

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2011*
- *Informe para aprobación*

INDICE

| | <i>Páginas</i> |
|--|-----------------------|
| <i>Carta de envío y resumen ejecutivo</i> | 3-8 |
| <i>Opinión de los Auditores Independientes</i> | 9-11 |
| <i>Estados Financieros</i> | |
| <i>Balances de situación</i> | 12-13 |
| <i>Estados de ingresos y egresos</i> | 14 |
| <i>Estados de flujos de efectivo</i> | 15-16 |
| <i>Estados de cambios en el patrimonio</i> | 17 |
| <i>Notas a los estados financieros</i> | 18-32 |
| <i>Estructura de control interno</i> | 33 |
| <i>Opinión sobre control interno</i> | 34-36 |
| <i>Información financiera complementaria</i> | 37 |
| <i>Razón Circulante, Razón de liquidez inmediata, Rotación de inventarios, Período promedio de cobranza.</i> | 38-40 |

San José, 15 de junio del 2012.

***Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)***

Estimados señores:

Este informe presenta el resultado de la auditoría de los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria por los períodos terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010.

Antecedentes

La UNED fue fundada el 22 de febrero de 1977 mediante Ley número 6044 “Ley de Creación de la Universidad Estatal a Distancia”. Es una Institución de educación superior especializada en la enseñanza a través de medios de comunicación social y posee personería jurídica propia.

De acuerdo con la Constitución Política, el Estado se obliga a dotar a la UNED de rentas y patrimonio propios; esto se hace a través de las subvenciones que le corresponden del Fondo Especial para la Educación Superior (Ley número 5909 del 16 de junio de 1976) y otras subvenciones incluidas anualmente en el presupuesto nacional.

Adicionalmente la UNED recibe ingresos originados en el giro normal de operaciones, provenientes fundamentalmente de los derechos que se cobran a los estudiantes.

Entre los objetivos de la UNED se destacan los siguientes:

- Fortalecer los valores en que está fundado el Estado costarricense.
- Proporcionar educación superior mediante la utilización de técnicas de comunicación social.
- Incorporar a la educación superior, con métodos idóneos y flexibles, a quienes no hubieran podido participar en el sistema formal universitario.
- Contribuir a la investigación científica para el progreso cultural, económico y social del país.
- Proporcionar instrumentos adecuados para el perfeccionamiento y formación permanente de todos los habitantes.
- Servir de vehículo para la difusión de la cultura.
- Concertar acuerdos con las otras universidades estatales para la realización de actividades educativas y culturales, propias de ellas o de interés común.

- Contribuir a la educación no universitaria de adultos, estableciendo sistemas de cooperación y coordinación con instituciones especializadas, estatales o internacionales que hayan celebrado convenios con el Estado costarricense.
- Fomentar el espíritu científico, artístico, cultural y cívico del pueblo costarricense.

Además la UNED tiene las siguientes funciones:

- Ofrecer carreras de estudios en armonía con los requerimientos del país, que culminen con la obtención de títulos y grados universitarios.
- Desarrollar programas de investigación en áreas fundamentales para el desarrollo del país.
- Ofrecer cursos de capacitación para la administración pública.
- Llevar a cabo programas de extensión cultural.
- Reconocer estudios, títulos y grados universitarios otorgados por otras universidades.
- Cualquiera otra función que sea propia de su naturaleza universitaria y esté acorde con sus objetivos.

La dirección, el gobierno y administración de su patrimonio están a cargo de la Asamblea Universitaria, el Consejo Universitario, el Rector y los organismos que señala el Estatuto Orgánico de la Universidad.

El Consejo Universitario está integrado de la siguiente manera:

- El rector de la Universidad.
- Tres miembros elegidos por la Asamblea Universitaria que no sean funcionarios de la UNED.
- Cuatro miembros internos elegidos por la Asamblea Universitaria Plebiscitaria, de los cuales habrá por lo menos uno de cada Vicerrectoría.

El Rector de la Universidad es nombrado por un período de cinco años y debe ser costarricense por nacimiento, mayor de 30 años y tener por lo menos cinco años de experiencia académica universitaria; tiene las siguientes funciones:

- La administración general de la UNED.
- Nombrar al personal técnico y administrativo.
- Elaborar los proyectos de presupuestos de la UNED.
- Representar judicial y extrajudicialmente a la UNED.
- Cualquiera otra que le asignen los reglamentos o el Consejo Universitario.

Además la UNED está exenta de toda clase de impuestos, timbres y derechos, exención que comprende todas las operaciones en que interviniere.

La Universidad Estatal a Distancia (UNED), con fundamentos en las Leyes 7169 y 5338 constituyó el 25 de mayo de 2000, la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia en adelante denominada subsidiaria FUNDEPREDI (la subsidiaria).

La FUNDEPREDI está autorizada para realizar, entre otros, los siguientes actos:

- Suscribir convenios y acuerdos con instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales.
- Gestionar aportes y donaciones de recursos de todo tipo a favor de la UNED.
- Vender o comercializar los bienes y servicios producidos por la UNED mediante convenios.
- Realizar actividades comerciales lícitas de investigación desarrollo, asesorías consultorías, difusión, comunicación y transferencia de conocimiento, en convenio con la UNED.

Objetivos de la auditoría:

Objetivo General

El objetivo general del trabajo fue realizar una auditoría financiera a la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y la subsidiaria, con el propósito de expresar opinión independiente sobre la razonabilidad de los balances de situación al 31 de diciembre del 2011 y 2010, y del estado de ingresos y egresos, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio por el período de un año terminado en esa fecha.

El examen se efectuó de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y las normas técnicas de auditoría y de control interno emitidas por la Contraloría General de la República y como consecuencia incluyó pruebas de los registros y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no incluyen errores u omisiones importantes.

Objetivos Específicos

- a. Estudiar, revisar y evaluar los procedimientos del control interno, contables, administrativos e informativos existentes.
- b. Analizar las operaciones de manera que nos permita expresar la opinión profesional independiente sobre la razonabilidad de la situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 2011, sobre ingresos y gastos, flujos de efectivo y variaciones en el patrimonio y la información financiera complementaria de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y 2010, de conformidad con las bases contables utilizadas por la UNED.

- c. En cuanto a los aspectos contables, verificar la existencia de los libros y registros contables, la observación de las bases contables utilizadas y su aplicación consistente, emitir opinión sobre el control interno y hacer las recomendaciones correspondientes para el mejoramiento del control interno.
- d. Emitir el informe de auditoría que sea guía para el desarrollo de la UNED y la subsidiaria, así como una herramienta para evaluar su funcionamiento y los logros obtenidos.
- e. Dar seguimiento a los asuntos de cartas de gerencia del período anterior, con el fin de evaluar las recomendaciones e informar en qué etapa de la implementación se encuentran.
- f. Expresar una opinión sobre los Estados Financieros Consolidados y la información suplementaria presentan razonablemente la situación financiera de la UNED y subsidiaria, en todos los aspectos significativos de conformidad con las disposiciones vigentes.

Alcance de la auditoría:

1. Planeamiento

El período evaluado fue el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y 2010, el alcance de la auditoría estuvo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

De acuerdo con esto definimos la estrategia de auditoría. Diseñamos procedimientos específicos con el fin de identificar asuntos que pudieran tener efectos importantes en los estados financieros (errores, irregularidades o actos ilegales).

2. Información financiera

Determinamos la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría considerados necesarios para examinar las transacciones durante el período sujeto a revisión.

Revisamos la información financiera disponible emitida por la UNED, con el fin de evaluar si estaba correcta.

3. Control interno

Revisamos y evaluamos la estructura de control interno. Efectuamos pruebas de cumplimiento para determinar si los controles y procedimientos de operación funcionaban según lo planeado.

4. Seguimiento a observaciones del período auditado

Dimos seguimiento a las observaciones de auditoría del período auditado.

5. Cumplimiento con Leyes, convenios y regulaciones

Efectuamos pruebas para determinar si la UNED cumple con las Leyes, regulaciones y reglamentos que la afectan.

Verificamos además que los desembolsos efectuados fueran únicamente para los propósitos acordados.

6. Información financiera complementaria

La información financiera complementaria que se presenta fue sometida a los procedimientos de auditoría que se utilizaron en el examen de las partidas de los estados financieros.

Resultados de la auditoría:

Los resultados de la auditoría del balance de situación, el estado de ingresos y egresos, al estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio, revelaron que los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 y 2010 presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, los montos aprobados por la UNED y la subsidiaria, los ingresos recibidos y los desembolsos efectuados y la posición financiera de la UNED y la subsidiaria, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la nota 1.

Estructura de control interno:

El resultado de la evaluación de la estructura de control interno realizada a la administración de la UNED presenta debilidades las cuales detallamos en informes de control interno.

En el planeamiento y ejecución de la auditoría incluimos la estructura de control interno con el fin de establecer los procedimientos de auditoría para expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, no para proporcionar seguridad sobre la estructura de control interno.

Observamos asuntos relacionados con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideramos informar de conformidad con las normas de control interno y con las prácticas de contabilidad en este tipo de instituciones.

En los aspectos financieros y económicos, la Universidad Estatal a Distancia se rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica y el correspondiente Reglamento de la Contratación Administrativa, cuya observancia es controlada por la Contraloría General de la República. También 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 2002 y el Manual de Normas Técnicas sobre Presupuesto que deben observar las Entidades Órganos Descentralizados, Unidades Desconcentradas y Municipalidades y Sujetos a la Fiscalización de la Contraloría General de la República, del 27 de setiembre de 1988.

Información financiera complementaria:

La información financiera complementaria se presenta con el fin de mostrar un análisis comparativo de las principales razones financieras, tales como rotación de inventarios, período promedio de cobranza y período medio de cobro.

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

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 3
Vence el 30 de setiembre del 2012.

San José, Costa Rica, 15 de junio del 2012.

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

INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

***Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)***

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y la subsidiaria los cuales comprenden el balance de situación al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los estados de resultados, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el periodo terminado en esa misma fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo indicado en las bases para una opinión calificada, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener 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.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Bases para la opinión calificada

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el registro auxiliar de la cuenta mobiliario y equipo, presenta una diferencia entre el registro contable y el registro auxiliar. El saldo en registro contable a esa fecha ascendía a ¢7.331.271.326 y el saldo que presenta el registro auxiliar asciende a ¢7.136.747.918, lo cual refleja una diferencia al 2011 de ¢194.523.408, para el periodo 2010 la diferencia correspondía a ¢278.731.126. Así mismo la depreciación acumulada presenta una diferencia de ¢5.875.560 para ambos periodos.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, no se nos suministró el registro auxiliar de la cuenta mobiliario y equipo biblioteca el monto de la cuenta es de ¢303.926.363 y ¢263.426.264 respectivamente, por lo cual no pudimos determinar la razonabilidad de la cuenta.

Al 31 de diciembre de 2010, se presenta en el estado de cambios del patrimonio un monto de ¢950.045.158 millones, los cuales corresponden al efecto de los ajustes y reclasificaciones aplicados a los estados financieros auditados. Dichos ajustes y reclasificaciones no se aplicaron a los estados financieros internos de la Institución, por lo que no podemos determinar la composición y por ende la razonabilidad de este saldo.

A la fecha de finalización de nuestra auditoría, no fue posible obtener evidencia para verificar la razonabilidad de la cuenta obras en construcción que presenta un monto de ¢1.469.691.216, por lo que no nos fue posible aplicar pruebas sustantivas que nos permitan emitir una opinión sobre dicha partida.

Opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos de bases para opinión calificada, los estados financieros presentan en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la **Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria**, al 31 de diciembre del 2011 y 2010 y los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, de conformidad con las bases de contabilidad y regulaciones descritas en la Nota 1.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2012.

San José, Costa Rica, 15 de junio del 2012.

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

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)**

BALANCES DE SITUACIÓN CONSOLIDADOS

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

| | <u>Notas</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|----------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | | | |
| <i>Activo Circulante</i> | | | |
| Efectivo y equivalentes | 2 | 4.964.814.773 | 2.760.933.057 |
| Recursos en custodia temporal | | 2.862.656 | 5.003.609 |
| Cuentas por cobrar, netas | 3 | 768.867.300 | 2.695.697.249 |
| Intereses por cobrar | | 11.293.721 | 954.892 |
| Documentos por cobrar | | 38.400 | 38.400 |
| Inventarios | 4 | 2.754.860.141 | 2.367.071.146 |
| Costo en proceso | | --- | 360.660 |
| Gastos pagados por anticipado | 5 | 117.120.381 | 138.274.568 |
| Total Activo Circulante | | 8.619.857.372 | 7.968.333.581 |
| Propiedad, planta y equipo, neto | 6 | 7.503.516.296 | 7.732.820.022 |
| Otros activos | 7 | 1.551.705.390 | 789.765.120 |
| Total Activo | | 17.675.079.058 | 16.490.918.723 |

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA

(San José, Costa Rica)

BALANCES DE SITUACION CONSOLIDADOS

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

| | <u>Notas</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivo Circulante | | | |
| Cuentas por pagar | 8 | 276.399.731 | 372.384.637 |
| Retenciones por pagar | | 408.466.695 | 320.961.265 |
| Ingresos diferidos | | 416.006.902 | 7.718.341 |
| Provisión para aguinaldos | | 191.380.655 | 168.319.161 |
| Total Pasivo Circulante | | 1.292.253.983 | 869.383.404 |
| Otros pasivos | | | |
| Pasivos contingentes | 9 | 448.209.994 | 23.420.570 |
| Depósitos recibidos en garantía | | 47.566.825 | 40.248.351 |
| Total Pasivos | | 1.788.030.802 | 933.052.325 |
| Patrimonio | | | |
| Aporte estatal inicial | | 5.273.782 | 5.273.782 |
| Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI) | | 147.941.420 | 107.553.668 |
| Superávit ganado | | 15.236.946.658 | 15.106.113.034 |
| Superávit donado | | 220.205.919 | 206.643.807 |
| Excedente del período | | 276.680.477 | 132.282.107 |
| Total Patrimonio | | 15.887.048.256 | 15.557.866.398 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 17.675.079.058 | 16.490.918.723 |
| Cuentas de Orden | 18 | 313.477.850 | 498.714.363 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)**

ESTADOS CONSOLIDADOS DE INGRESOS Y EGRESOS

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

| | <u>Notas</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos | | | |
| Transferencia Fondo Especial para la Educación | 10 | 24.488.848.075 | 22.293.604.858 |
| Derechos y tasas administrativas | 11 | 4.351.190.031 | 4.175.785.612 |
| Otros Derechos | | 227.313.232 | 149.388.752 |
| Impuesto de timbres | | 71.788.549 | 67.056.587 |
| Venta de bienes | | 336.186.774 | 299.060.119 |
| Venta de servicios | 12 | 1.476.187.540 | 1.387.918.981 |
| Renta de factores productivos y financieros | | 532.864.389 | 459.827.973 |
| Multas y remates | | 6.718.872 | 8.647.781 |
| Otros ingresos no tributarios | 13 | 1.717.885.028 | 778.597.003 |
| Administración de Proyectos | | 10.744.166 | 13.998.826 |
| Total Ingresos | | 33.219.726.656 | 29.633.886.492 |
| Gastos | | | |
| Servicios personales | 14 | 23.956.486.863 | 21.672.802.813 |
| Servicios generales | 15 | 2.623.423.081 | 2.461.484.324 |
| Materiales y suministros | | 1.094.869.513 | 1.012.638.475 |
| Depreciaciones y amortizaciones | | 685.870.094 | 572.827.401 |
| Transferencias | | 10.454.361 | 3.815.990 |
| Becas a estudiantes | 16 | 1.330.623.809 | 1.075.347.497 |
| Descuentos sobre ventas | | 44.507.185 | 45.811.697 |
| Gastos programa posgrados | | 13.568.532 | 53.427.101 |
| Gastos de venta | | 101.900.425 | 130.001.309 |
| Costo de mercancía vendida | | 211.015.046 | 177.398.626 |
| Costo de libros de matrícula | | 955.110.278 | 877.924.515 |
| Gastos financieros | | 321.072.631 | 486.095.607 |
| Capacitaciones | | --- | 150.650 |
| Bienes duraderos | | 281.239 | 156.907 |
| Subsidio de perdida (proyectos) | | --- | 378.903 |
| Otros | | 3.406 | 1.341 |
| Total Gastos | | 31.349.186.463 | 28.570.263.156 |
| Excedente de operación | | 1.870.540.193 | 1.063.623.246 |
| Otros Gastos operativos | 17 | 1.593.859.716 | 931.341.229 |
| Excedente del período | | 276.680.477 | 132.282.107 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| <i>Actividades de Operación</i> | | |
| Excedente del período | 276.680.477 | 132.282.107 |
| <i>Partidas que no proveen efectivo</i> | | |
| Ajuste periodos anteriores | 120.000 | 950.045.159 |
| Uso de reservas | (1.568.482) | --- |
| Variación del fondo | 40.387.752 | 33.870.041 |
| Depreciación del año | 685.870.094 | 572.827.401 |
| Estimación de cuentas incobrables | 75.328.733 | 49.059.999 |
| Perdida por destrucción de activos | 21.617.382 | 10.671.236 |
| Pérdida por destrucción de Libros | 9.444.657 | 2.092.106 |
| Gastos por juicios pendientes | 439.673.883 | 18.543.892 |
| Ajuste de inventario de libros | 175.396.140 | 61.577.929 |
| <i>Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :</i> | | |
| Recursos en custodia temporal | 2.140.953 | (1.790.953) |
| Cuentas por cobrar | 1.851.501.215 | (105.331.113) |
| Intereses por cobrar | (10.338.829) | 6.133.113 |
| Inventarios | (572.269.132) | (194.956.096) |
| Gastos pagados por anticipado | 21.154.187 | (8.602.851) |
| Cuentas por pagar | (95.984.906) | 122.955.323 |
| Retenciones por pagar | 87.505.430 | 61.796.295 |
| Ingresos diferidos | 408.288.561 | (596.224.569) |
| Provisión para aguinaldo | 23.061.494 | 37.518.630 |
| Provisión prestaciones legales | --- | (313.617.711) |
| Pasivo contingente | (14.884.459) | (365.646.282) |
| Superávit donado | 13.562.112 | 28.329.816 |
| <i>Efectivo proveniente de actividades de operación</i> | <u>3.436.687.262</u> | <u>501.533.472</u> |

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)

ESTADOS CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| <i>Actividades de inversión</i> | | |
| Variación de inmuebles, mobiliario y equipo | (478.183.750) | (2.518.219.528) |
| Aumento en depósitos en garantía | 7.318.474 | 10.767.600 |
| Variación neta en otros activos | (761.940.270) | 309.684.162 |
| <i>Efectivo usado en actividades de inversión</i> | <u>(1.232.805.546)</u> | <u>(2.197.767.766)</u> |
| <i>Aumento en efectivo</i> | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo | 2.203.881.716 | (1.696.234.294) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 2.760.933.057 | 4.457.167.351 |
| <i>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</i> | <u>4.964.814.773</u> | <u>2.760.933.057</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)**

ESTADOS CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

| <i>Aporte estatal</i> | <i>Saldo de Fondo de Trabajo</i> | <i>Superávit ganado</i> | <i>Reservas</i> | <i>Superávit donado</i> | <i>Excedentes del periodo</i> | <i>Total</i> | |
|---|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <i>Saldo al 31 de diciembre del 2009</i> | 5.273.782 | 73.683.627 | 10.465.750.837 | 5.096.045 | 178.313.991 | 3.685.220.993 | 14.413.339.276 |
| Traspaso de excedentes del periodo anterior | --- | --- | 3.686.619.869 | --- | --- | (3.685.220.993) | --- |
| Uso de reservas | --- | --- | --- | (1.398.876) | --- | --- | --- |
| Ajustes de periodos anteriores | --- | --- | 950.045.158 | --- | --- | --- | 950.045.158 |
| Donaciones del periodo | --- | --- | --- | --- | 28.329.816 | --- | 28.329.816 |
| Excedente del periodo | --- | --- | --- | --- | --- | 132.282.107 | 132.282.107 |
| Distribución Excedente Fundación | --- | 33.870.041 | --- | --- | --- | --- | 33.870.041 |
| <i>Saldo al 31 de diciembre del 2010</i> | 5.273.782 | 107.553.668 | 15.102.415.864 | 3.697.169 | 206.643.807 | 132.282.107 | 15.557.866.397 |
| Traspaso de excedentes del periodo anterior | --- | --- | 132.282.107 | --- | --- | (132.282.107) | --- |
| Uso de reservas | --- | --- | --- | (1.568.482) | --- | --- | (1.568.482) |
| Ajustes de periodos anteriores | --- | --- | 120.000 | --- | --- | --- | 120.000 |
| Donaciones del periodo | --- | --- | --- | --- | 13.562.112 | --- | 13.562.112 |
| Excedente del periodo | --- | --- | --- | --- | --- | 276.680.477 | 276.680.477 |
| Distribución Excedente Fundación | --- | 40.387.752 | --- | --- | --- | --- | 40.387.752 |
| <i>Saldo al 31 de diciembre del 2011</i> | 5.273.782 | 147.941.420 | 15.234.817.971 | 2.128.687 | 220.205.919 | 276.680.477 | 15.887.048.256 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA
(San José, Costa Rica)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Nota 1- Resumen de organización y de políticas importantes de contabilidad

(a) Organización

La UNED fue fundada el 22 de febrero de 1997 rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica y el Reglamento de la Contratación Administrativa, cuya observancia es fiscalizada por la Contraloría General de la República.

La Universidad Estatal a Distancia, es una Institución Autónoma de Enseñanza de Educación Superior sin fines de lucro y como tal está regida, por la Ley de Administración Financiera de la República, la ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y auditoria cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República.

Existen otras disposiciones legales y directrices a las que se encuentra sujeta la UNED, como las contenidas en la Ley de Control Interno 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.

La Universidad Estatal a Distancia (UNED), con fundamento en las leyes 7169 y 5338 constituyó el 25 de mayo de 2000 la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia" en adelante denominada FUNDEPREDI (la subsidiaria). Esta fundación está autorizada para realizar, entre otros, los siguientes actos:

- Suscribir convenios y acuerdos con instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales.
- Vender o comercializar los bienes y servicios producidos por la UNED mediante convenios.
- Realizar actividades comerciales lícitas de investigación, desarrollo, asesorías, consultarías, difusión, comunicación y transferencia de conocimientos, en convenio con la UNED.

(b) Principios de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los activos, pasivos, excedentes acumulados y las operaciones de la UNED y subsidiaria, después de la eliminación de todas las transacciones y los saldos de importancia entre compañías. La subsidiaria está controlada totalmente por la UNED, el control es el poder de dirigir las políticas financieras y de operación de una empresa o entidad, para obtener beneficios o participación de sus actividades.

(c) Principios contabilidad

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad aplicables al sector público costarricense, según Decreto Ejecutivo 34460-H publicado en la Gaceta número 82 del 29 de abril de 2008 y las normas que al respecto dicte el Concejo Universitario de la Institución.

La Universidad Estatal a Distancia queda sujeta a las disposiciones de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, número 8131 publicada el 16 de octubre del 2001 en la Gaceta y debe acatar cualquier otra disposición que dicte la Contabilidad Nacional, que es el órgano rector del subsistema de contabilidad según se establece en el artículo 93, con las competencias que le otorga el Ministerio de Hacienda, máximo órgano rector según el artículo 28 de la Ley mencionada.

Los fines de dicha Ley son propiciar que la obtención y aplicación de los recursos públicos se realicen según los principios de economía, eficiencia y eficacia y desarrollar sistemas que faciliten la información oportuna y confiable sobre el comportamiento financiero del sector público nacional, como apoyo a los procesos de toma de decisiones y evaluación de la gestión.

Algunas de las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

(d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La UNED considera efectivo y equivalentes de efectivo el saldo en cuentas corrientes en bancos; las inversiones en títulos valores con vencimiento menor a 90 días, los recursos en custodia temporal y los valores en tránsito.

(e) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se mantienen hasta su vencimiento, por lo que son valuadas al costo. Los gastos por cuentas no recuperables se incluyen en los resultados del período basados en una estimación de las posibles cuentas que no se recuperan. La estimación se calcula a partir del periodo 2010, aplicando el 5% a la totalidad de las cuentas por cobrar más el cien por ciento del saldo de cuentas en cobro judicial.

(f) Inventarios

Los inventarios de los almacenes son valuados al costo promedio. Se presenta una partida contable que muestra el inventario obsoleto, dañado o deteriorado, para lo cual se ha creado una estimación para tal fin y en ocasiones el inventario obsoleto se dona a Instituciones de Educación.

(g) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción. Los gastos por construcciones y obras en proceso son cargados al costo en una cuenta transitoria y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse las obras. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil o no mejoran la capacidad o eficiencia de los activos y las ganancias y pérdidas en venta de activos, se incluyen en los resultados del período en que se realizan la transacción. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos bienes.

(h) Fondo para el auxilio de cesantía

En este fondo se registran los aportes hechos a la Asociación Solidarista por los funcionarios no afiliados, con el fin de cumplir con eventuales pagos de auxilio cesantía para los funcionarios que sean despedidos sin justa causa.

(i) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón; al 31 de diciembre del 2011 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) eran de ¢ 505.35 y ¢518.33 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2010 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢507,85 y ¢518.09 respectivamente.

Con respecto al Euro, al 31 de diciembre del 2011 los tipos de cambio para la compra y venta de Euros de € 654,99 y €671.81 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2010 el tipo de cambio para la compra y venta de Euros fue de €679,70 y € 693,41 respectivamente.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Cajas | 233.339.764 | 225.957.889 |
| Bancos | 247.327.336 | 988.452.131 |
| <i>Inversiones equivalentes a efectivo</i> | | |
| Certificados de depósito a plazo (colones) | 2.196.255.895 | 89.607.832 |
| Certificados de depósito a plazo (dólares) | 1.052.894.682 | --- |
| Recompras | 700.509.471 | --- |
| Certificados depósitos a plazo (euros) | 510.887.625 | 530.850.730 |
| Certificado de depósito electrónico (dólares) | ---- | 926.064.475 |
| Inversiones a corto plazo (plazo fijo) | 23.600.000 | --- |
| <i>Total</i> | <u>4.964.814.773</u> | <u>2.760.933.057</u> |

Nota 3- Cuentas por cobrar

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

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Venta de libros | 7.006.330 | 1.754.237 |
| Estudiantes y funcionarios UNED (1) | 39.139.481 | 40.049.554 |
| Otras cuentas por cobrar | 46.057.751 | 12.015.285 |
| Cobro judicial | 62.645.887 | 26.609.183 |
| ASEUNED (2) | 491.368.529 | 398.320.037 |
| Otras instituciones públicas | 197.978.055 | 2.266.008.952 |
| Subtotal | 844.196.033 | 2.744.757.247 |
| Estimación para incobrables (3) | (75.328.733) | (49.059.999) |
| Total | 768.867.300 | 2.695.697.249 |

- (1) Corresponde al cobro por matrícula en postgrados que serán recuperados en el período siguiente y a pagos que se realizaron en exceso a empleados, los cuales se detallan a continuación:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Matricula Postgrados | 10.637.243 | 15.559.539 |
| Salarios de pagados de más empleados | 28.502.238 | 24.490.015 |
| Total | 39.139.481 | 40.049.554 |

- (2) Corresponde a la provisión de las prestaciones legales de funcionarios no asociados trasladados a la Asociación Solidarista de la UNED, los cuales deben ser recuperados en vista que dichos funcionarios no son parte de la Asociación.

- (3) El movimiento de la cuenta de estimación durante el período 2011 y 2010 se detalla así:

| | |
|---|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2009 | (45.764.027) |
| Más o menos: | |
| Aumentos o disminuciones | (3.295.972) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2010 | (49.059.999) |
| Mas o menos | |
| Aumentos o disminuciones | (26.268.734) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011 | (75.328.733) |

A partir del periodo 2010, se cambió la metodología de cálculo de la estimación, determinándose en un 5% del total de cuentas por cobrar más la totalidad del saldo de cuentas en cobro judicial. Para el periodo 2011 no se consideró necesario ajustar la estimación en vista de que el saldo registrado cubre con el porcentaje establecido.

Nota 4- Inventarios

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

| | 2011 | 2010 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Existencia en almacén | 2.422.135.020 | 2.084.244.284 |
| Productos en proceso | 224.568.086 | 272.194.862 |
| Mercadería en consignación | 3.419.129 | 1.115.520 |
| Inventarios en Tránsito | 104.737.906 | 9.516.480 |
| Total | 2.754.860.141 | 2.367.071.146 |

Nota 5- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

| | 2011 | 2010 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Derechos del autor | 85.617.388 | 75.013.038 |
| Seguros | 11.451.722 | 7.851.051 |
| Licencias y permisos | 19.533.771 | 54.892.979 |
| Alquileres | 517.500 | 517.500 |
| Total | 117.120.381 | 138.274.568 |

Nota 6- Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue:

| | Tasa de depreciación anual | 2011 | 2010 |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos | 0% | 926.471.961 | 926.251.961 |
| Edificios e instalaciones | 2% | 2.368.374.161 | 2.302.638.361 |
| Mobiliario y equipo (1) | 6%-10%-15% | 7.332.030.021 | 7.088.792.170 |
| Biblioteca | 5% | 303.926.363 | 263.426.264 |
| Subtotal | | 10.930.802.506 | 10.581.108.756 |
| Depreciación acumulada | | (3.427.286.210) | (2.848.288.734) |
| Total | | 7.503.516.296 | 7.732.820.022 |

1) El detalle del mobiliario y equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2010 es el siguiente:

| | 2011 | 2010 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>UNED</u> | | |
| Mobiliario y equipo de Oficina | 529.355.743 | 424.054.117 |
| Mobiliario y equipo de soda | 30.775.726 | 26.671.150 |
| Maquinaria y equipo de imprenta | 1.607.676.207 | 1.328.474.284 |
| Equipo de Computación | 2.752.510.986 | 2.575.933.886 |
| Equipo de Comunicación | 162.090.855 | 144.358.623 |
| Equipo de Transporte | 591.764.741 | 468.684.211 |
| Equipo de Laboratorio | 98.337.739 | 89.816.446 |
| Equipo Educativo y Recreativo | 63.200.966 | 62.194.788 |
| Equipo Audiovisual | 895.020.591 | 750.400.633 |
| Equipo de Seguridad | 34.032.545 | 31.742.180 |
| Equipo Médico | 12.583.479 | 10.522.540 |
| Otros Equipos | 326.522.210 | 300.919.474 |
| Mobiliario y Equipo en Tránsito | 11.657.990 | 77.579.959 |
| Mobiliario y Equipo Disponible | 215.741.547 | 796.771.183 |
| Sub Total | 7.331.271.325 | 7.088.123.474 |
| <u>FUNDEPREDI</u> | | |
| Mobiliario y equipo de Oficina | 248.000 | 105.710 |
| Equipo de Computación | 510.696 | 562.986 |
| Total | 7.332.030.021 | 7.088.792.170 |

Los siguientes activos presentan restricción por garantía sobre una obligación financiera:

| Tipo de activo | Ubicación | Detalles |
|-----------------------|---|--|
| Terreno | Heredia, finca 151809 plano H0339366-1996 | Presenta gravámenes en registro nacional |
| Terreno | Puntarenas, finca 012914 | Presenta gravámenes en registro nacional |
| Terreno | San José, finca 568929 plano: SJ-0807369-2002 | Presenta gravámenes en registro nacional |
| Terreno | San José, finca 316371 plano: SJ-0906338-2004 | Presenta gravámenes en registro nacional |

Nota 7- Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 al detalle de los otros activos es el siguiente:

| | 2011 | 2010 |
|---|----------------------|--------------------|
| Obras en construcción (2) | 1.469.691.216 | 702.530.780 |
| Depósitos en garantía | 12.709.272 | 12.750.173 |
| Depósitos judiciales | 798.648 | 798.648 |
| Juicios pendientes Casos -INS | 2.945.550 | --- |
| Inversiones en propiedades arrendadas | 89.794.870 | 89.794.870 |
| Inversión en acción COOPELESCA | 3.000 | 3.000 |
| Obras de arte | 742.125 | 742.125 |
| Software adquirido (1) | 48.442.859 | 35.878.193 |
| Subtotal | 1.625.127.540 | 842.497.789 |
| Amortización de mejoras en propiedades arrendadas | (73.422.150) | (52.732.669) |
| Total | 1.551.705.390 | 789.765.120 |

(1) El movimiento del Software al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se detalla a continuación:

| | |
|--|-------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2010 | 35.878.191 |
| Adiciones (retiros) | 17.007.734 |
| Gasto de amortización | (4.443.066) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2011 | 48.442.859 |

(2) Las adiciones y traslados de construcciones en proceso al 31 de diciembre al 2011 y 2010 se detallan a continuación:

| | |
|--|----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2010 | 702.530.780 |
| Adiciones | 767.160.436 |
| Traslados | |
| Saldo al 31 de diciembre del 2011 | 1.469.691.216 |

Nota 8- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Casas comerciales (1) | 214.739.767 | 275.222.017 |
| Otras cuentas por pagar (2) | 61.659.964 | 97.162.620 |
| | <u>276.399.731</u> | <u>372.384.637</u> |

(1) Corresponde a las compras nacionales por bienes y servicios.

(2) Corresponde a obligaciones con terceras personas que no son proveedores.

Nota 9- Ingresos presupuestarios

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Juicios pendientes | 439.673.883 | 15.160.975 |
| Consejo de Seguridad Vial | 8.536.111 | 8.259.595 |
| | <u>448.209.994</u> | <u>23.420.570</u> |

Nota 10- Transferencias al fondo especial para educación

Durante los períodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢24.488.848.075 y ¢22.293.604.858 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Nota 11- Derechos y tasas administrativas

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

| | <u>2011</u> | <u>2010</u> |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Derechos de matrícula | 4.210.344.834 | 4.067.335.050 |
| Derechos de matrícula – Coned | 140.802.773 | 108.450.562 |
| Doctorado en educación UNED | 42.424 | --- |
| Total | <u>4.351.190.031</u> | <u>4.175.785.612</u> |

Nota 12- Venta de Servicios

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

| | 2011 | 2010 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Servicios de Imprenta | 18.197.727 | 1.633.396 |
| Servicios Académicos | 1.445.299.446 | 1.367.542.480 |
| Servicios Audiovisuales | 2.381.853 | 519.946 |
| Otros Servicios | 10.308.514 | 18.223.159 |
| Total | 1.476.187.540 | 1.387.918.981 |

Nota 13- Otros Ingresos no tributarios

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

| | 2011 | 2010 |
|--|----------------------|--------------------|
| Ingresos varios no especificados | 59.169.447 | 78.871.117 |
| Ajustes al superávit | 1.113.031.214 | 491.217.004 |
| Aporte CONARE Proy. Estilo vida Saludable | 357.343.166 | 103.825.996 |
| Ingresos por ajustes en inventario de libros | 175.396.140 | 61.577.929 |
| Ingresos por Ajustes Inventario Físico Otras Bodegas | 8.843.142 | 9.882.569 |
| Ingresos por Congresos y Seminarios | 952.364 | 29.267.070 |
| Otros ingresos no tributarios | 3.149.555 | 3.955.318 |
| Total | 1.717.885.028 | 778.597.003 |

Nota 14- Servicios personales

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los gastos por servicios personales son los siguientes:

| | 2011 | 2010 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Sueldos por cargos fijos | 6.431.621.896 | 5.937.612.795 |
| Aumentos anuales (I) | 3.484.404.111 | 3.031.207.849 |
| Honorarios | 484.952.756 | 274.966.068 |
| Cuota patronal CCSS | 1.609.121.745 | 1.457.095.680 |
| Aguinaldos | 1.449.628.359 | 1.311.147.570 |
| Bono escolar | 1.326.884.488 | 1.114.669.524 |
| Reconocimiento años de servicio | 1.085.630.650 | 1.061.466.604 |
| Prestaciones legales | 425.368.473 | 333.965.444 |
| Carrera profesional | 1.034.449.296 | 879.408.292 |
| Dedicación exclusiva | 1.253.041.388 | 1.147.631.266 |

| | 2011 | 2010 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cuota patronal pensiones CCSS | 500.146.553 | 459.294.769 |
| Cuota patronal fondo capitalización | 521.992.206 | 471.933.867 |
| Carrera administrativa | 462.238.252 | 370.659.594 |
| Cargo de autoridad | 368.865.359 | 329.916.773 |
| Cuota patronal ASEUNED | 436.034.293 | 440.115.427 |
| Cuota patronal régimen obligatorio de pensiones complementarias | 304.498.781 | 275.305.655 |
| Tiempo extraordinario | 177.548.070 | 184.837.844 |
| Sueldos por servicios especiales | 1.401.095.803 | 1.283.058.498 |
| Sobresueldos | 256.532.499 | 265.217.124 |
| Asignación profesional | 92.667.719 | 88.764.007 |
| Subsidios | 114.902.753 | 134.419.120 |
| Vacaciones no disfrutadas | 71.639.247 | 121.127.900 |
| Cuota patronal fondo pensiones | 334.347.097 | 278.160.828 |
| Otros servicios personales | 969.200 | 3.614.617 |
| Cuota patronal Sociedad Seguros de Vida del Magisterio Nacional | 62.197.388 | 59.287.408 |
| Becas y ayudas al personal | 148.759.851 | 166.731.260 |
| Suplencias | 25.064.423 | 37.275.921 |
| Cuota patronal Banco Popular | 43.498.862 | 39.330.511 |
| Dietas | 9.225.699 | 7.304.550 |
| Derechos de autor | 6.222.698 | 10.158.035 |
| Servicios Personales- Gestión Local | 32.936.948 | 97.118.013 |
| Total | 23.956.486.863 | 21.672.802.813 |

(1) Corresponde al importe pagado por Universidad a cada funcionario por los años de servicio laborados, (anualidades).

Nota 15- Servicios Generales

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los gastos por servicios generales se componen de:

| | 2011 | 2010 |
|---|-------------|-------------|
| Servicio de vigilancia | 233.757.871 | 201.492.469 |
| Gastos de viaje dentro del país | 238.446.096 | 200.737.463 |
| Telecomunicaciones | 194.336.114 | 203.019.149 |
| Servicios publicitarios | 71.201.943 | 78.469.401 |
| Alquileres | 731.947.597 | 623.156.882 |
| Mantenimiento y reparaciones de edificio | 158.087.825 | 130.026.061 |
| Manten. y reparación de equipo Electrónico | 76.751.498 | 88.532.513 |
| Manten. y reparación de Vehículos | 20.546.593 | 19.237.918 |
| Manten. y reparación mobiliario y eq de oficina | 7.626.439 | 7.402.541 |
| Manten. y reparación Maquinaria y equipo | 32.838.846 | 37.039.823 |
| Energía eléctrica | 137.978.114 | 124.913.859 |

| | 2011 | 2010 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Impresión y encuadernación | 30.791.373 | 28.989.001 |
| Transporte dentro del país | 79.827.146 | 73.654.230 |
| Seguros diversos | 77.609.607 | 76.094.239 |
| Transportes para o del exterior | 46.017.471 | 51.322.385 |
| Suscripciones | 27.370.760 | 11.676.386 |
| Servicios Generales- Gestión Local | 17.063.335 | 25.729.323 |
| Otros gastos generales | 441.224.453 | 479.990.681 |
| Total | 2.623.423.081 | 2.461.484.324 |

Nota 16- Becas a estudiantes

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

| | 2011 | 2010 |
|---|-------------|-------------|
| Centro Universitario Metropolitano N°1 | 129.176.321 | 76.403.910 |
| Centro Universitario de Quepos | 4.548.575 | 6.726.200 |
| Centro Universitario Cartago | 61.741.525 | 55.871.275 |
| Centro Universitario de Alajuela | 37.618.750 | 42.800.461 |
| Centro Universitario de San Carlos | 31.177.425 | 29.569.900 |
| Centro Universitario de Palmares | 109.996.150 | 96.026.825 |
| Centro Universitario de Nicoya | 19.788.975 | 17.185.750 |
| Centro Universitario de Cañas | 19.873.625 | 17.450.125 |
| Centro Universitario de Puntarenas | 26.649.550 | 35.980.375 |
| Centro Universitario de Ciudad Neily | 19.463.950 | 15.321.475 |
| Centro Universitario de Palmar Norte | 10.597.800 | 10.007.425 |
| Centro Universitario de Limón | 16.665.300 | 19.814.400 |
| Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón | 61.227.475 | 50.585.225 |
| Centro Universitario de Siquirres | 14.171.655 | 14.002.000 |
| Centro Universitario de Guápiles | 38.849.425 | 34.236.675 |
| Centro Universitario de Orotina | 7.944.500 | 10.275.275 |
| Centro Universitario de Monteverde | 2.086.800 | 1.400.275 |
| Centro Universitario de Puriscal | 32.818.675 | 29.554.325 |
| Centro Universitario de San Vito | 34.674.775 | 25.941.600 |
| Centro Universitario de Jicaral | 5.215.000 | 7.312.950 |
| Centro Universitario de la Cruz | 14.836.875 | 15.843.200 |
| Centro Universitario de Upala | 19.090.450 | 19.472.725 |
| Centro Universitario de San Marcos | 27.930.725 | 23.724.150 |
| Centro Universitario de Liberia | 21.684.975 | 15.191.675 |
| Centro Universitario de Turrialba | 84.606.225 | 85.893.875 |
| Centro Universitario de Buenos Aires | 26.345.850 | 16.655.675 |
| Centro Universitario Atenas | 4.894.100 | 6.466.725 |
| Centro Universitario de Santa Cruz | 9.806.975 | 8.500.400 |
| Centro Universitario de la Reforma | 11.773.375 | 14.164.175 |

| | 2011 | 2010 |
|--|----------------------|----------------------|
| Centro Universitario de Heredia | 42.446.675 | 31.962.475 |
| Centro Universitario de San José | 10.628.850 | 43.234.225 |
| Centro Universitario de Tilarán | 5.444.225 | 4.030.825 |
| Convenios y Otros | 282.173.623 | 91.870.278 |
| Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez | 1.692.700 | 1.037.500 |
| Sub – Sede Centro Universitario Desamparados | 54.840.025 | 49.099.875 |
| Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí | 8.353.175 | 5.092.600 |
| Sub – Sede Centro Universitario Chiroles | 6.299.400 | 5.788.500 |
| Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles | 2.358.500 | 2.054.875 |
| Sub – Sede Centro Universitario Acosta | 1.418.700 | 104.000 |
| Centro Universitario de Talamanca | 6.923.775 | 8.797.300 |
| Facilitadores Directos pago colaboración | 2.590.460 | 720.000 |
| Becas Funcionarios Posgrados | --- | 20.923.616 |
| Otras Becas | 197.900 | 8.252.382 |
| Total | 1.330.623.809 | 1.075.347.497 |

Nota 17- Otros Gastos Operativos

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera.

| | 2011 | 2010 |
|---|----------------------|--------------------|
| Ajustes al superávit | 761.377.557 | 699.943.385 |
| Indemnizaciones C.C.S.S. | 21.954.400 | 6.954.832 |
| Pérdida por incobrables (1) | 75.333.807 | 16.296 |
| Costos procesados | 18.211.090 | 3.516.111 |
| Juicios pendientes | 439.673.883 | 18.543.892 |
| Sentencias Judiciales | 1.231.782 | --- |
| Gasto por ajuste inventario de Libros (4) | 202.434.500 | 95.488.561 |
| Gasto por ajuste inventario Otras Bodegas (4) | 13.029.618 | 20.618.131 |
| Venta de Libros en consignación | 10.101.150 | 4.040.042 |
| Donaciones | 3.141.137 | 4.103.787 |
| Ordenes impresión editorial | 1.606.292 | 6.507.525 |
| Pérdida por destrucción de activos (2) | 21.617.382 | 10.671.236 |
| Pérdida por destrucción de libros (3) | 9.444.657 | 2.092.106 |
| Convenio Seguro Estudiantil (C.C.S.S.) | 2.478.357 | 3.815.910 |
| Pérdida en extravió o robo de activos | --- | 7.115.915 |
| Premios | 2.910.000 | 898.135 |
| Sanciones pecuniarias | 76.240 | 18.500 |
| Otros gastos operativos | 9.237.864 | 46.996.865 |
| Total | 1.593.859.716 | 931.341.229 |

(1) Corresponde a cuentas por cobrar consideradas incobrables basados en criterios tomados de la SUGEF, producto del análisis del cuadro de antigüedad de saldos.

(2) Corresponde a ajustes aplicados por el levantamiento de actas de destrucción de activos.

- (3) Corresponde a material obsoleto que se excluye del Inventario de Libros por medio de órdenes de salida.
- (4) Se realizó una toma física en las Bodegas con el fin de validar los resultados del Inventario con los saldos contables como resultado de lo anterior se determinaron algunos faltantes en Libros, Materiales y Suministros, Materia Prima y Productos de Laboratorio.

Nota 18- Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 las cuentas de orden están compuestas por:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Valores contingentes | 299.989.229 | 488.596.219 |
| Consignaciones recibidas | 13.488.621 | 10.118.144 |
| Total | 313.477.850 | 498.714.363 |

Nota 19- Activos y pasivos en Monedas Extranjeras

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

| | Dólares | | Euros | |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | 2011 | 2010 | 2011 | 2010 |
| <u>Activos</u> | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | \$ 2.358.651 | \$ 2.505.368 | € 782.536 | € 781.292 |
| Total de activos | 2.358.651 | 2.505.368 | 782.536 | 781.292 |
| Posición Monetaria | \$ 2.358.651 | € 2.505.368 | € 782.536 | € 781.292 |

Nota 20- Instrumentos Financieros

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros de la entidad en sus estados financieros o fuera de ellos. Los riesgos se refieren a factores que puedan incidir en que la UNED perciba beneficios económicos futuros de sus activos financieros o que tenga la capacidad de desembolsar flujos de efectivo por sus pasivos financieros.

a) Riesgo de mercado

La UNED como Universidad Estatal financia sus operaciones a través del cobro a los estudiantes pero en una mayor proporción a través de transferencias de fondos que realiza el Estado costarricense. A pesar de que en el mercado existe una tendencia de aumento en los servicios de educación superior esta Universidad presenta características específicas que proporcionan una variable adicional a sus estudiantes como es la educación a distancia.

Las transferencias que realiza el Estado se basan en presupuestos aprobados que pueden sufrir cambios que lo aumenten o disminuyan de acuerdo con la situación financiera del Gobierno de la República.

Para mitigar el riesgo de liquidez la UNED prepara un presupuesto anual que debe satisfacer sus necesidades. Asimismo mantiene fondos en cuentas corrientes por montos de importancia que pueden ser utilizados en caso de que por algún motivo los fondos del presupuesto de la República no sean girados oportunamente.

Con respecto a los pasivos contingentes para proceder a su pago deben realizarse modificaciones presupuestarias.

Los activos financieros referidos a cuentas por cobrar presentan una mayor dificultad en su realización, por lo que la UNED mantiene un control sobre la matrícula para los estudiantes que se encuentran morosos.

b) Riesgo de tasa de interés

Tomando en cuenta las tasas de interés actuales si existiera una variación, la administración no considera que sería de importancia en la situación financiera. No hay disponibles instrumentos de cobertura de tasas de interés para mitigar este riesgo.

Nota 21- Autorización para emitir los estados financieros

Los estados financieros referidos en este informe fueron autorizados por parte de la Administración de la UNED.

Nota 22- Litigios

A la fecha de emisión del presente informe, la Asesoría Legal de la UNED, no nos ha informado sobre los procesos judiciales que tiene la Universidad, planteados en su contra, que se encuentren pendientes de resolución por parte de los diversos juzgados, por lo cual no pudimos determinar la cantidad de dichos juicios y el impacto económico que la materialización desfavorable de los mismos pudiera tener en los estados financieros de la Institución.

Nota 23- Contratos y convenios

a) UNED

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

b) FUNDEPREDI

El saldo de Fondo General de Trabajo, corresponde al remanente de recursos aportados o donados según contratos o convenios suscritos con FUNDEPREDI, el total de recursos administrados es de ¢147.941.420 y de ¢107.553.668 al 31 de diciembre de 2011 y 2010 respectivamente.

***OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO***

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

**OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

**Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)**

Hemos realizado la auditoría de los balances de situación al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y los estados de ingresos y egresos, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio por el período de un año terminado en esa fecha, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 15 de junio del 2012.

La auditoría se efectuó de acuerdo con normas de contabilidad aplicadas al sector público. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que el balance de situación, el estado de ingresos y egresos, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio estén libres de errores de importancia.

Al planear y ejecutar la auditoría de la Universidad Estatal a Distancia (UNED), tomamos en cuenta la estructura de control interno para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar opinión sobre el balance de situación, el estado de ingresos y egresos, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio, y no proveer seguridad sobre la estructura de control interno.

La administración de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno para administrar 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 los procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son suministrar una razonable, pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizadas y que las transacciones se ejecutan de conformidad con autorizaciones de la administración y se registran adecuadamente para permitir la preparación del balance de situación, el estado de ingresos y egresos, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio de acuerdo con la base contable establecida. Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También la proyección de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros período está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

En consecuencia, la revisión de estos aspectos no fue hecha para opinar específicamente sobre el control interno imperante y no tiene necesariamente que revelar todas las debilidades que pudieran existir.

El objetivo del control interno contable es proveer una razonable, aunque no absoluta, seguridad en cuanto a la protección de los recursos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizados y la seguridad razonable reconoce que el costo de una estructura de control no debe exceder la cuantificación de los beneficios que se deriven de él; en consecuencia, en la evaluación de estos factores necesariamente se requiere de estimaciones y juicios.

Para propósitos del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno en las siguientes categorías: a) control de los ingresos, control sobre las inversiones, control sobre las cuentas por cobrar, control sobre los activos, control de planillas, b) controles contables, c) controles sobre presupuesto y d) controles sobre la preparación de informes.

Por las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y si han sido puestas en práctica y evaluamos el riesgo de control.

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos que podrían ser deficiencias importantes conforme las normas establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros, que pueden ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos, excepto por lo comentado en el párrafo anterior, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideráramos sea una deficiencia importante conforme con la definición anterior. Observamos ciertos asuntos que se incluyen en las bases para abstención de opinión y en la carta de gerencia CG 1- 2011, con fecha 15 de junio del 2012.

Este informe es para conocimiento del Consejo Universitario de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y la Contraloría General de la República de Costa Rica. Esta restricción no pretende limitar la distribución del informe, el cual es un asunto de interés público.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS

Una Firma, Un respaldo

Web: www.despachocarvajal.com

34

CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado N° 5607
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 3
Vence el 30 de setiembre del 2012.

San José, Costa Rica, 15 de junio del 2012.

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

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Análisis, razones financieras

1. Razón Circulante

Esta razón representa la cobertura de las obligaciones de corto plazo por parte de los activos corrientes de la Institución. Este índice evalúa el nivel de seguridad y respaldo que proporcionan los activos circulantes a los acreedores de corto plazo.

| Formula | Diciembre 2011 | Diciembre 2010 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>Activo circulante</i> | ¢8.619.857.372 | ¢7.968.333.581 |
| <i>Razón del Circulante</i> <i>Pasivo circulante</i> | ¢1.292.253.983 | ¢869.383.404 |
| Resultados | 6,67 | 9,16 |

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2010 era de 9,16 veces, para el 2011 es de 6,67 lo que representó una disminución de cobertura de 2,49 veces con respecto al año 2010.

2. Razón de liquidez inmediata

La razón de liquidez inmediata compara los activos circulantes de alta liquidez (Caja, Bancos, Inversiones en valores, Recursos en Custodia Temporal, Valores en tránsito, Cuentas por Cobrar netas, Cuentas en Cobro Judicial, Intereses acumulados por cobrar y Documentos por cobrar a corto plazo) con los pasivos circulantes.

| Formula | Diciembre 2011 | Diciembre 2010 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>Total Activo circulante- Inventar.</i> | 5.864.997.231 | 5.610.778.915 |
| <i>Razón del Circulante</i> <i>Total Pasivo circulante</i> | 1.292.253.983 | 869.383.404 |
| Resultados | 4,54 | 6,45 |

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre el pasivo circulante, mientras que en el año 2010, era de 6,45 veces para el 2011 es de 4,54 lo que representó una disminución de cobertura de 1,91 veces con respecto al año 2010.

Razones de actividad

Las razones de actividad evalúan el grado de efectividad y eficiencia con que son utilizados los activos, constituyen una medición de la forma en que los activos cumplen sus propósitos dentro de las operaciones de la Institución. En este apartado observamos las siguientes: Rotación de Inventarios, Período medio de cobranza y Período medio de cobro.

3. Rotación de inventarios

Esta razón se obtiene dividiendo el costo de ventas entre el inventario en almacén; determina el número de veces que los inventarios fueron convertidos a ventas durante el período:

| | Diciembre 2011 | Diciembre 2010 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Costo de ventas | | |
| Costo de mercadería vendida | 211.015.046 | 177.398.626 |
| Costo de libros de matrícula | 955.110.278 | 877.924.515 |
| Total Costo de ventas (a) | 1.166.125.324 | 1.055.323.141 |
| Inventario Inicial | 2.084.244.284 | 2.066.637.595 |
| Inventario Final | 2.422.135.020 | 2.084.244.284 |
| Promedio (b) | 2.253.189.652 | 2.075.440.940 |
| Rotación | 0.51754 | 0,50848 |
| Edad promedio inventario (a/b) | 696 | 708 |

Esta razón nos indica que la rotación disminuyó un 0.01 con respecto al año 2010. Además el inventario en almacén disminuyó en 12 días en promedio con respecto al 2010.

4. Período promedio de cobranza

La rotación de cuentas por cobrar evalúa la velocidad con que son transformadas a efectivo las ventas netas a crédito; esta razón mide el número de veces que se cobra los saldos de clientes durante el período.

| Cuentas por cobrar comerciales | Diciembre 2011 | Diciembre 2010 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuentas por cobrar | 844.196.033 | 2.744.757.248 |
| Menos: ASEUNED | (491.368.529) | (398.320.037) |
| Menos Ministerio de Hacienda | (153.645.012) | (2.251.857.218) |
| Menos Cobro Judicial | (62.645.887) | (26.609.183) |
| Total | 136.536.605 | 67.970.810 |
| <u>Ventas netas</u> | | |
| Ventas de bienes | 336.186.774 | 299.060.118 |
| Venta de servicios | 1.476.187.540 | 1.387.918.981 |
| Menos: descuentos sobre ventas | (44.507.185) | (45.811.697) |
| Total | 1.767.867.129 | 1.641.167.402 |

| Formula | Diciembre 2011 | Diciembre 2010 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Cuentas por cobrar comerciales</i> | 136.536.605 | 67.970.810 |

**Rotación de cuentas
por cobrar**

Ventas diarias (ventas netas/365 días)

4.843.472

4.496.349

Periodo de cobranza

28.19

15.12

De acuerdo con las cifras al 31 de diciembre de 2011, esta razón nos muestra que la Institución tarda 28 días para cobrar una cuenta pendiente. Este periodo de cobranza aumentó 13 días, en relación con el periodo 2010, en el cual la Institución tardaba 15 días para cobrar una cuenta pendiente.