

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- *Al 31 de diciembre del 2013 y 2012*
- *Informe final*

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-4
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Estados de situación financiera</i>	5-6
<i>Estados de resultados</i>	7-8
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	11-43
<i>Información Financiera Complementaria</i>	44-50
<i>Informe sobre el Control Interno</i>	51-54

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 2013 y 2012, 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.

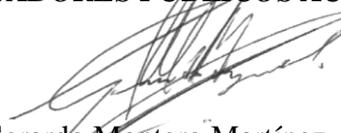
Bases para la opinión calificada.

Al 31 de diciembre del 2013 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. Sin embargo, a la fecha del informe se presenta el mismo saldo.

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 el párrafo 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 2013 y 2012, su desempeño financiero, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 1.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

“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 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
ACTIVOS			
<i>Activo corriente</i>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	35.860.376	21.813.715
Inversiones en valores	4	11.719.542	20.956.500
Cuentas y documentos por cobrar, neto	5	6.373.324	5.716.856
Inventarios, neto	6	1.814.894	3.670.028
Productos acumulados	7	217.473	454.623
Gastos prepagados		6.718	5.660
Total activo corriente		55.992.327	52.617.382
<i>Activo no corriente</i>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	61.011.201	52.063.032
Inversiones permanentes		92.358	90.991
Otros activos	9	517.314	828.924
Total Activo no corriente		61.620.873	52.982.947
Total activo		117.613.200	105.600.329
PASIVO Y PATRIMONIO			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas por pagar	10	1.151.404	1.099.399
Deducciones y retenciones por pagar	11	4.255.811	3.722.635
Gastos acumulados por pagar	12	5.651.737	4.892.327
Porción corriente de la deuda a largo plazo	13	100.338	92.648
Pasivo diferido		846	---
Total pasivo corriente		11.160.136	9.807.009
<i>Pasivo no corriente</i>			
Documentos por pagar largo plazo	13	499.880	599.427
Total pasivo		11.660.016	10.406.436

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Patrimonio			
Capital inmovilizado	1-s	60.874.759	52.153.065
Superávit comprometido	14	41.249.277	41.145.859
Superávit del período	15	2.626.598	772.550
Superávit fondo de préstamos		761.068	604.064
Capital libres		348.207	393.930
Aportes de capital		81.031	79.664
Provisión cuentas incobrables e inventarios		(159.549)	(119.992)
Ganancia no realizada en inversiones en valores		171.793	164.753
Total patrimonio		105.953.184	95.193.893
Total pasivo y patrimonio		117.613.200	105.600.329
Cuentas de orden	31	3.715.340	3.342.548

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 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<i>Ingresos por clase básica</i>			
Impuestos sobre bienes y servicios	16	411.116	426.253
Otros Ingresos Tributarios		116.748	147.326
<i>Venta de Bienes y Servicios</i>			
Venta de bienes		622.024	774.169
Venta de Servicios	17	12.485.366	11.802.090
Derechos Administrativos	18	6.579.239	6.256.670
<i>Subtotal</i>		<u>20.214.493</u>	<u>18.832.929</u>
Ingresos de la Propiedad	19	3.388.103	3.464.849
Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones		428.040	427.790
Otros Ingresos no tributarios		437.621	421.862
<i>Transferencias Ctes. Del Sector Público</i>			
Transferencias Ctes. del Gobierno Central	20	180.638.928	160.717.012
Transferencias Ctes. de Órganos Desconcentrados	21	685.536	432.102
Transferencias Ctes. de Ins. Publicas Servicios	22	100.247	15.277
<i>Subtotal</i>		<u>181.424.711</u>	<u>161.164.391</u>
Transferencias Ctes. Sector Privado	23	983.851	762.371
Transferencias Ctes. Sector Externo	24	61.069	107.955
Ingresos de Capital		168.936	113.394
Ingresos de Financiamiento	25	42.011.499	38.792.889
<i>Total General de Ingresos</i>		<u>249.118.323</u>	<u>224.662.009</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<i>Gastos</i>			
Remuneraciones	26	146.091.022	132.324.077
Servicios	27	13.689.634	13.002.745
Materiales y Suministros		6.136.569	5.713.806
Intereses y Comisiones		115.037	187.946
Activos Financieros		16.940	14.421
Bienes Duraderos	28	17.640.837	13.492.212
Transferencias Corrientes	29	21.295.242	17.818.171
Amortizaciones		91.856	79.286
		<u>205.077.137</u>	<u>182.632.664</u>
<i>Total Gastos</i>		205.077.137	182.632.664
Superávit antes de Transferencias		44.041.186	42.029.345
Superávit comprometido	1-p	(41.249.277)	(41.145.859)
Fondo de préstamos		(165.311)	(110.936)
		<u>2.626.598</u>	<u>772.550</u>
Superávit Neto del año		2.626.598	772.550

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<i>Superávit del período</i>	<i>Superávit comprometido</i>	<i>Fondo de préstamos</i>	<i>Estimación para incobrables e inventarios</i>	<i>Capital inmovilizado</i>	<i>Ganancia no realizada en inversiones en valores</i>	<i>Capital libros</i>	<i>Aportes de capital</i>	<i>Superávit por revaluación</i>	<i>Totales</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2011</i>	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)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2012</i>	772.550	41.145.859	604.064	(119.992)	52.153.065	164.753	393.930	79.664	---	95.193.893
Superávit del período	2.626.598	---	---	---	---	---	---	---	---	2.626.598
Transferencias a resultado	(772.550)	---	---	---	---	---	---	---	---	(772.550)
Transferencia de superávit comprometido	---	(41.145.859)	---	---	---	---	---	---	---	(41.145.859)
Registro del nuevo superávit comprometido	---	41.249.277	---	---	---	---	---	---	---	41.249.277
Movimientos del período	---	---	157.004	---	---	7.040	(45.723)	1.367	---	119.688
Aumento neto en propiedades, planta y equipo	---	---	---	---	8.721.694	---	---	---	---	8.721.694
Estimación para incobrables	---	---	---	(39.557)	---	---	---	---	---	(39.557)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	2.626.598	41.249.277	761.068	(159.549)	60.874.759	171.793	348.207	81.031	---	105.953.184

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 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Actividades de operación:		
Superávit del año	2.626.598	772.550
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	5.351.078	4.678.756
Estimación para pérdidas de inventarios	(670)	(2.790)
Estimación de incobrables	40.227	(2.017)
Superávit comprometido	103.418	3.429.583
Superávit acumulado del período anterior	(772.550)	(928.978)
Otros egresos capitalizables	80.130	50.987
Capital inmovilizado	8.721.694	7.366.813
Subtotal	16.149.925	15.364.904
Cuentas y documentos por cobrar	(696.695)	(1.903.717)
Productos acumulados	237.150	411.494
Cuentas por pagar	533.176	321.599
Gastos acumulados por pagar	759.410	552.968
Pasivos Diferidos	846	(408)
Gastos prepagados	(1.058)	688
Inventarios	1.855.804	(571.354)
Retenciones por pagar	52.005	(183.826)
Recursos provistos por actividades de operación	18.890.563	13.992.348
Actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(14.299.247)	(11.597.354)
Inversiones permanentes	(1.367)	(1.990)
Inversiones en valores a más de 90 días	9.236.958	10.556.230
Otros activos	311.610	(374.422)
Recursos usados en actividades de inversión	(4.752.046)	(1.417.536)
Actividades de financiamiento:		
Amortización de la deuda a largo plazo	(91.856)	(79.286)
Recursos usados en actividades de financiamiento	(91.856)	(79.286)
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	14.046.661	12.495.526
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	21.813.715	9.318.189
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año (ver Nota 3)	35.860.376	21.813.715

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 2013 y 2012
(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 represetada 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.
10. Plan de Mejoramiento Institucional

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 inceptión 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:

Activo	Porcentaje de Depreciación
Edificios	2%
Instalaciones	10%
Mobiliario, equipo y vehículos	10%
Amortización de sistemas de computo	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 2013 y 2012 los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 73% y 72% 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 2013, por la suma de ¢41.249.277 (miles), se destacan los compromisos de presupuesto que ascienden a ¢13.657.833 (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 2013, los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de ¢495.01 y ¢508.80, al 31 de diciembre del 2012 eran de ¢502.07 y ¢514.32, 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 2013 y 2012 se detalla como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<i>Efectivo en cuentas bancarias:</i>		
Bancos del Estado	3.255.175	4.924.986
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	269.898	266.605
<i>Fondos en cajas</i>	<u>1.143.075</u>	<u>1.040.735</u>
<i>Subtotal</i>	<u>4.668.148</u>	<u>6.232.326</u>
<i>Equivalentes de efectivo:</i>		
Certificados Depósito a Plazo Banco Nacional de Costa Rica	14.516.900	6.005.956
Certificados Depósito a Plazo Banco de Costa Rica	15.000.000	---
Fondo de inversión, Banco de Costa Rica	---	749
BCR Valores Puesto de Bolsa, S.A.	379.948	5.482.193
Popular SAFI	2.001	2.466
Popular Valores Puesto de Bolsa, S.A.	<u>1.293.379</u>	<u>4.090.025</u>
<i>Total efectivo y equivalentes de efectivo</i>	<u>35.860.376</u>	<u>21.813.715</u>

Nota 4- Inversiones en valores

El saldo de las inversiones en valores al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<i>Mantenidas al vencimiento: (1)</i>	1.526.271	12.843.184
<i>Disponibles para la venta: (2)</i>	7.894.946	7.102.649
<i>Restringidas: (3)</i>	<u>2.298.325</u>	<u>1.010.667</u>
<i>Total</i>	<u>11.719.542</u>	<u>20.956.500</u>

El detalle de inversiones según su naturaleza al 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Valores mantenidas al vencimiento (1)				
Colones				
BNCR	CDP	9%	02/12/2013	242
BNCR	CDP	9%	02/12/2013	1.252
BNCR	CDP	10%	01/04/2014	7.400
BNCR	CDP	6%	31/01/2015	500
BCR	CDP	9%	30/09/2014	3.650
BCR	CDP	7%	01/03/2015	4.500
BCR	CDP	6%	01/04/2013	850
BCR	CDP	6%	04/09/2015	6.900
BCR	CDP	6%	14/01/2016	977
BCAC	CDP	7%	27/06/2014	1.500.000
Total al vencimiento colones				1.526.271

Valores disponible para la venta (2)

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	250.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	31.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	20.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	20.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	50.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	251.000
PB-BCR	TP	8%	24/09/2014	163.300
PB-BCR	TP	10%	24/06/2015	250.000
PB-BCR	TP	9%	24/01/2018	298.747
PB-BCR	BEM	7%	19/11/2014	192.000
PB-BCR	BEM	9%	17/06/2015	199.700
PB-BCR	BEM	9%	14/09/2016	56.450
PB-BCR	BEM	9%	14/09/2016	105.000
PB-BCR	TUDES	2%	13/07/2016	15.629
PB-BCR	TUDES	2%	13/07/2016	221.179
PB-BCR	TUDES	1%	12/01/2022	58.086
PB-BCR	TUDES	1%	12/01/2022	240.849
PB-BCR	TUDES	1%	12/01/2022	140.311
PB-BCR	TUDES	1%	12/01/2022	57.946
PB-BPDC	TP	11%	22/06/2016	212.335
PB-BPDC	TP	11%	22/06/2016	169.595

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
PB-BPDC	TP	11%	22/06/2016	377.351
PB-BPDC	TP	10%	28/06/2017	498.999
PB-BPDC	BEM	10%	18/01/2017	97.871
PB-BPDC	BEM	10%	18/01/2017	14.000
PB-BPDC	BEM	10%	18/01/2017	19.632
PB-BPDC	BEM	12%	25/06/2014	208.330
PB-BPDC	BEM	9%	10/09/2014	147.000
PB-BPDC	BEM	9%	10/09/2014	12.000
PB-BPDC	BEM	9%	10/09/2014	6.000
PB-BPDC	BEM	9%	11/03/2015	218.385
PB-BPDC	BEM	9%	16/03/2016	104.091
PB-BPDC	BEM	8%	09/12/2015	125.594
PB-BPDC	BEM	9%	11/03/2015	308.980
PB-BPDC	BEM	9%	11/03/2015	97.844
PB-BPDC	BEM	9%	16/03/2016	177.658
PB-BPDC	BEM	9%	16/03/2016	13.586
PB-BPDC	BEM	9%	14/09/2016	160.443
PB-BPDC	BEM	9%	14/09/2016	202.206
PB-BPDC	BEM	8%	09/12/2015	172.061
PB-BPDC	BEM	8%	09/12/2015	52.309
PB-BPDC	BEM	8%	09/12/2015	12.290
PB-BPDC	BEM	8%	09/12/2015	409.668
PB-BPDC	BEM	9%	17/06/2015	555.345
PB-BPDC	BEM	9%	17/06/2015	37.040
PB-BPDC	TUDES	2%	13/07/2016	132.231
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	131.476
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	164.710
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	218.412
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	135.348
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	9.521
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	9.512
PB-BPDC	TUDES	1%	12/01/2022	61.926
Total Disponibles para la venta				<u>7.894.946</u>

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Inversiones Restringidas (3)				
Colones				
BCR	CDP	7%	08/03/2014	10.000
BCR	CDP	5%	13/02/2014	5.000
BCR	CDP	7%	08/03/2014	127.964
BCR	CDP	7%	08/03/2014	942.083
BCR	CDP	7%	08/03/2014	18.500
Total colones restringidas				1.103.547
Dólares				
BN	CDP	2%	14/04/2013	4.982
BPDC	TP	5%	26/11/2025	11.397
BPDC	TP	5%	26/11/2025	88.142
BPDC	TP	*	***	1.390
BPDC	TP	5%	26/11/2025	1.036
BPDC	TP	*	***	417
BPDC	TP	*	***	49
BCAC	CDP	3%	17/07/2014	1.012.940
BCR	CDP	2%	13/02/2014	4.950
BCR	CDP	5%	26/11/2025	61.702
BCR	CDP	*	***	1.338
PB-BCR	bde	*	20/03/2014	4.950
PB-BCR	bde	*	20/03/2014	1.485
Total dólares restringidas				1.194.778
Total inversiones restringidas				2.298.325
Total Portafolio de Inversiones 2013				11.719.542

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
Valores mantenidas al vencimiento (1)				
Colones				
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
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

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

Emisor	Instrumento	Tasa	Vencimiento	Valor en libros
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
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**

Nota 5- Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Préstamos por cobrar a profesores y estudiantes (1)	595.757	493.129
Estimación de incobrables sobre préstamos	(78.537)	(37.905)
Sub- total, neto	517.220	455.224
Financiamiento Transitorio vinculo externo		
Programa PAIS	4.643.259	4.643.259
Programa Lanamme	---	103
Otros Programas	90.694	112.807
Cuentas por cobrar por servicios	290.634	400.285
Salarios girados en exceso	94.076	91.971
Por cobrar al Gobierno y otras entidades	5.931	3.572
Anticipos de sueldos planillas mensual	2.863	4.875
Recuperación de cuotas obreras patronales	35.953	37.642
Documentos varios en cobro judicial	5.866	5.866
Becas horas asistentes y estudiantes	7.204	6.498
Otras cuentas por cobrar	21.019	16.231
Convenio UCR-PAIS	719.677	---
Sub-total (2)	5.917.176	5.323.109
Estimación de incobrables sobre cuentas por cobrar	(61.072)	(61.477)
Total, neto	6.373.324	5.716.856

I) Cédula de 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 31/12/2013
Préstamos a estudiantes corto plazo	---	72	---	---	72
Préstamos a estudiantes largo plazo (a)	6.824	73	---	6	6.903
Reintegro del 20% de Beca (b)	242.762	5.397	1.911	11.804	261.874
Préstamos a profesores (a)	33.443	1.178	1.184	7.004	42.809
Girado de más contrato de beca al exterior	4.115	---	---	---	4.115
Incumplimiento del contrato (c)	129.998	---	91.374	25.146	246.518
Documentos por cobrar cobro judicial	---	---	---	33.466	33.466
Total documentos por cobrar	417.142	6.720	94.469	77.426	595.757

(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	337	145	---	99	581
Anticipos planilla mensual	2.983	---	---	(120)	2.863
Salarios girados en exceso	58.270	1.831	1.241	3.678	65.020
Cuentas por cobrar Bancos y otros	1.002	---	---	33	1.035
Ministerio de Hacienda cobros por retención	---	---	3.068	1.828	4.896
Pólizas por cobrar	276	---	---	166	442
Cuentas por cobrar a proveedores	---	---	---	240	240
Financiamiento Transitorio Vinculo externo					
(a)	57.632	---	18	4.676.303	4.733.953
Estudiantiles	54	---	---	1.055	1.109
Salarios girados en exceso Funcionarios inactivos (b)	9.454	4.673	5.661	9.268	29.056
Notas de débitos no identificadas	1.531	1	592	---	2.124
Recuperación de cuotas obreras patronales	5.254	4.569	10.248	15.882	35.953
Deducibles por cobrar Choferes	662	---	---	521	1.183
Notas de débitos por cheques devueltos	---	---	360	414	774
Vta. Bienes servicios Unidad Coordinación editorial	3.642	1.442	1.708	84	6.876
Venta de bienes y servicios Semanario Universidad	1.894	246	445	573	3.158
Cuentas por cobrar varias	3.456	139	---	10.972	14.567
Becas Horas asistentes estudiante	1.177	460	327	5.240	7.204
Venta bienes y servicios fondos restringidos	3.873	---	---	5	3.878
Venta bienes y servicios Empresas auxiliares	148.426	125.036	230	3.029	276.721
Venta bienes y servicios Cursos Especiales	646.462	55.747	17.468	---	719.677
Sub-total cuentas por cobrar	946.385	194.289	41.366	4.729.270	5.911.310
Documentos en Cobro Judicial	---	---	---	5.866	5.866
Total documentos por cobrar	946.385	194.289	41.366	4.735.136	5.917.176

(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 cambió 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 2013 y 2012 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Bodega principal de suministros	93.365	79.263
Bodega central de reactivos	24.105	28.695
Bodega de odontología	80.151	90.478
Bodega de la editorial	348.207	393.930
Bodega de publicaciones	157.261	166.954
Subtotal	703.089	759.320
<i>Estimación para pérdidas por obsolescencia</i>		
Bodega principal de suministros	(9.400)	(8.000)
Bodega de odontología	(2.410)	(2.900)
Bodega principal de reactivos	(8.015)	(9.500)
Bodega de la producto terminado	(35)	(40)
Bodega de materia prima	(80)	(170)
Total estimación	(19.940)	(20.610)
Mercadería en tránsito (1)	1.131.745	2.931.318
Total, neto	1.814.894	3.670.028

(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 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ley #7147 UCR sede Limón	---	509
Programa cooperación UCR-MAG	---	3.276
Ley 7169 conv. CITA-MAG-UCR-MICIT	---	9.828
Ley 7386 desarrollo paraíso	---	156.546
Timbre de educación y cultura	---	3.804
Banco Nacional de Costa Rica	14.790	68.441
Banco de Costa Rica	78.287	101.198

Banco Popular y de Desarrollo Popular	116.938	97.134
Inversiones Vínculo Externo	6.627	13.887
Banco Crédito Agrícola de Cartago	831	---
Total	217.473	454.623

Nota 8- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	2013	2012
Terrenos	5.022.927	4.880.981
Edificios	15.448.168	15.235.713
Instalaciones	1.772.552	1.751.750
Mobiliario y equipo	64.564.791	56.673.124
Vehículos	3.689.687	3.402.456
Construcciones en proceso (1)	9.221.247	3.476.100
Subtotal	99.719.372	85.420.124
Depreciación acumulada	(38.708.171)	(33.357.092)
Total, neto	61.011.201	52.063.032

(1) El detalle de las construcciones en proceso y el porcentaje de avance al 31 de diciembre del 2013 se presenta a continuación:

Detalle	Monto	%
Estadio Ecológico	304.181	47%
Caseta de Vigilancia, S.R. Guanacaste	1.067	95%
Edificio Ciencias Sociales	132.489	95%
Planos Construcción Educación Continua	22.423	91%
Edificio de Investigaciones en Educación	471.348	98%
Laboratorio Fuerza y Seguridad Vial Lanamme	2.037.595	99%
Construcción Laboratorio Escuela de Biología	8.000	96%
Sala Multiusos Lab y Recinto de Tacaes	173.744	97%
Remodelación Vida Estudiantil Sede de Occidente	140.870	95%
Escalera Elevador Facultad de Farmacia	120.040	97%
Edificio Anexo OEPI	20.210	46%
Edificio de Inves. Del Jardín Botánico Lankester	957	5%
Edificio del LANAMME	428	5%
Construcción Soda Facultad de Educación	200.308	99%
Sala de Sesiones del Archivo Universitario	24.320	99%
Vestidores del Estadio Ecológico	197.624	99%
Mariposario	20.300	96%
Edificio para Educación Continua	1.555.237	72%
Edificio Instituto de Investigaciones Sociales	20.170	12%
Techo para Cancha Multiusos de la Sede del Pacífico	156.226	99%
Construcción Centro de Vigilancia E.E.F.Baudrit	42.739	93%

Construcción Comedor Residencias Estudiantiles	83.939	79%
Edificio de Parques de la Facultad de Ciencias Sociales	2.800.000	99%
Nuevo Acceso Sede Regional de Limón	149.342	90%
Construcción Edificio de Matemáticas	386.928	60%
Construcción Edificio Facultad de Ciencias Sociales	1.953	45%
Escuela de Geología-Remodelación Auditorio	60.113	97%
Readecuación de Edificios Recinto de Santa Cruz	744	5%
Banco Mundial Edificio Escuela de la Salud	1.230	0.15%
Readecuación del Acceso al Edificio de Parques Lanamme	65.389	68%
Ampliación Oficinas Módulo INISA	693	1%
Construcción Puente Vehicular Sede del Caribe	17.940	20%
Demolición Estructura y Limpieza de terreno SEP	2.700	5%
Total	9.221.247	

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

Concepto	Saldo al 31/12/2012	Adiciones			Total de Aumentos	Retiros		Saldo al 31/12/2013
		Compra	Ajustes	Donaciones		Retiros	Total Disminuciones	
Terrenos	4.880.981	141.946	---	---	141.946	---	---	5.022.927
Edificios	15.235.713	---	212.456	---	212.456	---	---	15.448.169
Instalaciones	1.751.750	---	25.331	---	25.331	4.529	4.529	1.772.552
Otras Constricciones y Mejoras	3.476.100	6.074.423	50.423	---	6.124.846	379.700	379.700	9.221.246
Mobiliario	3.194.272	392.890	59.039	110.403	562.332	86.671	86.671	3.669.933
Equipo de Oficina	507.605	13.973	608	1.448	16.029	14.838	14.838	508.796
Equipo de Laboratorio	18.479.638	2.717.779	61.062	213.233	2.992.074	220.604	220.604	21.251.108
Libros	7.103.360	2.285.315	---	2.781	2.288.096	360	360	9.391.096
Equipo Didáctico	3.802.363	611.748	3.302	12.965	628.015	92.262	92.262	4.338.116
Vehículos	3.402.456	210.269	---	76.962	287.231	---	---	3.689.687
Maquinaria, Agrícola e Industrial	1.252.209	176.319	689	4.057	181.065	3.123	3.123	1.430.151
Misceláneo	1.318.090	105.770	38.162	4.040	147.972	8.241	8.241	1.457.821
Discoteca	4.204	---	---	---	---	---	---	4.204
Equipo de imprenta	295.261	25.259	---	---	25.259	59	59	320.461
Equipo Musical	512.562	86.051	170	---	86.221	257	257	598.526
Herramientas	147.049	4.866	214	---	5.080	1.055	1.055	151.074
Equipo Telefónico	510.203	33.914	1.385	990	36.290	19.540	19.540	526.952
Equipo Radiofónico	302.459	---	70	2.665	2.735	2.526	2.526	302.668
Equipo de seguridad	1.055.625	96.498	---	4.859	101.357	29.647	29.647	1.127.335
Equipo animal	125.592	330	2.050	---	2.380	2.500	2.500	125.472
Equipo de Computación	14.791.238	1.333.025	24.400	52.357	1.409.782	680.166	680.166	15.520.854
Obras de Arte	33.996	8.900	2.546	50.500	61.946	37	37	95.905
Equipo Doméstico	496.347	68.633	1.818	3.413	73.864	8.518	8.518	561.693
Equipo marítimo	16.995	5.998	---	---	5.998	30	30	22.963
Equipo de comunicación	2.724.056	447.611	12.198	733	460.542	24.935	24.935	3.159.663
Total	85.420.124	14.841.518	495.923	541.406	15.878.847	1.579.599	1.579.599	99.719.372

Concepto	Depreciación						Saldo al 31/12/13
	Saldo al 31/12/2012	Disminuciones		Adiciones		Saldo al 31/12/12	
		Disminuciones	Total Disminuciones	Adiciones	Total Adiciones		
Edificios	4.239.983	---	---	302.995	302.995	4.542.978	
Instalaciones	1.203.802	4.528	4.528	111.721	111.721	1.310.995	
Mobiliario y equipo de oficina	1.571.000	23.176	23.176	256.066	256.066	1.803.890	
Equipo de Laboratorio	7.994.469	121.492	121.492	1.784.403	1.784.403	9.657.380	
Libros	4.121.871	---	---	908.720	908.720	5.030.591	
Equipo Didáctico	1.978.483	79.156	79.156	337.743	337.743	2.237.070	
Vehículos	1.841.179	---	---	285.329	285.329	2.126.508	
Maquinaria, Agrícola e Industrial	570.708	2.823	2.823	116.165	116.165	684.050	
Misceláneo	517.979	5.247	5.247	141.014	141.014	653.746	
Discoteca	4.204	---	---	---	---	4.204	
Equipo de imprenta	221.588	59	59	20.686	20.686	242.215	
Equipo Musical	302.836	257	257	38.909	38.909	341.488	
Herramientas	108.167	919	919	10.704	10.704	117.952	
Equipo Telefónico	268.893	16.164	16.164	43.044	43.044	295.773	
Equipo Radiofónico	270.658	2.501	2.501	14.948	14.948	283.105	
Equipo de seguridad	469.692	23.538	23.538	100.174	100.174	546.328	
Equipo de Computación	6.627.808	579.268	579.268	1.408.942	1.408.942	7.457.482	
Equipo Doméstico	279.744	7.746	7.746	42.837	42.837	314.835	
Equipo marítimo	9.895	30	30	1.802	1.802	11.667	
Equipo de comunicación	754.133	6.992	6.992	298.773	298.773	1.045.914	
Total	33.357.092	873.896	873.896	6.224.975	6.224.975	38.708.171	

Nota 9- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Derechos telefónicos	15.089	15.089
Depósitos en garantía	64.510	57.789
Derechos y programas de cómputo	2.195.810	2.101.656
Derecho de participación y cumplimiento	353	353
Amortización de software	(1.758.448)	(1.345.963)
Total, neto	<u>517.314</u>	<u>828.924</u>

Nota 10- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cheques anulados por pagar en reserva (1)	614.540	678.782
Cuentas por pagar a proveedores	72.664	64.272
Depósitos en garantía de participación y cumplimiento	139.839	119.371
Depósitos no identificados	97.948	132.371
Depósito tarjeta acceso UCR	51.974	47.209
Seguros por pagar al INS	31.306	26.597
Otras cuentas por pagar	143.133	30.797
Total	<u>1.151.404</u>	<u>1.099.399</u>

(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 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retenciones por pago de impuesto sobre renta	539.181	468.656
Instituto Nacional de Seguros	93.553	90.258
Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio Nacional	163.267	132.375
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	97.449	86.415
Caja Costarricense de Seguro Social	533.591	470.157
Junta Administradora de Ahorro y Préstamo de la UCR	2.017.927	1.734.343
Cooperativa de Ahorro y Crédito y Consumo (I)	236.110	207.653
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional	390.635	342.357
Sindicatos, Colegios Profesionales, BCR (I)	29.550	35.630
Otras retenciones por pagar	154.548	154.791
Total	<u>4.255.811</u>	<u>3.722.635</u>

(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 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuotas patronal CCSS	875.106	771.010
Cuotas patronal Banco Popular	47.327	41.676
Cuota Patronal IVM	277.672	254.422
L.P.T. CCSS Reg. Obligatorio	141.982	125.029
LPT CCSS-Fondo Capitalización Laboral	283.963	250.058
Aportes a Junta de Ahorro y Préstamo	238.243	214.233
Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio	200.876	154.872
Derechos laborales, fondos restringidos (I)	1.960.487	1.637.804
Derechos laborales, empresas auxiliares (I)	450.693	386.282
Derechos laborales, cursos autofinanciados (I)	431.648	386.305
Salario escolar vinculo externo	743.740	670.636
Total	<u>5.651.737</u>	<u>4.892.327</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 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</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	600.218	692.075
<i>Menos:</i> Porción corriente de la deuda a largo plazo	(100.338)	(92.648)
<i>Total de la deuda a largo plazo</i>	<u>499.880</u>	<u>599.427</u>

Nota 14- Superávit comprometido

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos restringidos (1)	8.591.726	8.274.934
Empresas auxiliares (1)	2.711.036	2.917.358
Cursos especiales (1)	458.340	492.471
Grupos culturales CBE-Sodas y copiado (2)	187.651	204.576
CONARE reconocimiento y equipación	18.668	---
Renovación de equipo científico tecnológico (2)	848.575	348.574
Proyectos de inversión (2)	4.816.742	6.455.904
Compromisos de presupuesto del periodo (3)	13.657.833	13.088.835
Superávit programas de posgrado	454.558	408.985
Superávit intraproyectos	5.345.312	5.115.445
Superávit cursos fondo sistema	3.536.044	3.817.846
Superávit Ley 7386	---	20.931
Transferencias corrientes a personas	622.792	---
<i>Total</i>	<u>41.249.277</u>	<u>41.145.859</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 2013, que se desembolsan durante el periodo 2014.

Nota 15- Superávit del período

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Excedentes (ingresos menos egresos)	44.041.186	42.029.345
Superávit comprometido	(41.249.277)	(41.145.859)
Superávit fondo préstamo	(165.311)	(110.936)
Total	<u>2.626.598</u>	<u>772.550</u>

Nota 16- Impuesto sobre bienes y Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Derechos de pesca del atún Ley 6267	127.477	168.208
Control de calidad de alimentos CINA, Ley 6883	283.639	258.045
Total	<u>411.116</u>	<u>426.253</u>

Nota 17- Venta de Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Alquiler soda y fotocopiadora	105.824	103.823
Servicios dentales	8.287	6.332
Servicios administrativos	938.702	827.271
Servicio de fotocopiado	8.734	9.479
Servicios varios	192.394	454.562
Venta de servicios empresas auxiliares	2.967.062	3.495.716
Ventas de servicios fondos rest.	7.668.092	6.311.704
Servicios intraproyectos	596.271	593.203
Total	<u>12.485.366</u>	<u>11.802.090</u>

Nota 18- Derechos Administrativos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Derechos y Confección Carné UCR	15.739	7.546
Derechos de Exámenes (Ext. y Suficiencia)	21.250	17.909
Derechos de examen de admisión	273.099	260.570
Derecho de incorporación y título	90.075	77.715
Derecho de matrícula corriente	3.326.204	3.124.106
Derecho de marchamo	26.975	29.761
Derechos de matrícula cursos especiales	398.464	456.298
Derecho de laboratorio	45.728	43.482
Derecho de matrícula estudio de post- grado	145.446	95.972
Derechos de certificaciones	58.311	54.133
Derecho de matrícula- Prog. Posg. Financ. Compl.	1.927.020	1.855.840
Cuotas de bienestar estudiantil	209.058	194.361
Fondo solidario estudiantil	41.762	38.977
Carné funcionarios UCR	108	---
Total	<u>6.579.239</u>	<u>6.256.670</u>

Nota 19- Ingresos de la Propiedad

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Intereses sobre Títulos Valores Inst. Públicas Financieras	2.945.711	3.017.195
Intereses y comisiones sobre préstamos sector privado	13.315	11.963
intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos bancos estatales	329.370	316.463
Diferencias por tipo de cambio	99.707	119.228
Total	<u>3.388.103</u>	<u>3.464.849</u>

Nota 20- Transferencias Corrientes Gobierno Central

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 las transferencias del Gobierno Central son las siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Aporte Corte Suprema de Justicia	9.891	6.779
Defensoría de los Habitantes	7.925	7.185
Ley 8114 Impuesto sobre combustibles (LANAME)	3.827.677	4.156.593
Fortalecimiento Centro Nacional C.I.T.A	112.429	117.936
Ley 7277 Programa Coope. UCR-MAG	37.502	39.311
Ley 7386 Recinto UNV de Paraíso Cartago	1.501.495	1.559.686
Ley 7277 Sede Regional de Limón	5.867	6.099
Fondo Especial para la Educación Superior (FEES)	174.854.224	154.504.562
Subvención Estatal Ley 7386	281.918	318.861
Total	<u>180.638.928</u>	<u>160.717.012</u>

Nota 21- Transferencias Corrientes Órganos Descentralizados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 las transferencias corrientes de Órganos Descentralizados se detallan a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Equipamiento y Fortalecimiento de la Red Sismología Nacional	342.768	216.051
Renovación de la Red del Laboratorio de Ingeniería Sísmica	342.768	216.051
Total	<u>685.536</u>	<u>432.102</u>

Nota 22 - Transferencias Corrientes Instituciones Públicas Servicios

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 los saldos se detallan a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Transferencias CONARE (CNR-125-03)	18.667	15.277
Transferencias CONARE	81.580	---
Total	<u>100.247</u>	<u>15.277</u>

Nota 23- Transferencias Corrientes Sector Privado

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos de Desarrollo Institucional FUNDEVI	623.075	426.239
Fondos Reserva de Probus	29.031	31.828
Fondo Especial de Becas (Sep)	455	29
Fortalecimiento Propymes Los patitos Alpigo	1.830	4.832
Apoyo CIBCM	696	97
Pro-Construcción Edificio Celeq	---	27.091
Curs Monit Diagn Virol Molec Vect Trasn	---	1.485
Caract Patr Suscept Antibio Aislam Shig	1.590	5.500
Gener Inmunoest Bas Nanopar Fosf Calc M	2.800	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	8.216	7.865
Asuntos Culturales Feucr	2.427	4.131
Eval Estrat Altern P/ la Prod Clon Peji	1.231	2.462
Apoyo a la Inv. y Ext. Con Trans. Fundevi	7.910	1.136
Des y Optimiz Prod Cosmet a Bas de Lec C	1.298	1.937
Caracteriz Molecul Canelopatias en C.R.	---	8.047
Mejoram. Diagnos. Molecular Distrofia	9.396	5.813
Asesorías Técnicas y Consultorías Cicap	30.000	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	851	8.346
Min Dat Tec Estad Ser De Tiemp y Anal Go	---	11.746
Apoyo Econ a Estud Q Trab En Proy Invest	25.252	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	1.617	4.919
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	11.646	12.288
Plan Regular eInd Frag Amb Dist. Ciud Ques	13.500	27.381
XII Congres Latinoam Antropolo Biológica	---	10.329
Esc Mate P/ Amer Latin Carib(Emalca) Sro	---	6.653
Proyectos Docentes Sede Reg. Occidente	10.508	10.005
Inves Anal Integ Prop Quim Organ Vin Gui	2.433	2.433

Recon Cent Educat Impl Acc Fav Igual Gen	---	4.500
Infec Macrofag Celul Dendrit Huma Por V	6.000	6.000
Proyectos Nuevos 2013		
Aporte Corte Suprema de Justicia)	300	---
XI Congreso Latinoamericano de Estudiantes de Ing. Química	58.626	---
IV Congreso Centroamericano Estudio Cultura	1.485	---
Diag Morf Y Mole de Acar Del Gen Tetram	2.199	---
Convenio CITA-UCR/JAPDEVA	3.000	---
Apoyo a los proyectos de CIPROC	1.537	---
PYMES: Actividad de Investigación	6.634	---
Estud Comp Faun Decap Agua Duk Ent Brazil-Costa Rica	2.990	---
Est Fitoq De Dos Espc Plant Prosp Repel	10.476	---
Perspect Desaf P/ Protec Biod Brazil y C.R	1.000	---
Buequeda Alterna de encad de agroin de frij r	12.331	---
Caract Celd Solar Terc Gener Util Pigen	16.265	---
Ejec Plan Regul e Inf Amb Dist Fort	5.000	---
Cul Robot P/Mejor Calid Vida Soc Costa	13.000	---
Compra de Vehículo Escuela de Zootecnia	5.855	---
Beca Guido Sibaja-Intereses	18.500	---
Beca "Coleg Feder D Ingenir Y Arquitect CFIA"	800	---
Carrera Recreativa y Deportiva UCR	3.000	---
Proyectos de Inversión Rectoría	29.091	---
Total	983.851	762.371

Nota 24- Transferencias Corrientes Sector Externo

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fitopatología- Pry. Centroeame-Sigatoka	---	2.000
Actividades de intercambio académico	160	200
Becas CROWLEY	2.462	2.507
Becas Victoria Salas Doust- Inversión	4.933	2.464
Premio Fernando Soto Harrison	1.679	---
Red Observador de Buen Pract en Dirección	---	33.920
Uña de Gato cost caop act prod Fitot y D	---	1.421
Dinam Act Sistem Dos Comp Bvrrs y Sist S	10.182	4.830
Diag Morf. y Molec De Acar del Gen Tetra	---	5.892
Biotransf Subp Gener Indust Proc Frutas	13.698	20.074
Foment Emprend Aducac Sup P/ Mej Inser P	27.955	21.597
Escuela Matem Latinoam y Caribe (Emalca)	---	1.063
Primer Taller Centroamericano en Laseres	---	11.987
Total	61.069	107.955

Nota 25- Ingresos de Financiamiento

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de esta cuenta se detalla a continuación:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Superávit Déficit Acumulado ejercicio anterior	742.550	928.978
Recursos Vigencias anteriores/ cheques prescritos	53.100	58.180
Superávit Comprometido Leyes Convenios, Otros	8.409.482	7.596.418
Superávit Comprometido Fondos Intraproyectos	4.856.963	4.318.854
Superávit Comprometido Fondo del sistema CONARE	3.825.887	4.021.639
Superávit Comprometido Empresas Auxiliares	2.990.410	2.445.989
Superávit Comprometido Cursos Ext. Docentes	480.936	407.881
Superávit Comprometido Prog. Posg. Finan. Compplem.	392.432	296.602
Superávit Comp. Renov. Eq. Cientif. y Tecn.	378.574	233.020
Superávit Fondo Préstamo (Ejercicio Anterior)	110.936	79.102
Superávit Grupos Culturales. O.B.E. Sodas Fot	204.576	245.934
Superávit Proyectos de Inversión	6.455.904	3.479.564
Superávit Compromisos Fondos Corrientes	13.088.819	14.673.929
Superávit Ley 7386 Recinto de Paraíso de Cartago	20.930	6.799
Total	<u>42.011.499</u>	<u>38.792.889</u>

Nota 26- Remuneraciones

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Salario Base	34.400.825	31.451.206
Derechos adquiridos	864.702	766.416
Reajuste por reasignación	202	184
Jornales	9.460	9.307
Servicios especiales	11.723.853	11.007.209
Sobresueldos	589.041	649.090
Sueldos base de Comisión	7.937	6.185
Suplencias	262.307	163.816
Tiempos extraordinario	532.772	523.186
Recargo de Funciones	1.397.601	1.294.544
Dietas	8.438	7.466
Retribuciones por años de servicios	39.673.799	35.038.257
Retribución al Ejerc. Liberal de Profesores	184.814	173.913
Decimo tercer mes	9.320.856	8.443.632
Salario Escolar	7.878.003	7.074.479
Otros incentivos salariales	13.840.570	12.510.972
Contribuciones Patronales al desarrollo	10.861.474	9.837.970
Contribuciones patronales Fdos. Pensiones	13.351.091	11.928.244
Remuneraciones diversas	1.183.277	1.438.001
Total	<u>146.091.022</u>	<u>132.324.077</u>

Egresos corrientes para operaciones por programa

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Docencia (1)	64.716.544	58.427.043
Administración (2)	17.977.321	17.402.406
Investigación (3)	23.941.527	21.616.072
Dirección Superior (4)	25.932.075	22.975.640
Desarrollo Regional (5)	19.445.321	17.407.991
Vida Estudiantil (6)	17.424.142	14.072.053
Acción Social (7)	5.226.060	4.566.355
Total	<u>174.662.990</u>	<u>156.467.560</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 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Alquileres	763.997	756.806
Servicios Básicos	3.140.373	2.389.529
Servicios comerciales y financieros	1.740.659	1.611.378
Servicios de gestión y de apoyo	1.970.841	2.130.893
Gastos de viajes y transportes	982.484	1.014.979
Seguros reaseguros y otras obligaciones	609.575	727.344
Capacitación y Protocolo	941.014	864.244
Mantenimiento y reparación	1.924.734	1.880.164
Servicios diversos	1.615.957	1.627.408
Total	<u>13.689.634</u>	<u>13.002.745</u>

Nota 28 Bienes duraderos

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Maquinaria, equipo y mobiliario	10.190.739	8.971.377
Construcciones adiciones y mejoras	7.299.906	4.512.678
Bienes preexistentes	144.646	---
Bienes duraderos diversos	5.546	8.157
Total	<u>17.640.837</u>	<u>13.492.212</u>

Nota 29- Transferencias corrientes

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Transferencias corrientes al Sector Público	18.093	11.817
Transferencias corrientes a personas	16.487.816	13.472.883
Prestaciones legales	3.958.163	3.695.197
Transferencias corrientes a Ent. Priv. Sin fines de Lucro	752.363	591.614
Otras transferencias corrientes al sector privado	43.368	21.913
Transferencias corrientes al sector externos	35.439	24.747
Total	<u>21.295.242</u>	<u>17.818.171</u>

Nota 30 - Contingencias

La Oficina Jurídica mediante oficio OJ-345-2014 de fecha 07 de abril del 2014, 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 2013. 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- - Salvedad del periodo 2012 corregidas durante el periodo 2013

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 los asuntos 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.

“De acuerdo al OJ-367-2014 del 23 de abril del 2014, indica que en oficio R-1935-2014 se estableció un plan para solucionar problemas referentes a la inscripción registral de algunas fincas pertenecientes a la Universidad de Costa Rica apuntados en el oficio OAF-1866-04-2008C.

Primero: Corrección del nombre de la propietaria

Tal como se señalo en el OJ-1407-2013, las fincas que tenían defectos en el nombre de la Universidad de Costa Rica como propietaria ya se encuentran inscritas correctamente en el Registro de la Propiedad.

Segundo: testimonio de escrituras planos catastrados

En relación con los testimonios de escrituras, esta Asesoría se encuentra recopilando y preparando la documentación para ser enviada a la Oficina de Administración Financiera. El retraso que se ha tenido obedece que es preciso solicitar la información documentada de manera interna ante el Departamento de Certificaciones del Registro Nacional para poder aplicar a favor de la Institución la exoneración de pagos de timbres y derechos de Registro establecida por la Ley número 3030.

En lo respecto a los planos catastrado, como se indicó en el OJ-1409-2013, muchas de las fincas pertenecientes a la Universidad de Costa Rica carecen de ellos por tratarse de inmuebles adquiridos

hace mucho tiempo y entonces no se requería del plano catastrado para la inscripción de la escritura pública correspondiente. El levantamiento confección e inscripción de los planos en el Catastro Nacional tiene un alto costo económico. Por ello la Universidad de Costa Rica debe decidir cuáles de esas fincas tienen necesidad de plano catastrado, lo mismo que establecer un orden de prioridades en las fincas que lo requieran por la razón valedera.

La Oficina Jurídica está trabajando, conjuntamente con la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones, en operaciones de reunión de fincas, de rectificación de superficies (aumento o disminución) y corrección de otros errores en algunos planos catastrados correspondiente a las denominaciones internamente fincas uno, dos, tres y cuatro de Montes de Oca. Todas las actividades vinculadas a los planos catastrados correspondiente a la Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones.

En cuanto a las fincas que aparentemente no se encuentran inscritas a nombre de la Universidad de Costa Rica, la Oficina Jurídica se encuentra realizando las averiguaciones y estará informando en cuanto obtenga resultados.”

Nota 32 - Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 esta cuenta presenta el siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Recibos de matrícula al cobro (1)	1.875.360	1.766.686
Garantías de licitaciones (2)	1.396.535	1.155.667
Tratamiento odontológico (3)	21.855	37.521
Arrendamiento de locales	40.601	49.623
Compra de libros y catálogos	---	45.914
Pagos anticipados	300.309	206.457
Edificación e instalaciones en propiedad bajo convenios con UCR	80.680	80.680
Total	<u>3.715.340</u>	<u>3.342.548</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 2013 y 2012
(Expresados en miles de colones)

	<u>Anexo</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos corrientes para operaciones			
Ingresos	1	202.539.980	180.561.576
Gastos	2	174.662.990	(156.467.560)
Excedente		27.876.990	24.094.016
Empresas auxiliares			
Ingresos		6.456.960	6.598.966
Gastos		(3.745.923)	(3.681.608)
Excedente		2.711.037	2.917.358
Fondo de préstamos			
Ingresos		182.251	125.356
Gastos		(16.940)	(14.421)
Excedente		165.311	110.935
Fondos restringidos			
Ingresos		21.994.985	19.962.307
Gastos		(13.403.259)	(11.687.373)
Excedente		8.591.726	8.274.934
Cursos especiales			
Ingresos		879.400	864.179
Gastos		(421.060)	(371.706)
Excedente		458.340	492.473
Programa posgrado financiamiento complementario			
Ingresos		2.319.990	2.153.015
Gastos		(1.865.432)	(1.744.030)
Excedente		454.558	408.985
Fondos intraproyectos			
Ingresos		6.326.314	5.866.687
Gastos		(981.001)	(751.242)
Excedente		5.345.312	5.115.445

(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 2013 y 2012
(Expresado en miles de colones)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos del sistema (CONARE)		
Ingresos	8.418.444	8.529.921
Gastos	(4.882.400)	(4.712.076)
Excedente	<u>3.536.044</u>	<u>3.817.845</u>
Planta física		
Inversiones en infraestructura	<u>(5.098.132)</u>	<u>(3.202.646)</u>
Superávit antes de transferencias	<u>44.041.186</u>	<u>42.029.345</u>
Transferencias de egresos a superávit comprometido y al fondo de préstamos	(41.414.588)	(41.256.795)
Superávit del período	<u>2.626.598</u>	<u>772.550</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 2013
(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	116.748	---	---	---	---	---	---	---	116.748
Venta de Bienes y Servicios	1.193.874	3.466.550	---	7.672.168	---	---	774.799	---	13.107.391
Derecho de Administrativos	4.211.992	---	---	41.762	398.464	1.927.020	---	---	6.579.238
Ingresos a la Propiedad	3.236.922	---	13.315	66.309	---	538	71.020	---	3.388.104
Multas, sanciones, Remates	428.040	---	---	---	---	---	---	---	428.040
Otros ingresos no tributarios	433.605	---	---	4.016	---	---	---	---	437.621
Ingresos de Capital	---	---	168.936	---	---	---	---	---	168.936
Trasnf. Cte. Del Gob. Central	171.844.742	---	---	4.968.744	---	---	---	4.510.977	181.324.463
Transferencias Ctes. De Emp. Pub. No financieras	18.668	---	---	---	---	---	---	81.580	100.248
Ingresos de Financiamiento	21.055.389	2.990.410	---	8.409.482	480.936	392.432	4.856.964	3.825.887	42.011.500
Impuestos sobre bienes y servicios	---	---	---	411.116	---	---	---	---	411.116
Transf.. Ctes. Sector Privado	---	---	---	360.319	---	---	623.531	---	983.850
Transf. Ctes. Sector Externos	---	---	---	61.069	---	---	---	---	61.069
Total Ingresos	202.539.980	6.456.960	182.251	21.994.985	879.400	2.319.990	6.326.314	8.418.444	249.118.324
Porcentaje	81%	3%	0%	9%	0%	1%	3%	3%	100%

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 EGRESOS POR SECCION

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013
(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	64.716.544	333.755	---		190.916	157.582	1.865.432	85.405	1.916.650	69.266.284
Investigación	23.941.527	1.084.971	---		5.506.885	263.478	---	689.147	452.862	31.938.870
Acción Social	5.226.060	1.989.053	---		7.293.288	---	---	143.521	139.180	14.791.102
Vida Estudiantil	17.424.142	81.594	---	3.289	10.945	---	---	7.823	130.156	17.657.949
Administración	17.977.321	---	---		1.824	---	---		87.472	18.066.617
Dirección Superior	25.932.075	---	---	13.651	26.734	---	---	32.648	652.484	26.657.592
Desarrollo Regional	19.445.321	256.550	---		372.667	---	---	22.457	232.005	20.329.000
Inversiones	---	---	5.098.132	---	---	---	---	---	1.271.591	6.369.723
Total Gasto	174.662.990	3.745.923	5.098.132	16.940	13.403.259	421.060	1.865.432	981.001	4.882.400	205.077.137
Porcentaje	85%	2%	2%	0%	7%	0%	1%	0%	2%	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%

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 2013 y hemos emitido nuestro informe con opinión calificada de fecha 10 de abril del 2014.

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 2013 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. Sin embargo, a la fecha del informe se presenta el mismo saldo.

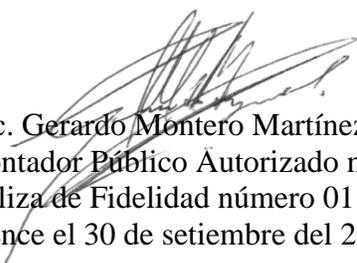
La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de la estructura de control interno que podrían constituir deficiencias importantes conforme las normas internacionales de auditoría. Una deficiencia importante es una condición en la que el diseño o funcionamiento 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 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 1-2013 de fecha 10 de abril del 2014.

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 7
Vence el 30 de setiembre del 2014

San José, Costa Rica, 10 de abril del 2014

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