

CUADRO A

UNIVERSIDAD ESPECIALIZADA DE LAS AMÉRICAS
Balance General
Al 30 de junio 2011 y 2010
(en miles de balboas)

		2011	2010		2011	2010
ACTIVO CORRIENTE:				PASIVO CORRIENTE:		
Caja y bancos	Nº3	4,782	5,270	Cuentas por pagar	Nº10	1,451
Valores negociables		0	0	Otras cuentas por pagar	Nº11	177
Cuentas por cobrar	Nº4	890	749	TOTAL PASIVO CORRIENTE		
Otras cuentas por cobrar	Nº5	57	48			1,628
Inventarios	Nº6	12	24			305
Gastos Pagados por Adelantado	Nº7	272	324			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,013	6,415	Deuda a Largo Plazo		0
						0
				TOTAL PASIVO		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo						1,628
						305
Inversiones		0	0			
Inmueble, Maquinaria y Equipo Neto de Depreciación	Nº8	12,976	9,392	Ingresos Diferidos		1
				Contingencias		1
Otros Activos	Nº9	315	294	PATRIMONIO		
				Hacienda pública		0
				Hacienda pública adicional	Nº12	13,473
						11,772
				Excedente de Revaluación		20
						20
				Reservas		
				Resultados acumulados	Nº13-14	4,182
						4,003
				TOTAL DEL PATRIMONIO		
						17,675
						15,795
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
						19,304
						16,101
TOTAL ACTIVOS		19,304	16,101			

Las notas a los estados financieros forman parte integrante de este informe.

Licdo. JOHN PARCHMENT
DIRECTOR DE FINANZAS

Licda. ROSA DUNCAN
JEFA DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD ESPECIALIZADA DE LAS AMÉRICAS
Estado de Resultados
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2011 y 2010
(en miles de balboas)

	----- 2011 -----	----- 2010 -----
INGRESOS:		
Ingresos tributarios netos	0	0
Ingresos no tributarios	2,285	2,208
Total ingresos	----- 2,285 -----	----- 2,208 -----
COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS:		
Costos de ventas de bienes y servicios	0	0
Gastos de personal	3,904	3,268
Gastos operativos	267	317
Servicios prestados por tercero	636	425
Provisiones del ejercicio	92	0
Total costos y gastos administrativos	----- 4,899 -----	----- 4,010 -----
OTROS INGRESOS Y GASTOS:		
Ingresos financieros	0	0
Ingresos diversos de gestión	2	1
Gastos financieros	0	0
Gastos diversos de gestión	(71)	(53)
Total otros ingresos y gastos	----- (69) -----	----- (52) -----
Resultado Operacional antes de Partidas Extraordinarias	----- (2,683) -----	----- (1,854) -----
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		
Ingresos Extraordinarios	145	109
Gastos Extraordinarios	(74)	(77)
Resultado antes de aportes fiscales	(2,612)	(1,822)
APORTES FISCALES:		
Transferencias corrientes recibidas	4,687	3,334
Transferencias corrientes entregadas	(24)	(23)
Resultados del ejercicio	===== 2,051 =====	===== 1,489 =====

Las notas a los estados financieros forman parte integrante de este informe.

UNIVERSIDAD ESPECIALIZADA DE LAS AMÉRICAS
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2011 y 2010
(en miles de balboas)

	Hacienda Pública	Hacienda Pública Adicional	Excedente de Revaluación	Resultados Acumulados	Total
	-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 30-06-2009	0	9,780	20	3,645	13,445
Resultado del ejercicio	0	0	0	1,489	1,489
Variación de otras partidas patrimoniales	0	1,992	0	-1,131	861
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0
SALDOS AL 30-06-2010	0	11,772	20	4,003	15,795
Resultado del ejercicio	0	0	0	2,051	2,051
Variación de otras partidas patrimoniales	0	0	0	0	0
Apropiación de reservas	0	1,701	0	-1,872	-171
	0	0	0	0	0
SALDOS AL 30-06-2011	0	13,473	20	4,182	17,675
	=====	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros forman parte integrante de este informe.

CUADRO D

UNIVERSIDAD ESPECIALIZADA DE LAS AMÉRICAS
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2011 y 2010
(en miles de balboas)

	2011	2010
	-----	-----
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Otros cobros relativos a la actividad	6,916	10,231
Menos:		
Pagos a proveedores	1,413	74
Pago de remuneraciones	3,904	8,139
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	261	845
	-----	-----
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION	1,338	1,173
	-----	-----
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Ingreso por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	0	0
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	0	0
Menos:		
Pagos por compras de inmuebles, maquinaria y equipo	(958)	(3,346)
Pago por compra de valores	0	0
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	0	0
	-----	-----
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	(958)	(3,346)
	-----	-----
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Ingresos por aportes de capital fiscal	1,049	1,329
Otros ingresos de efectivo relativos a la actividad	0	0
Menos:		
Amortización de préstamos obtenidos	0	0
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	0	0
	-----	-----
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	1,049	1,329
	-----	-----
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1,429	-844
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	3,353	4,197
	-----	-----
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	4,782	3,353
	=====	=====

CUADRO D

Continuación

UNIVERSIDAD ESPECIALIZADA DE LAS AMÉRICAS
Estado de Flujos de Efectivo
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2010 y 2009
(en miles de balboas)

	2011	2010
	-----	-----
CONCILIACION DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,051	(383)
MAS: AJUSTES AL RESULTADO		
Depreciación y amortización del período	0	0
Provisiones diversas	0	0
Pérdida en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	0	0
Pérdida en venta de valores	0	0
Otros		0
Menos:		
Utilidad en venta de inmuebles, maquinaria y equipo	0	0
Utilidad en venta de valores	0	0
Cargos y abonos netos en el activo y pasivo		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	(203)	(145)
Aumento (disminución) en inventarios	8	(1)
Aumento (disminución) de gastos pagados por adelantado	(28)	324
(Aumento) disminución de cuentas por pagar	(490)	1,378
(Aumento) disminución de ingresos diferidos	-	0
(Aumento) disminución de porción corriente de la deuda a largo plazo		
	-----	-----
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	1,338	1173
	=====	=====

Las notas a los estados financieros forman parte integrante de este informe.

e) Método de valoración de Inventario del Almacén Central:

El método de valoración del Inventario en el Almacén Central, es el Método de Costo Promedio, el cual consiste en registrar todas las entradas y salidas en el momento que ocurren, actualizando los saldos de inventarios, Norma de Contabilidad Gubernamental No.

f) Provisión para Cuentas Malas:

Su aplicación esta fundamentada en el artículo No.34, Decreto No.170 del 27 de octubre de 1993 y Norma de Contabilidad Gubernamental No.10, que establece la provisión para cuentas incobrables, basándose en el 1% sobre las ventas al crédito y que dichos montos no excedan el 10% de las Cuentas por Cobrar.

g) Unidad Monetaria:

La contabilidad y los estados financieros están expresados en balboas, el cual tiene un valor a la par con el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. El dólar de acuerdo con la ley, circula libremente en Panamá y se utiliza sin restricciones en las transacciones comerciales. La información financiera se presenta en miles de balboas por recomendación de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República.

NOTA No. 3 - EFECTIVO EN CAJA Y BANCO

Al 30 de junio de 2011 y 2010, el saldo de caja y banco refleja la siguiente información:

CONCEPTO	2011	2010
Fondo General	1,509	1,006
Fondo de Sueldos	14	21
Fondo Autogestión Estudios de Maestría	615	722
Fondo Autogestión Bienestar Estudiantil	691	948
Fondo de Inversiones	1,933	2,555
Remesas en Tránsito	0	0
Caja Menuda	20	18
TOTAL	<u>4,782</u>	<u>5,270</u>

NOTA No. 4 - CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar al 30 de junio de 2011 y 2010, están compuestas por Prestaciones de Servicios y por Renta de la Propiedad, reflejando el siguiente saldo:

SEDE PANAMÁ	2011	2010
Técnicos y Licenciatura	146	139
Maestría Panamá	164	117
Doctorado Panamá	6	8
Postgrado Panamá	105	104
Sub Total	421	368

EXTENSIÓN COLÓN	2011	2010
Técnicos y Licenciaturas	7	8
Post Grado Colón	7	7
Sub Total	14	15

EXTENSIÓN VERAGUAS	2011	2010
Técnicos y Licenciatura	79	73
Post Grados Veraguas	91	96
Maestrías Veraguas	89	67
Doctorado Veraguas	42	
Sub Total	301	236

EXTENSIÓN CHIRIQUÍ	2011	2010
Técnicos y Licenciatura	22	40
Post Grados y Maestría	75	58
Sub Total	97	98

Renta de la Propiedad	2011	2010
Restaurante Marta's Café	8	8

EXTENSIÓN AZUERO	2011	2010
Postgrado Virtual	18	12
Técnicos y Licenciatura	24	6
Sub Total	42	18

EXTENSIÓN COCLÉ	2011	2010
Técnicos y Licenciatura	6	6
Post Grados Coclé	1	
Sub Total	7	6

TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR**B/. 890****B/. 749**

PROVISIÓN PARA CUENTAS DUDOSAS:

Su aplicación esta fundamentada en el artículo No.34, Decreto No.170 del 27 de octubre de 1993 y Norma de Contabilidad Gubernamental No.10, que establece la provisión para cuentas incobrables, basándose en el 1% sobre las ventas al crédito y que dichos montos no excedan el 10% de las Cuentas por Cobrar.

DUDOSAS	2011
TOTAL	19

NOTA No. 5 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 30 de junio de 2011 y 2010, el saldo de otras cuentas por cobrar está compuesto así:

DETALLE	2011	2010
Fotocopiadora Luz Elena López	2	2
Jilma Vásquez	1	1
María Quirós	1	1
Ctas por Cobrar Empleados	34	24
Otros	19	20
TOTAL	<u>57</u>	<u>48</u>

NOTA No. 6 – INVENTARIOS

Atendiendo lo dispuesto en la norma de Contabilidad Gubernamental No.11 de inventario del Almacén, esta cuenta se muestra así al 30 de junio de 2011 y 2010, luego de los registros contables de formularios de Recepción y despachos del

INVENTARIOS	2011	2010
Alimentos y Bebidas	0	1
Productos de papel y cartón “Útiles y	5	10
Productos Químicos y Conexos “Aseo”	4	7
Materiales de Construcción	1	0
Maquinaria y Equipos	0	0
Útiles y Materiales diversos	2	6
TOTAL	<u>12</u>	<u>24</u>

NOTA No. 7 – GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Al finalizar el 30 de junio de 2011 y 2010, esta cuenta se presenta así:

DETALLE	2011	2010
Anticipos Concedidos	272	324
Total Neto	<u>272</u>	<u>324</u>

Las cifras reflejadas en el Balance General por B/.272 mil balboas al 30 de junio de 2011 están comprendidas, en primera instancia, por los saldos de las mercancías compradas al contado y que aún no se habían recibido efectivamente en el Almacén Central (Anticipos Concedidos).

NOTA No. 8 – INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO:

Al finalizar el 30 de junio de 2011 y 2010, este renglón se muestra así:

DETALLE	2011	2010
Terrenos	4,647	2,963
Edificios	1,365	1,365
Equipo Rodante	479	358
Mobiliario, maquinaria y equipo	3,082	2,546
Construcciones y Remodelaciones	1,184	1,187
Construcciones en Proceso	4,286	2,568
Sub Total	15,043	10,987
Menos: Depreciaciones Acumuladas	2,067	1,595
TOTAL	<u>12,976</u>	<u>9,392</u>

NOTA No. 9 – OTROS ACTIVOS

DETALLE	2011	2010
Cuentas Cobranza Dudosa	96	96
Bienes Culturales	102	76
Inversiones Proyectos en Desarrollo	105	105
Inversiones Intangibles	46	46
Menos: Amortización	34	29
Total	<u>315</u>	<u>294</u>

Las cifras de B/.95 Mil (Noventa y seis mil balboas) de cobranza dudosa al 30 de junio de 2011 se presentan por la siguientes situaciones. En el año 2003 se clasificó las cuentas por cobrar de la Regional de Colón trasladando B/.14,893.95 a la cuenta de Cobranza Dudosa con base a la circular No.11-DM y SC-SISCON del despacho del Contralor General de la República.

En diciembre de 2005 se clasificaron a la cuenta de Cobranza Dudosa, el monto de B/.110,087.93, que corresponde a las cuentas de pre-grado con vigencia de más de un año, así como cuentas de Postgrado según Acta N° 002-2005 de 27 de septiembre de 2005, suscrita por el Departamento de Contabilidad y Auditoría Interna, la cuales se están recuperando.

NOTA No. 10 - CUENTAS POR PAGAR

Al finalizar el 30 de junio de 2011 y 2010, existen cuentas por pagar así:

DETALLE	2011	2010
Sector Privado	158	167
Sector Público	1,293	11
TOTAL	<u>1,451</u>	<u>178</u>

NOTA No. 11 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al finalizar el 30 de junio de 2011 y 2010, existen otras cuentas por pagar detalladas a

DETALLE	2011	2010
Otras Retenciones a Terceros	177	127
TOTAL	<u>177</u>	<u>127</u>

NOTA No. 12 – HACIENDA PÚBLICA ADICIONAL

Corresponde al aporte o subvención del Órgano Ejecutivo en concepto de Inversiones, desde el período fiscal 1998 al 30 de junio de 2011, menos nota de débito bancario aplicada al Fondo de Inversiones.

AÑO	
1998	489
1999	510
2000	250
2001	250
2002	107
2003	72
2004	219
2005	219
2006	257
2007	1,858
2008	5,512
2009	1,644
2010	1,329
2011	1,049
Sub Total	13,765
Menos: N/D Bancaria	292
TOTAL	<u>13,473</u>

NOTA No.13 – EXCEDENTE DE REVALUACIÓN

Corresponde a activos fijos no registrados en períodos anteriores y al realizar el inventario físico al 30 de junio de 2005, la Sección de Bienes Patrimoniales nos informó del detalle del activo fijo con su depreciación, lo que afectó el Patrimonio en la cuenta 441 Ajustes de Periodos Anteriores.

NOTA No. 14 - ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2011 Y 2010

	2011	2010
HACIENDA PÚBLICA	13,473	11,772
EXCEDENTE DE	20	20
RESULTADOS ACUMULADOS	4,182	4,003
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>17,675</u>	<u>15,795</u>

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO
TERMINADO AL 30 DE JUNIO DE 2011 Y 2010**

La Universidad Especializada de las Américas percibe sus ingresos para hacerle frente a sus gastos por medio del Presupuesto de Funcionamiento y los Fondos Incorporados, además que registra sus operaciones sobre la base de devengado.

	2011	2010
INGRESOS NO TRIBUTARIOS:		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1,969	1,844
ALQUILERES DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	6	9
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	375	432
INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN	2	1
MENOS:		
DESCUENTOS Y EXONERACIONES	65	78
TOTAL DE INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,287	2,208

COSTOS Y GASTOS :		
GASTOS DE PERSONAL	3,904	3,268
GASTOS OPERATIVOS	267	317
SERVICIO PRESTADOS POR TERCEROS	636	425
PROVISIONES DEL EJERCICIO	92	0
GASTOS DIVERSOS DE GESTIÓN	71	53
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	4,970	4,063

PARTIDAS EXTRAORDINARIAS Y APORTES FISCALES		
PARTIDA EXTRAORDINARIA	71	32
TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,687	3,335
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	(24)	(23)
TOTAL PARTIDAS EXT. Y APORTES	4,734	3,344

RESULTADO DEL EJERCICIO

2,051	1,489
--------------	--------------