Provisión por obsolescencia de inventarios										0
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	7.625.005									7.625.005
Estimación para incobrables								4.280		4.280
Amortización de préstamo bancario	52.968									52.968
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	34.165.003	28.109.406	845.397	497.960	60.035.586	412.005	69.950	(56.509)	187.843	124.266.641
Superávit del período			905.730							905.730
Transferencia a resultados			(845.397)							(845.397)
Transferencia de superávit comprometido		(28.109.406)								(28.109.406)
Registro del nuevo superávit comprometido		34.170.630								34.170.630
Otros movimientos del período				102.078		(30.930)	4.178		(60.715)	14.610
Provisión por obsolescencia de inventarios										0
Aumento en inmuebles, mobiliario y equipo	5.348.141									5.348.141
Estimación para incobrables								(8.660)		(8.660)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	¢ 39.513.144	34.170.630	905.730	600.038	60.035.586	381.075	74.128	(65.169)	127.127	135.742.288

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre 2010 y 2009
(cifras expresadas en miles de colones)

1. ORGANIZACIÓN Y POLÍTICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD

(a) Organización

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

Administración y gobierno

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

Fiscalización

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

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).

(b) Base de registro contable

La Universidad está sujeta a la Ley de Administración Financiera No.8131 del 16 de octubre del 2001, el artículo 1 menciona que la Contraloría debe dictar las normas técnicas básicas sobre el sistema de administración financiera a ser aplicadas por las universidades estatales. Por otra parte, el artículo 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría No.7428, la designa como órgano rector del control y fiscalización de la Hacienda Pública, y le confiere facultades para emitir normas, políticas, y directrices obligatorias para el uso correcto de los fondos públicos. Como resultado, el sistema contable para el registro de las transacciones y presentación de estados financieros es de carácter patrimonial-presupuestario y su estructura combina bases de registro acumulativo y de efectivo.

(c) Principales diferencias con las Normas Internacionales de Información Financiera

Seguidamente se detallan las principales diferencias con las NIIF:

Ingresos

1. Los ingresos se registran sobre base acumulativa excepto por los siguientes que se registran sobre base de efectivo:
 - a) Los ingresos por cobro de matrícula.
 - b) Los ingresos por transferencias corrientes.
 - c) Los rendimientos obtenidos sobre las inversiones hechas por medio de puestos de bolsa y fondos de inversión con bancos estatales; a excepción de los certificados a plazo que se conoce con total certeza el monto a ganar por la inversión.

Gastos

2. 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 al 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.
3. Los compromisos de presupuesto no se reconocen como egresos reales del período. Conforme el oficio DI-AA-246 (00975) de la Contraloría, los compromisos de presupuesto 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

4. 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”
5. 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”.
6. 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

7. 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.
8. 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.
9. Para el control del fondo de préstamos se registran como ingresos las recuperaciones y como gasto 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.
10. La Universidad de Costa Rica mantiene relación directa de parte relacionada con la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FUNDEVI), ya que la cláusula VI del acta constitutiva de dicha Fundación menciona que será administrada por una Junta integrada por cinco directores, tres de los cuales serían funcionarios de la Universidad de Costa Rica. Según lo anterior, la Universidad cuenta con el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de FUNDEVI. La Universidad tiene la política de no presentar de manera combinada la información financiera de FUNDEVI en sus estados financieros.

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 Financiera (NIIF).

(d) Sistema contable por fondos

Para mantener la separación entre los recursos, se utiliza un sistema contable por fondos que se detalla seguidamente:

1. Fondo corriente.
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)

Los Fondos que se identifican como provenientes al vínculo externo se crearon con el propósito de mantener un mayor control sobre los ingresos y gastos de los proyectos que los constituyen, mediante su incorporación al plan presupuestario de la Institución y corresponden al Fondo para Empresas Auxiliares (2), Fondo restringido (5) y Fondo para Cursos Especiales (6).

Conforme el crecimiento y diversificación de los proyectos clasificados como fondos restringidos y cursos especiales, la Vicerrectoría de Administración a partir del año 2008 decidió que para agrupar los proyectos según su naturaleza se crearan los fondos 7, 8, y 9.

(e) Periodo económico

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

(f) Moneda y transacciones en moneda extranjera

Las transacciones y registros se contabilizan en colones de la República de Costa Rica. La Universidad registra las transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha en que la transacción ocurre. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, se valúa y ajusta sus activos y pasivos en moneda extranjera al tipo de cambio promedio al cierre del año vigente y las diferencias resultantes se aplican a los resultados del período. Véase detalle a adjuntar, adicional al documento. La información relacionada con las regulaciones cambiarias del país se presenta en la Nota 2.

(g) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se 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.

(h) Inversiones en valores

Las inversiones en valores negociables se clasifican de la siguiente manera:

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 precio 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 mantenerlos 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, y personas físicas); se valúan al costo, rebajando el interés acumulado a la compra.

(i) Cuentas por cobrar

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

(j) 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 efectúa con base en la 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, a partir de la fecha de formalización de los pagarés, a los cuales se les aplica un porcentaje por incobrabilidad, según la experiencia obtenida en los últimos años.

(k) Inventarios

Los inventarios son valuados al costo promedio y las mercancías en tránsito se valúan al precio de factura.

(l) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción. 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 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.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables y los porcentajes anuales se detallan seguidamente:

- | | |
|---|---------|
| • Edificios | 2% |
| • Mobiliario, equipo, vehículos e Instalaciones | 10% |
| • Amortización de los sistemas de cómputo | 33.33 % |

Las mejoras a edificaciones se deprecian por el resto de vida útil del activo relativo.

(m) Gastos pagados por adelantado

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

(n) 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.

(o) Aportes al Fondo de Ahorro y Préstamo y prestaciones legales

La Universidad hace un aporte mensual al Fondo de Ahorro y Préstamo de 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. Por otra parte, y 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.

(p) Transferencias corrientes

Conforme se explica en la nota b anterior, los ingresos por transferencias corrientes son reconocidos cuando han sido efectivamente recibidos. En el año 2010 los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 78% del total de ingresos de la Institución y en el 2009 fue de 72%.

(q) Instrumentos financieros

Se conoce como instrumento financiero a cualquier contrato que origine un activo financiero en una entidad y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra entidad. 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.

(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.

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.

a. 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.

b. 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.

c. *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.

d. *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 2010, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses establecidos por el Banco Central de Costa Rica eran de ¢507,85 y ¢518,09 y al 31 de diciembre del 2009 eran de ¢558,67 y ¢571,81 respectivamente. La exposición cambiaria de la Universidad al 31 de diciembre del 2010 y 2009 es la siguiente:

<u>Activos:</u>	<u>2.010</u>	<u>2.009</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 2.565.487	\$ 788.923
Inversiones	<u>1.677.268</u>	<u>2.671.218</u>
Total activos	\$ <u>4.242.755</u>	\$ <u>3.460.141</u>
<u>Pasivos:</u>		
Cuentas por pagar	<u>4.691</u>	<u>1.250</u>
Total pasivos	<u>4.691</u>	<u>1.250</u>
Exposición cambiaria neta	\$ <u><u>4.238.064</u></u>	\$ <u><u>3.458.891</u></u>

3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Efectivo en cuentas bancarias:		
Bancos del Gobierno	¢ 3.158.247	¢ 8.173.483
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	239.433	245.066
Fondos en cajas	<u>880.352</u>	<u>816.352</u>
	¢ <u>4.278.032</u>	¢ <u>9.234.901</u>
Equivalentes de efectivo:		
Fondo de inversión Popular SAFI	119	3.000
Fondo de inversión, Banco de Costa Rica	983	1.586.753
BCR Valores Puesto de Bolsa, S.A.	448.085	1.023.372
Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A.	<u>2.381.604</u>	<u>1.637.778</u>
	¢ <u><u>7.108.824</u></u>	¢ <u><u>13.485.804</u></u>

4- INVERSIONES EN VALORES

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Mantenidas al vencimiento:</u>		
Certificados depósito a plazo BNCR	¢ 14.811.802	¢ 6.709.237
Puesto de Bolsa BCR Valores, S.A.	5.500.000	0
<u>Disponibles para la venta:</u>		
Puesto de Bolsa Popular Valores, S.A.	4.267.653	5.713.203
Puesto de Bolsa BCR Valores, S.A.	3.734.940	3.814.234
<u>Restringidas:</u>		
Certificados depósito a plazo BNCR	643.133	540.662
Puesto de Bolsa Popular Valores, S.A.	204.189	113.969
Puesto de Bolsa BCR Valores, S.A.	6.602	42.263
Total	<u>¢ 29.168.318</u>	<u>¢ 16.933.568</u>

Al 2010 la composición de la cartera por tipo de título y tasas de interés se detalla, así:

	<u>2010</u>	<u>Tasas de interés</u>	
		<u>Colones</u>	<u>Dólares</u>
Certificado de depósitos a plazo	¢ 20.960.822	6.90% a 9.10%	1,06%
Títulos de propiedad	3.414.030	7.80% a 13.00%	-
Bonos de estabilización monetaria	1.896.883	4.83% a 14.03%	-
Bonos de deuda externa	799.005	-	(a)
Recompras	2.933.289	1.50% a 1.62%	3,25%
Fondos de inversión	95.801	(b)	-
Títulos Unidades de Desarrollo	1.597.137	1.00% a 1.50%	-
Macrotítulos	302.142	9,75%	-
	<u>31.999.109</u>		
Menos: Efectivo y equivalentes	<u>2.830.791</u>		
Neto	<u>¢ 29.168.318</u>		

a) La tasa de interés es determinada por el banco en el momento de su cancelación

b) Rendimientos se generan de acuerdo a composición de la cartera en el Fondo

5- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Sobregiros vínculos externo (1):		
Programa PAIS (2)	¢ 1.056.921	¢ 440.694
Programa Lanamme (3)	1.939.071	0
Otros programas	288.516	358.574
Préstamos a profesores y estudiantes (4)	585.619	495.684
Cuentas por cobrar por servicios	278.301	129.114
Salarios girados en exceso (5)	105.697	66.666
Por cobrar al Gobierno y otras entidades	339.226	40.887
Intereses sobre inversiones	51.575	0
Comisiones bancarias	434.962	0
Otras cuentas por cobrar	<u>271.948</u>	<u>173.565</u>
	¢ 5.351.836	¢ 1.705.184
Estimación para incobrables		
Sobre cuentas por cobrar	(41.869)	(40.112)
Sobre préstamos	<u>(34.299)</u>	<u>(34.948)</u>
Total, neto	¢ <u><u>5.275.668</u></u>	¢ <u><u>1.630.124</u></u>

- (1) Recursos girados del superávit operativo a las empresas auxiliares. Es un financiamiento transitorio sin cargos financieros que son liquidados cuando la empresa solicitante tenga contenido presupuestario.
- (2) Corresponde a un sobregiro de los gastos del 2010 con respecto a los ingresos de ese mismo año, reconocido y autorizado producto del convenio con la CCSS para desarrollar el Programa de Atención Integral de Salud (PAIS).
- (3) Obedece a un sobregiro de los gastos del 2010 con respecto a los ingresos del 2010 el cual se espera recuperar cuando el Ministerio de Hacienda libere los fondos recaudados conforme a lo que establece la Ley 8114 del Impuesto sobre Combustibles.
- (4) 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.
- (5) Pagado de más por planillas.

6- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Bodega principal de suministros	¢ 77.147	¢ 142.829
Bodega central de reactivos	24.173	38.023
Bodega de odontología	70.763	95.385
Bodega de la editorial	380.464	411.394
Bodega construcción y ferretería	53.360	80.270
Bodega de publicaciones	219.692	223.007
Mercadería en tránsito	<u>829.520</u>	<u>1.443.234</u>
Subtotal	1.655.119	2.434.142
Estimación por obsolescencia	<u>(23.300)</u>	<u>(16.396)</u>
Total, neto ¢	<u><u>1.631.819</u></u>	<u><u>2.417.746</u></u>

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 esté en bodega.

7- PRODUCTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ley No.7147 UCR Sede Limón	¢ 468	¢ 442
Programa Cooperación UCR-MAG	3.000	2.435
Ley No.8114 impuesto a los combustibles	220.000	1.290.590
Ley No.7169 Convenio CITA-MAG-UCR-MICIT	10.167	8.331
Ley No.7386 Desarrollo Paraíso	163.522	132.026
Ley No.8488 Nacional de Emergencia	45.317	85.689
Timbre de Educación y Cultura	3.614	6.264
Banco Nacional de Costa Rica	119.966	57.338
Banco de Costa Rica	81.798	104.533
Banco Popular y de Desarrollo Popular	52.325	81.562
Inversiones Vínculo Externo	<u>23.539</u>	<u>9.812</u>
¢	<u><u>723.717</u></u>	<u><u>1.779.022</u></u>

8- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Terrenos	¢ 3.181.727	¢ 3.032.363
Edificios	10.332.272	9.927.871
Instalaciones	1.673.412	1.673.412
Mobiliario y equipo	41.884.672	35.366.223
Vehículos	2.565.629	2.283.154
Construcciones en proceso	4.392.008	2.863.503
	<u>64.029.720</u>	<u>55.146.526</u>
Depreciación acumulada	<u>(24.341.454)</u>	<u>(20.523.382)</u>
Total neto	<u>¢ 39.688.266</u>	<u>¢ 34.623.144</u>

9- REVALUACIÓN DE TERRENOS

En el período 2006 la Universidad registró un incremento en el valor de sus terrenos de manera que representaran su valor razonable. El estudio que respalda el avalúo y que generó un superávit por revaluación por ¢60.035.586 (miles) fue preparado por peritos internos de la Universidad.

En el estudio se incluye la revaluación de los terrenos utilizando principalmente índices de precios; no se tomaron en cuenta otros aspectos que en conjunto con los índices de precios ayudarían a determinar el valor razonable, como la localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico.

El índice no aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno, generando diferencias en el valor del metro cuadrado en fincas similares. En el oficio OAF-0027-01- 2008-C la administración solicitó a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones los valores de la revaluación de terrenos para realizar así los ajustes que correspondan. A la fecha de este dictamen la administración no ha recibido la respuesta de esa dependencia, por lo que desconocemos cualquier ajuste o revelación que sea necesario realizar en caso de haber estado disponible dicha información.

NOTA 10- INVERSIONES PERMANENTES

Las inversiones corresponden a certificados de acciones emitidos por la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos, R.L.

11- OTROS ACTIVOS

	<u>2010</u>		<u>2009</u>
Derechos telefónicos	¢ 15.089	¢	15.089
Depósitos en garantía	42.060		32.249
Derechos y programas de cómputo	1.225.113		904.286
Derecho de participación y cumplimiento	540		540
Amortización de software	<u>(775.894)</u>		<u>(475.235)</u>
	¢ <u>506.908</u>	¢	<u>476.929</u>

12- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2.010</u>		<u>2.009</u>
Cheques anulados por pagar en reserva	¢ 456.278	¢	647.236
Cuentas por pagar a proveedores	329.737		7.807
Depósitos en garantía de participación y cumplimiento	121.043		147.010
Depósito tarjeta acceso UCR	36.774		30.576
Fondos de trabajo	0		276.822
Depósitos no identificados	80.275		23.669
Seguros por pagar al INS	17.929		12.286
Otras cuentas por pagar	<u>27.167</u>		<u>65.273</u>
	¢ <u>1.069.203</u>	¢	<u>1.210.679</u>

13- DEDUCCIONES Y RETENCIONES POR PAGAR

	<u>2010</u>		<u>2009</u>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	¢ 353.716	¢	298.400
Instituto Nacional de Seguros	78.494		51.698
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	118.372		117.425
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	147.067		57.793
Caja Costarricense de Seguro Social	378.902		387.165
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la UCR	1.229.779		1.146.943
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo	146.541		151.590
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	270.586		202.869
Sindicatos, Colegios Profesionales, BCR	20.183		41.731
Otras retenciones por pagar	<u>147.391</u>		<u>148.384</u>
	¢ <u>2.891.031</u>	¢	<u>2.603.998</u>

14- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Cuotas patronales	¢ 1.178.879	¢ 1.038.935
Aportes de Junta de Ahorro y préstamo	170.348	80
Junta de Pensiones y Jubilaciones de Magisterio	101.472	64.509
Derechos laborales, fondos restringidos (1)	1.124.128	903.662
Derechos laborales, empresas auxiliares (1)	271.764	221.053
Derechos laborales, curso autofinanciados (1)	296.056	253.984
Salario escolar vínculo externo	<u>547.021</u>	<u>0</u>
	<u>¢ 3.689.668</u>	<u>¢ 2.482.223</u>

- 1) Corresponde a las provisiones por derechos laborales por la contratación de personal transitorio en el desarrollo operativo de proyectos.

15- DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre se detalla, así:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Banco Nacional de Costa Rica	¢ 849.246	¢ 918.662
Porción corriente de la deuda a largo plazo	<u>(78.477)</u>	<u>(64.824)</u>
Total deuda a largo plazo	<u>¢ 770.769</u>	<u>¢ 853.838</u>

Los datos principales de este préstamo son los siguientes:

- Devenga una tasa de interés pasiva del BCCR más un punto porcentual.
- La tasa de interés al 31 de diciembre del 2010 era del 8%.
- El monto original es de ¢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

16- SUPERÁVIT COMPROMETIDO

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondos restringidos (1)	¢ 7.821.582	¢ 6.728.479
Empresas auxiliares (1)	1.623.029	1.843.952
Cursos especiales (1)	427.441	306.327
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	308.724	356.532
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	499.483	177.384
Proyectos de inversión (2)	3.120.192	3.171.624
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	10.709.837	10.368.663
Superávit programas de posgrado	214.292	255.111
Superávit intraproyectos	3.884.947	3.613.677
Superávit cursos fondo sistema	5.540.529	1.282.828
CONARE-Reconocimiento de títulos	11.554	0
Superávit Ley 7386	9.020	4.829
	¢ <u>34.170.630</u>	¢ <u>28.109.406</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 período terminado el 31 de diciembre del 2009, que se desembolsan durante el periodo 2010.

17- SUPERÁVIT DEL PERÍODO

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Excedentes (ingresos menos egresos)	¢ 35.146.094	¢ 28.992.028
Superávit comprometido (ver nota 16)	(34.170.630)	(28.109.406)
Superávit fondo préstamo	<u>(69.734)</u>	<u>(37.225)</u>
	¢ <u><u>905.730</u></u>	¢ <u><u>845.397</u></u>

18- EGRESOS CORRIENTES PARA OPERACIONES POR PROGRAMA

Durante los períodos de un año terminados el 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Docencia</u>		
Remuneración a personal ocasional y permanente para la enseñanza profesional en la sede central y sedes regionales. ¢	47.865.628 ¢	41.854.214
<u>Administración</u>		
Egresos destinados al pago de los servicios prestados por personal temporal y permanente contratado para brindar todos los servicios.	14.353.235	13.884.524
<u>Investigación</u>		
Egresos destinados a la investigación científica y tecnológica que desarrolla la Universidad.	16.679.604	15.119.863
<u>Dirección Superior</u>		
Pagos por los servicios de los directores, coordinadores y vicerrectores y rectoría por la supervisión de la gestión operativa de la Universidad.	19.498.289	17.360.844
<u>Desarrollo Regional</u>		
Egresos para el desarrollo operativo de cada sede regional y recinto universitario.	13.098.760	11.057.222
<u>Vida estudiantil</u>		
Egresos para mejorar la condición estudiantil de ingresados.	9.806.577	8.335.874
<u>Acción Social</u>		
Egresos destinados a la transferencia social y cultural de la Universidad con su entorno.	3.691.498	3.433.031
	¢ <u>124.993.591 ¢</u>	<u>111.045.572</u>

19- CONTINGENCIAS

a) *Informadas por la Oficina Jurídica:* La Oficina Jurídica mediante oficio OJ- 99-2011 de fecha 1 de febrero del 2011, informa acerca de los procesos judiciales a favor y en contra de la UCR al 31 dic 2010, y un resumen de dichos procesos se presenta, así:

<u>Tipo</u>	<u>No.Casos</u>	<u>Monto</u>
Procesos Contenciosos Administrativos	35	¢ 1.875.941.570
Procesos Laborales Activos	43	¢ 30.793.617
Procesos Penales Activos	15	Inestimable
Recursos de Amparo	15	Inestimable
Procesos Cobratorios	8	Inestimable

Según se observa, hay 35 procesos Contenciosos Administrativos activos que en su mayoría califican como “inestimados”, sin embargo, los que se estiman ascienden a ¢1.875,9 millones, además existen 43 procesos laborales activos que en su mayoría los califica de “inestimables” no obstante los que estima ascienden a ¢30.7 millones. 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.

b) *Bajo estudio:* Al comparar los salarios registrados con los salarios reportados a la CCSS para los años 2010 y 2009, se encontraron diferencias por ¢1.455 (millones) y ¢1.076 (millones), respectivamente. La OAF por medio del oficio 4039-08-2009-C del 6 de abril de 2009, solicitó a la Oficina de Recursos Humanos una aclaración al respecto y mediante el oficio 2514-2011 del 12 de abril del 2011 dicha Oficina menciona algunas situaciones causantes de esas diferencias, sin embargo no llegan a conciliarlas. Se desconoce los efectos de las diferencias citadas una vez que las mismas sean conciliadas.

20- CONTRATOS DE OBRAS IMPORTANTES

Al 31 de diciembre del 2010, y a la fecha de emisión de este informe, la Institución mantenía contratos por desarrollo de obras y otras compras diversas con varios proveedores importantes que se adjudicaron por concurso en licitación así:

<u>N° de Contratación</u>	<u>Proveedor adjudicado</u>	<u>Descripción</u>	<u>Fecha de adjudicación</u>	<u>Monto total adjudicado Colones</u>
001-2010	Constructora Hidalgo Cárdenas, S.A.	Cambio de tanques de combustible de transportes	29/04/2010	52.532.000
021-2010	Servicios Profesionales en Construcción Serproco, S.A.	Construcción del comedor CIL	30/06/2010	83.865.673
022-2010	Constructora Hidalgo Cárdenas, S.A.	Remodelación casa para agroalimentarias	18/08/2010	47.600.500
023-2010	Servicios Profesionales en Construcción Serproco, S.A.	Remodelación tercer piso de Microbiología	22/07/2010	165.883.659
024-2010	Construtica Diseño y Construcción, Ltda.	Construcción Clínica Odontológica de Tacares	01/10/2010	155.702.031
025-2010	Consortio SMI Ingenieros Consultores y Constructores, S.A.	Remodelación Residencias Estudiantiles Sede Atlántico	18/08/2010	178.224.106
026-2009	Constructora Hidalgo Cárdenas, S.A.	Remodelación Vida Estudiantil sede Atlántico	18/08/2010	83.865.000
027-2009	Ingeniería PCR, S.A.	Construcción de observatorio para el Cinespa	02/07/2010	14.999.657
056-2010	Constructora Hidalgo Cárdenas, S.A.	Remodelación Escuela de Estadística	14/10/2010	98.278.000
057-2010	Constructora Hidalgo Cárdenas, S.A.	Remodelación área de conciertos Escuela de Artes Musicales	14/10/2010	57.066.000
089-2010	R&G ingenieros Asociados, S.A.	Remodelación EBAIS para Mercedes	28/04/2011	30.032.950
090-2010	Constructora Contek, S.A.	Remodelación del auditorio de la Facultad de Ciencias Agroalimentarias	11/01/2011	97.148.347
091-2010	Constructora Contek, S.A.	Cambio de Cubierta del Edificio de la Escuela de Arquitectura	15/12/2010	68.518.433
095-2010	Piedra y Ureña Asesores Financieros y Consultores, S.A.	Muro recinto de Tacares	26/01/2011	25.000.000
096-2010	Ingeniería Gaia, S.A.	Remodelación de tres laboratorios de la Escuela de Química	11/01/2010	165.927.000
2010LN-000004-UAdq	Consortio Intec-Sogeosa	Residencias Estudiantiles sede de Guanacaste	14/01/2011	1.173.384.000
2010LN-000005-Uadq	P y P Construcciones, S.A.	Construcción de laboratorio de fuerza y seguridad vial Laname UCR	29/09/2010	1.700.000.000

21- CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Garantía colateral becas (1)	¢ 6.468.197	¢ 5.427.847
Recibo matrícula al cobro (2)	1.659.247	1.496.219
Garantías de licitación (3)	1.330.885	1.241.323
Servicios odontológicos años anteriores	53.586	58.477
Compra libros y catálogos	52.765	75.408
Pagos anticipados locales	159.424	97.939
Programa donación Equipo BID	256.912	256.912
Edificios Instalaciones convenios con la UCR	80.680	80.680
Arrendamientos locales y equipos	36.793	41.571
	¢ <u>10.098.489</u>	¢ <u>8.776.376</u>

(1) Garantía colateral, becas

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

(2) Recibos de matrícula al cobro

Cobro de matrículas a estudiantes dentro del periodo correspondiente, o bien, no recuperadas de alumnos matriculados de diversos períodos lectivos.

(3) Garantías de licitaciones

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

Información Financiera Complementaria

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

CEDULA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS PARA LA ESTIMACION DE INCOBRABLES
DOCUMENTOS POR COBRAR SOBRE PRESTAMOS A PROFESORES Y ESTUDIANTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en miles de colones)

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>0 a 3</u> <u>meses</u>	<u>3 a 6</u> <u>meses</u>	<u>6 m a 1</u> <u>año</u>	<u>1 año en</u> <u>adelante</u>	<u>Total</u>
013-042	Arreglo pago matrícula estudiantes	¢	304	0	202	0	506
017-011	Préstamos a estudiantes corto plazo		0	0	39	0	39
017-013	Préstamos a estudiantes largo plazo. (*)		-	-	-	-	9.726
017-014	Reintegro del 20% Beca con Dedicación Exclusiva		197.323	0	0	0	197.323
017-015	Reintegro del 20% de Beca		137.900	10.379	0	0	148.279
017-016	Préstamos a profesores		38.903	0	0	0	38.903
017-019	Incumplimiento de contrato		73.908	0	62.958	0	136.866
Total documentos por cobrar		¢	448.338	10.379	63.199	0	531.642
Porcentaje de estimación			0%	1%	1%	100%	
Sub-total estimación por incobrables		¢	0	104	632	0	736
Más: documentos por cobrar varios cobro judicial (100%), cuenta 17-17							33.466
Préstamo a estudiantes a largo plazo, cuenta 17-13 (*)							97
Total estimación por incobrables al 31-diciembre-2010							¢ <u>34.299</u>

(*) Estimado un 1% del total de los documentos por cobrar, porcentaje calculado con base a la experiencia

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

CEDULA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS PARA LA ESTIMACION DE INCOBRABLES
DOCUMENTOS POR COBRAR SOBRE PRESTAMOS A PROFESORES Y ESTUDIANTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(Expresado en miles de colones)

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>0 a 3</u> <u>meses</u>	<u>3 a 6</u> <u>meses</u>	<u>6 m a 1</u> <u>año</u>	<u>1 año en</u> <u>adelante</u>	<u>Total</u>
013-042	Arreglo pago matrícula estudiantes	¢ 129	166	9	(3)	301
017-011	Préstamos a estudiantes corto plazo	45	0	0	0	45
017-013	Préstamos a estudiantes largo plazo. (*)	3.085	-	-	-	9.726
017-014	Reintegro del 20% Beca con Dedicación Exclusiva	154.181	0	0	0	154.181
017-015	Reintegro del 20% de Beca	100.823	6.435	0	0	107.258
017-016	Préstamos a profesores	35.946	0	0	0	35.946
017-017	Préstamos a cobro judicial	23.547	0	0	34.945	58.492
017-019	Incumplimiento de contrato	72.563	0	59.370	0	131.933
Total documentos por cobrar		¢ 390.319	6.601	59.379	34.942	497.882
Porcentaje de estimación			0	0	1	
Sub-total estimación por incobrables		¢ 0	66	594	34.942	35.602
Ajuste contable						(654)
Total estimación por incobrables al 31-diciembre-2009					¢	<u>34.948</u>

(*) Estimar un 1% del total de los documentos por cobrar, porcentaje calculado con base a la experiencia

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

RESUMEN DE INGRESOS POR CLASE BASICA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 y 2009

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Impuestos sobre Bienes y Servicios	¢ 427.757	¢ 401.619
Otros Ingresos Tributarios	126.100	166.329
Venta de Bienes y Servicios:		
Venta de Bienes	722.682	516.293
Venta de Servicios	9.615.126	8.271.233
Derechos Administrativos	5.688.104	4.787.273
Total Bienes y Servicios	<u>16.025.912</u>	<u>13.574.799</u>
Ingresos de la Propiedad	2.546.967	2.980.237
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones	356.794	312.684
Otros Ingresos No Tributarios	246.927	192.115
Transferencias Ctes. del Sector Publico:		
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	131.464.443	112.512.844
Transferencias Ctes. de Órganos Desconc.	533.961	2.089.451
Transferencias Ctes. de Ins. Descentralizadas	88.174	26.410
Transferencias Ctes. de Emp. Púb. no Financ.	3.266	206.262
Total Transferencias corrientes del Sector Público	<u>132.089.844</u>	<u>114.834.967</u>
Transferencias Ctes. Sector Privado	795.309	1.165.978
Transferencias Ctes. Sector Externo	71.400	80.271
Ingresos de Capital	72.209	44.647
Ingresos de Financiamiento	<u>28.767.868</u>	<u>25.766.674</u>
Total General de Ingresos	<u>¢ 181.527.087</u>	<u>¢ 159.520.320</u>

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
VICERRECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

RESUMEN DE EGRESOS POR OBJETO DE GASTO
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Remuneraciones	¢ 105.383.090	¢ 91.660.280
Servicios	11.372.786	10.123.826
Materiales y Suministros	5.160.880	4.729.575
Intereses y Comisiones	301.688	171.661
Activos Financieros	14.728	12.360
Bienes Duraderos	10.669.862	12.171.630
Transferencias Corrientes	13.408.543	11.605.991
Amortización	69.416	52.968
Total General de Egresos	¢ <u>146.380.993</u>	¢ <u>130.528.291</u>

Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
(FUNDEVI)

Estado de Situación Financiera (no auditado)

31 de diciembre del 2010

(Expresado en miles de colones)

Activos

Activo corriente:

Efectivo y equivalentes de efectivo	¢ 1.153.701
Inversiones en valores	4.670.716
Cuentas y documentos por cobrar, neto	468.457
Total activo corriente	<u>6.292.874</u>

Propiedad, vehículos, mobiliario y equipo, neto	1.997.542
Otros activos	18.021
Total activos	¢ <u><u>8.308.437</u></u>

Pasivo y patrimonio

Pasivo corriente:

Saldos cuentas de proyectos	¢ 5.841.075
Cuentas por pagar	516.859
Gastos acumulados por pagar	360.563
Pasivos diferidos	5.430
Total pasivo corriente	<u>6.723.927</u>

Documentos por pagar a largo plazo	1.251.719
Total pasivos	<u>7.975.646</u>

Patrimonio:

Fondo donado	8
Capitalización de activos	332.783
Total patrimonio	<u>332.791</u>
Total pasivos y patrimonio	¢ <u><u>8.308.437</u></u>

Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación
(FUNDEVI)
Estado de Ingresos y Gastos (no auditado)
Año terminado el 31 de diciembre del 2010
(Expresado en miles de colones)

Ingresos de operación:	
Servicios administrativos de fondos	¢ 479.593
Otros	53.094
Total ingresos	<u>532.687</u>
Gastos de operación	<u>532.687</u>
Utilidad de operación	0
Ingresos financieros	1.010.770
Gastos financieros	(957.962)
Resultado del ejercicio	52.808
Aporte a Proyectos de Desarrollo UCR	(52.808)
Superávit neto del periodo	<u>¢ 0</u>

Informe de Control Interno

Informe de Control Interno

Señores
Consejo Universitario
Universidad de Costa Rica (UCR)
Presente

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad de Costa Rica por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 31 de marzo del 2011. 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, las cuentas por cobrar, los activos fijos y 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.

i. Propiedad, vehículos y mobiliario:

A la fecha de este dictamen la Administración no ha recibido respuesta al oficio OAF-2278-04-2006-C, dirigido a la Oficina Jurídica, en relación con un estudio de los terrenos propiedad de la Universidad en el que se mencionan defectos de inscripción ante el Registro Nacional y otras situaciones que requieren ser corregidas o modificadas para el control de los terrenos. Desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse cuando se resuelva esta situación.

ii. Reevaluación de terrenos:

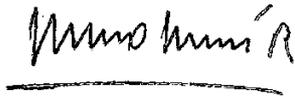
En el año 2006 se registró un incremento en el valor de los terrenos como resultado de un avalúo preparado por peritos internos de la Universidad que generó un superávit por revaluación por ¢60.035 (millones). La revaluación se realizó utilizando índices de precios y no consideró: a) la localización de las fincas por áreas geográficas y comerciales, fincas que incluyen edificaciones que son patrimonio histórico y, b) el índice no se aplicó desde la inceptión del costo de cada terreno. La Administración (oficio OAF-0027-01-2008-C) solicitó a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones los valores apropiados para realizar los ajustes del caso. Debido a que no se ha recibido respuesta, desconocemos los efectos en los estados financieros que puedan presentarse cuando el procedimiento de revaluación se corrija.

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría.

Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos, excepto por lo comentado en los dos párrafos anteriores, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideráramos ser una deficiencia importante conforme a la definición anterior.

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 nuestra carta de gerencia de fecha 31 de marzo del 2010.

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.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005
31 de marzo de 2011

Exento del Timbre de Ley No.6663 por disposición de su artículo 8.
Póliza R-1153 vence el 30 de setiembre, 2011