

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2012 y 2011*
- *Informe para aprobación*

INDICE

	<i>Páginas</i>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	6-7
<i>Estados de ingresos y egresos</i>	8
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	9-10
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	11
<i>Notas a los estados financieros</i>	12-26
<i>Estructura de control interno</i>	27
<i>Opinión sobre control interno</i>	28-29
<i>Información financiera complementaria</i>	30
<i>Razón Circulante, Razón de liquidez inmediata, Rotación de inventarios, Período promedio de cobranza.</i>	31-33

INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

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

Dictamen sobre los estados financieros consolidados

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 2012 y 2011, los estados de resultados, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto, por los períodos terminados en esas mismas fechas, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la UNED es la 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

- 1) Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 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 ¢7.619.834.792 y el saldo que presenta el registro auxiliar asciende a ¢7.009.282.846, lo cual refleja una diferencia al 2012 de ¢390.231.727, para el periodo 2011 la diferencia correspondía a ¢194.523.408. Así mismo la depreciación acumulada presenta una diferencia de ¢24.713.552 en 2012 y ¢5.875.560 para 2011.
- 2) Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, no se nos suministró el registro auxiliar de la cuenta mobiliario y equipo biblioteca, el monto de dicha cuenta es de ¢ 336.885.485 y ¢303.926.363 respectivamente, por lo cual no pudimos determinar la razonabilidad de la cuenta. Así mismo tampoco se nos suministró para el año 2012 un registro auxiliar para la cuenta Mobiliario y Equipo en Tránsito por ¢334.872.666 y Mobiliario y Equipo Disponible por ¢260.903.055.
- 3) Al 31 de diciembre de 2012 no participamos en la toma física de inventarios y activos fijos, dicho procedimiento es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría por lo tanto no podemos dar fe de cualquier ajuste que fuese realizado, como resultado de dichas tomas físicas.
- 4) Al 31 de diciembre de 2012 y como parte 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 2012 y 2011 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.

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, se publicó el decreto 34918-H mediante el cual se decreta adoptar e implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. El decreto le es aplicable a todas aquellas instituciones que son regidas por el Subsistema de Contabilidad Nacional, establecido en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de septiembre del 2001. A partir de la fecha de su publicación, las instituciones incluidas en su alcance, deberán iniciar el ajuste necesario en sus sistemas y registros contables, para la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Este proceso iniciará con implementaciones parciales a partir del 02 de enero del 2010 y un paralelo del sistema actual donde se implementen las NICSP a partir del 02 de enero de 2011, con la finalidad de que a partir del 02 de enero del año 2012 sin excepción, y en forma general, se inicie con la definitiva aplicación. En la sesión ordinaria No. 182 de fecha 27 de octubre del 2009, el Concejo Municipal acordó adoptar e implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), según lo estipulado en el citado decreto.

Posterior al decreto se emite la siguiente directriz: Artículo 1- Refórmese el artículo 7 del Decreto No 34918-H, publicado en la Gaceta No. 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, para que en adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 7°—Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP: A partir de la publicación del presente Decreto, las instituciones incluidas en su alcance, deberán continuar realizando los cambios necesarios en sus sistemas contables y en los sistemas informáticos de soporte a los procesos contables, de acuerdo a sus planes de acción y a las directrices que emita la Contabilidad Nacional, con el fin de que a partir de enero de 2016, se proceda a realizar los procesos contables con base en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) publicadas en español por el IFAC, a la fecha de emisión de este decreto. Esto, sin perjuicio de las nuevas normas y modificaciones a las existentes que emita la IFAC, las que serán adoptadas e implementadas por la Contabilidad Nacional como ente rector del Subsistema de Contabilidad, previa observancia del trámite previsto en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de setiembre del 2001.

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

Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2013.

San José, Costa Rica, 31 de mayo de 2013.

“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 2012 y 2011
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ACTIVO			
<i>Activo Corriente</i>			
Efectivo y equivalentes	2	4.962.698.530	4.964.814.773
Recursos en custodia temporal		91.814	2.862.656
Cuentas por cobrar, netas	3	986.208.718	768.867.300
Intereses por cobrar		22.292.741	11.293.721
Documentos por cobrar		38.400	38.400
Inventarios	4	3.032.727.738	2.754.860.141
Gastos pagados por anticipado	5	166.636.879	117.120.381
Total Activo Corriente		9.170.694.820	8.619.857.372
<i>Activo no Corriente</i>			
Propiedad, planta y equipo, neto	6	7.924.416.684	7.503.516.296
Otros activos	7	1.288.955.088	1.551.705.390
Total Activo no Corriente		9.213.371.772	9.055.221.686
Total Activo		18.384.066.592	17.675.079.058

(Continúa...)

(Finaliza...)

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

BALANCES DE SITUACION CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	8	254.254.156	276.399.731
Retenciones por pagar	9	425.445.221	408.466.695
Ingresos diferidos		8.824.583	416.006.902
Provisión para aguinaldos		224.698.354	191.380.655
Total Pasivo corriente		913.222.314	1.292.253.983
Otros pasivos			
Pasivos contingentes	10	31.374.855	448.209.994
Depósitos recibidos en garantía		56.533.941	47.566.825
Total Pasivos		1.001.131.110	1.788.030.802
Patrimonio			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI)		144.395.529	147.941.420
Superávit ganado		15.511.498.448	15.234.817.971
Superávit donado		235.521.308	220.205.919
Reserva para diseño de páginas web		1.218.930	2.128.687
Superávit del período		1.485.027.485	276.680.477
Total Patrimonio		17.382.935.482	15.887.048.256
Total Pasivo y Patrimonio		18.384.066.592	17.675.079.058
Cuentas de Orden	19	272.890.491	313.477.850

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 2012 y 2011
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	11	27.345.078.872	24.488.848.075
Derechos y tasas administrativas	12	5.040.575.096	4.351.190.031
Otros derechos		217.680.255	227.313.232
Impuesto de timbres		77.601.670	71.788.549
Venta de bienes		416.356.890	336.186.774
Venta de servicios	13	1.255.739.454	1.476.187.540
Renta de factores productivos y financieros		528.778.500	532.864.389
Multas y remates		6.030.412	6.718.872
Ingresos de capital		12.383.815	---
Otros ingresos no tributarios	14	1.128.049.147	1.717.885.028
Administración de proyectos		22.811.370	10.744.166
Total Ingresos		36.051.085.479	33.219.726.656
Gastos			
Servicios personales	15	25.539.653.472	23.956.486.863
Servicios generales	16	2.915.405.447	2.623.423.081
Materiales y suministros		929.471.083	1.094.869.513
Depreciaciones y amortizaciones		740.563.479	685.870.094
Transferencias		5.619.757	10.454.361
Becas a estudiantes	17	1.605.072.484	1.330.623.809
Descuentos sobre ventas		60.637.719	44.507.185
Gastos programa posgrados		---	13.568.532
Gastos de venta		119.449.699	101.900.425
Costo de mercancía vendida		248.995.606	211.015.046
Costo de libros de matrícula		896.061.740	955.110.278
Gastos financieros		236.975.263	321.072.631
Capacitaciones		8.061.310	---
Bienes duraderos		1.541	281.239
Otros		39.848.498	3.406
Total Gastos		33.345.817.098	31.349.186.463
Excedente de operación		2.698.207.784	1.870.540.193
Otros gastos operativos	18	1.220.240.896	1.593.859.716
Excedente del período		1.485.027.485	276.680.477

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 2012 y 2011
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Actividades de Operación		
Excedente del período	1.485.027.485	276.680.477
Partidas que no proveen efectivo		
Ajuste periodos anteriores	---	120.000
Uso de reservas	(909.757)	(1.568.482)
Variación del fondo	(3.545.891)	40.387.752
Depreciación del año	740.563.479	685.870.094
Estimación de cuentas incobrables	41.205.565	75.328.733
Pérdida por destrucción de activos	41.423.361	21.617.382
Pérdida por destrucción de Libros	20.966.405	9.444.657
Gastos por juicios pendientes	15.160.976	439.673.883
Ajuste de inventario de libros	(5.407.401)	175.396.140
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Recursos en custodia temporal	2.770.842	2.140.953
Cuentas por cobrar	331.337.603	1.851.501.215
Intereses por cobrar	(10.999.020)	(10.338.829)
Inventarios	(293.426.601)	(572.269.132)
Gastos pagados por anticipado	(49.516.498)	21.154.187
Cuentas por pagar	(22.145.575)	(95.984.906)
Retenciones por pagar	16.978.526	87.505.430
Ingresos diferidos	(407.182.319)	408.288.561
Provisión para aguinaldo	33.317.699	23.061.494
Pasivo contingente	(431.996.115)	(14.884.459)
Superávit donado	15.315.389	13.562.112
Efectivo proveniente de actividades de operación	<u>1.518.938.153</u>	<u>3.436.687.262</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 2012 y 2011
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Actividades de inversión</i>		
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(1.202.887.228)	(478.183.750)
Aumento en depósitos en garantía	8.967.116	7.318.474
Variación neta en otros activos	(327.134.284)	(761.940.270)
<i>Efectivo usado en actividades de inversión</i>	<u>(1.521.054.396)</u>	<u>(1.232.805.546)</u>
<i>Aumento en efectivo</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	4.964.814.773	2.203.881.716
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	4.962.698.530	2.760.933.057
<i>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</i>	<u>4.962.698.530</u>	<u>4.964.814.773</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS CONSOLIDADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011
(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 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
Traspasso 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 2010</i>	5.273.782	147.941.420	15.234.817.971	2.128.687	220.205.919	276.680.477	15.887.048.256
Traspasso de excedentes del periodo anterior	---	---	276.680.477	---	---	(276.680.477)	---
Uso de reservas	---	---	---	(909.757)	---	---	(909.757)
Ajustes de periodos anteriores	---	---	---	---	---	---	---
Donaciones del periodo	---	---	---	---	15.315.389	---	15.315.389
Excedente del periodo	---	---	---	---	---	1.485.027.485	1.485.027.485
Distribución Excedente Fundación	---	(3.545.891)	---	---	---	---	(3.545.891)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2011</i>	5.273.782	144.395.529	15.511.498.448	1.218.930	235.521.308	1.485.027.485	17.382.935.482

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 2012 y 2011
(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 1977 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 Consejo 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 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 2012 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) eran de ¢ 502.07 y ¢514.32 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2011 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢ 505.35 y ¢518.33 respectivamente.

Con respecto al Euro, al 31 de diciembre del 2012 los tipos de cambio para la compra y venta de Euros de € 662.38 y € 678.54 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2011 el tipo de cambio para la compra y venta de Euros fue de € 654,99 y €671.81 respectivamente.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	2012	2011
Cajas	262.708.968	233.339.764
Bancos	818.317.204	247.327.336
<i>Inversiones equivalentes a efectivo</i>		
Certificados de depósito a plazo (colones) (2.1)	267.500.000	2.196.255.895
Certificados de depósito a plazo (dólares) (2.2)	667.753.100	1.052.894.682
Recompras (2.3)	1.966.816.905	700.509.471
Certificados depósitos a plazo (euros) (2.4)	519.969.047	510.887.625
Inversiones a corto plazo (plazo fijo) (2.5)	459.633.306	23.600.000
Total	4.962.698.530	4.964.814.773

(2.1) Los certificados de depósito a plazo en colones tienen un plazos de vencimiento que van de los 180 a los 390 días. Con tasas de interés que oscilan entre el 10 y el 11.20%.

(2.2) Los certificados de depósito a plazo en dólares tienen de vencimiento de 190 días, con una tasa de interés del 4.20%.

(2.3) Las recompras presentan plazos de vencimiento desde 27 hasta 31 días, con tasa de interés que oscilan desde un 7 hasta el 7.54%

(2.4) Los certificados depósito a plazo en euros tienen un plazo de 181 días y una tasa de interés de 0.69%.

(2.5) Las inversiones a corto plazo tiene plazos que van de los 31 hasta los 34 días con una tasa de interés del 3.6%.

Nota 3- Cuentas por cobrar

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

	2012	2011
Venta de libros	14.245.087	7.006.330
Estudiantes y funcionarios UNED (1)	50.213.693	39.139.481
Otras cuentas por cobrar	19.293.791	46.057.751
Cobro judicial	20.847.558	62.645.887
ASEUNED (2)	589.884.586	491.368.529
Otras instituciones públicas	332.929.568	197.978.055
Subtotal	1.027.414.283	844.196.033
Estimación para incobrables (3)	(41.205.565)	(75.328.733)
Total	986.208.718	768.867.300

(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:

	2012	2011
Matricula Postgrados	10.473.714	10.637.243
Salarios de pagados de más empleados	39.739.979	28.502.238
Total	50.213.693	39.139.481

(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 2012 y 2011 se detalla así:

	Monto
Saldo al 31 de diciembre de 2010	(45.764.027)
Más o menos:	
Aumentos o disminuciones	(26.268.734)
Saldo al 31 de diciembre de 2011	(75.328.733)
Más o menos	
Aumentos o disminuciones	34.123.168
Saldo al 31 de diciembre de 2012	(41.205.565)

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 2012 la estimación disminuyó en €34.123.168.

Nota 4- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Existencia en almacén	2.721.717.128	2.422.135.020
Productos en proceso	202.480.354	224.568.086
Mercadería en consignación	3.792.350	3.419.129
Inventarios en tránsito	104.737.906	104.737.906
Total	<u>3.032.727.738</u>	<u>2.754.860.141</u>

Nota 5- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Derechos del autor	97.072.340	85.617.388
Seguros	7.762.873	11.451.722
Licencias y permisos	61.284.166	19.533.771
Alquileres	517.500	517.500
Total	<u>166.636.879</u>	<u>117.120.381</u>

Nota 6- Propiedad, Planta y Equipo

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

	<u>Tasa de depreciación anual</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	0%	926.891.961	926.471.961
Edificios e instalaciones	2%	2.740.963.479	2.368.374.161
Mobiliario y equipo (1)	6%-10%-15%	7.941.297.609	7.332.030.021
Biblioteca	5%	336.885.485	303.926.363
Subtotal		<u>11.946.038.534</u>	<u>10.930.802.506</u>
Depreciación acumulada		(4.021.621.850)	(3.427.286.210)
Total		<u>7.924.416.684</u>	<u>7.503.516.296</u>

1) El detalle del mobiliario y equipo, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	2012	2011
<u>UNED</u>		
Mobiliario y equipo de Oficina	583.171.886	529.355.743
Mobiliario y equipo de soda	31.038.205	30.775.726
Maquinaria y equipo de imprenta	1.617.248.410	1.607.676.207
Equipo de computación	2.843.523.791	2.752.510.986
Equipo de comunicación	212.103.359	162.090.855
Equipo de transporte	576.723.235	591.764.741
Equipo de laboratorio	131.166.960	98.337.739
Equipo educacional y recreativo	64.322.686	63.200.966
Equipo audiovisual	853.914.214	895.020.591
Equipo de seguridad	62.304.651	34.032.545
Equipo médico	17.286.239	12.583.479
Otros equipos	350.971.653	326.522.210
Mobiliario y equipo en tránsito	334.872.666	11.657.990
Mobiliario y equipo disponible	260.903.055	215.741.547
Sub Total	<u>7.939.551.010</u>	<u>7.331.271.325</u>
<u>FUNDEPREDI</u>		
Mobiliario y equipo de Oficina	150.000	248.000
Equipo de computación	1.596.599	510.696
Total	<u>7.941.297.609</u>	<u>7.332.030.021</u>

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 2012 y 2011, al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2012	2011
Obras en construcción (2)	1.209.102.025	1.469.691.216
Depósitos en garantía	13.703.096	12.709.272
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Juicios pendientes casos –INS	2.945.550	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, neto (1)	56.109.068	48.442.859
Otros Activos Fundación	116.364	---
Subtotal	1.373.314.746	1.625.127.540
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	(84.359.658)	(73.422.150)
Total	1.288.955.088	1.551.705.390

(1) El movimiento del Software al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detalla a continuación:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	48.442.859
Adiciones (retiros)	15.622.157
Gasto de amortización	(7.955.948)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	56.109.068

(2) Las adiciones y traslados de construcciones en proceso al 31 de diciembre al 2012 y 2011 se detallan a continuación:

Saldo al 31 de diciembre del 2011	1.469.691.216
Adiciones	135.639.078
Traslados	396.228.269
Saldo al 31 de diciembre del 2012	1.209.102.025

Nota 8- Cuentas por pagar

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

	2012	2011
Casas comerciales (1)	217.881.908	214.739.767
Otras cuentas por pagar (2)	36.372.248	61.659.964
Total	254.254.156	276.399.731

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

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

Nota 9- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre, las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuota fondo de pensiones	1.533.113	1.494.434
CCSS	277.401.372	262.178.830
Cuotas Banco Popular	3.760.113	3.576.308
Cuotas ASEUNED	541.629	536.086
ASEUNED Prestamos	344.606	344.606
Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional	42.227	42.227
Cuota Fondo de capitalización laboral	43.628.586	41.466.233
Cuotas Régimen Oblig. Pensiones Comple	40.177.959	38.196.683
Póliza de Vida del INS	130.881	129.669
Impuesto s/renta retención antig	50.513.860	48.137.730
Retención % Imp. Sobre la renta	7.261.717	12.363.889
Retenciones al personal	109.158	
Total	<u>425.447.233</u>	<u>408.468.706</u>

Nota 10- Ingresos presupuestarios

Al 31 de diciembre, los ingresos presupuestarios se detallan a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Juicios pendientes	15.160.976	439.673.883
Consejo de Seguridad Vial	16.213.879	8.536.111
Total	<u>31.374.855</u>	<u>448.209.994</u>

Nota 11- Transferencias al fondo especial para educación

Durante los períodos de un año terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢27.345.078.872 y ¢24.488.848.075 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Nota 12- Derechos y tasas administrativas

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Derechos de matrícula	4.883.723.241	4.210.344.834
Derechos de matrícula – Coned	156.742.939	140.802.773
Doctorado en educación UNED	6.300	42.424
Examen UNED- MEP	102.616	---
Total	<u>5.040.575.096</u>	<u>4.351.190.031</u>

Nota 13- Venta de Servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2012	2011
Servicios de imprenta	5.301.022	18.197.727
Servicios académicos	1.236.601.247	1.445.299.446
Servicios audiovisuales	2.809.000	2.381.853
Otros servicios	11.028.185	10.308.514
Total	1.255.739.454	1.476.187.540

Nota 14- Otros ingresos no tributarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

	2012	2011
Ingresos varios no especificados	24.476.866	59.169.447
Ajustes al superávit (14.1)	836.060.581	1.113.031.214
Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable	138.634.547	357.343.166
Ingresos por ajustes en inventario de libros	112.850.881	175.396.140
Ingresos por ajustes inventario físico otras bodegas	4.204.843	8.843.142
Ingresos por congresos y seminarios	3.214.996	952.364
Otros ingresos no tributarios	8.606.433	3.149.555
Total	1.128.049.147	1.717.885.028

(14.1) Para el año 2012 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos en su mayoría por el ingreso de juicios a favor de la UNED por un monto de ¢439.623.566 y por correcciones al superávit del periodo anterior por ¢203.965.000. El resto del saldo de esta cuenta estuvo compuesto por ajustes diversos generados por correcciones de movimientos bancarios, cuentas por cobrar varias y movimientos menores de inventarios que generaron pequeños ingresos.

En 2011 la mayor parte del saldo estuvo conformado por correcciones al superávit del periodo anterior por un monto de ¢995.018.651. Así mismo este monto corresponde a la mayor parte de la variación de un año a otro.

Nota 15- Servicios personales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos por servicios personales son los siguientes:

	2012	2011
Sueldos por cargos fijos	6.719.995.339	6.431.621.896
Aumentos anuales (I)	3.907.832.862	3.484.404.111
Honorarios	443.567.104	484.952.756
Cuota patronal CCSS	1.742.324.120	1.609.121.745
Aguinaldos	1.596.252.432	1.449.628.359
Bono escolar	1.466.653.284	1.326.884.488
Reconocimiento años de servicio	1.163.745.897	1.085.630.650
Prestaciones legales	169.793.246	425.368.473
Carrera profesional	1.145.173.728	1.034.449.296
Dedicación exclusiva	1.309.955.069	1.253.041.388
Cuota patronal pensiones CCSS	529.060.466	500.146.553
Cuota patronal fondo capitalización	565.085.909	521.992.206
Carrera administrativa	552.031.706	462.238.252
Cargo de autoridad	379.787.657	368.865.359
Cuota patronal ASEUNED	414.084.715	436.034.293
Cuota patronal régimen obligatorio de pensiones complementarias	329.633.448	304.498.781
Tiempo extraordinario	195.215.543	177.548.070
Sueldos por servicios especiales	1.599.639.055	1.401.095.803
Sobresueldos	257.139.687	256.532.499
Asignación profesional	98.585.760	92.667.719
Subsidios	127.317.453	114.902.753
Vacaciones no disfrutadas	76.855.760	71.639.247
Cuota patronal fondo pensiones	389.534.474	334.347.097
Otros servicios personales	8.220.626	969.200
Cuota patronal Sociedad Seguros de Vida del Magisterio Nacional	69.440.333	62.197.388
Becas y ayudas al personal	128.489.631	148.759.851
Suplencias	41.382.274	25.064.423
Cuota patronal Banco Popular	47.091.060	43.498.862
Dietas	10.725.372	9.225.699
Derechos de autor	7.977.234	6.222.698
Servicios personales- gestión local	47.062.228	32.936.948
Total	25.539.653.472	23.956.486.863

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

Nota 16- Servicios Generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos por servicios generales se componen de:

	2012	2011
Servicio de vigilancia	257.694.731	233.757.871
Gastos de viaje dentro del país	291.624.425	238.446.096
Telecomunicaciones	198.584.430	194.336.114
Servicios publicitarios	107.978.906	71.201.943
Alquileres	762.189.690	731.947.597
Mantenimiento y reparaciones de edificio	127.375.717	158.087.825
Manten. y reparación de equipo Electrónico	47.415.508	76.751.498
Manten. y reparación de Vehículos	22.093.589	20.546.593
Manten. y reparación mobiliario y eq de oficina	6.905.528	7.626.439
Manten. y reparación Maquinaria y equipo	32.332.044	32.838.846
Energía eléctrica	151.057.378	137.978.114
Impresión y encuadernación	37.620.974	30.791.373
Transporte dentro del país	87.667.305	79.827.146
Seguros diversos	97.395.234	77.609.607
Transportes para o del exterior	84.983.196	46.017.471
Suscripciones	53.519.165	27.370.760
Servicios Generales- Gestión Local	45.168.203	17.063.335
Otros gastos generales (16.1)	503.799.424	441.224.453
Total	2.915.405.447	2.623.423.081

(16.1) Corresponde a otras cuentas de Gastos Generales como lo son: Información y publicidad, inscripciones, confección de artes finales, servicios de correo, servicios de agua, servicios públicos, servicios de parqueo y peajes, consultorías, vestuario, servicios aduaneros, servicios de limpieza, servicios de fotograbado, pintura y rotulación, derechos de circulación- INS, regencias y permisos de salud, subsidio a estudiantes, actividades de capacitación y protocolo (mat. y alimentación), otros servicios generales.

Nota 17- Becas a estudiantes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

	2012	2011
Centro Universitario Metropolitano N°1	169.374.263	129.176.321
Centro Universitario de Quepos	6.680.200	4.548.575
Centro Universitario Cartago	84.694.650	61.741.525
Centro Universitario de Alajuela	55.793.950	37.618.750
Centro Universitario de San Carlos	44.857.000	31.177.425
Centro Universitario de Palmares	138.961.500	109.996.150
Centro Universitario de Nicoya	23.171.425	19.788.975

	2012	2011
Centro Universitario de Cañas	29.402.750	19.873.625
Centro Universitario de Puntarenas	35.640.600	26.649.550
Centro Universitario de Ciudad Neily	24.629.650	19.463.950
Centro Universitario de Palmar Norte	18.079.175	10.597.800
Centro Universitario de Limón	19.362.750	16.665.300
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	84.702.350	61.227.475
Centro Universitario de Siquirres	20.401.450	14.171.655
Centro Universitario de Guápiles	46.449.725	38.849.425
Centro Universitario de Orotina	10.483.075	7.944.500
Centro Universitario de Monteverde	3.350.325	2.086.800
Centro Universitario de Puriscal	44.154.725	32.818.675
Centro Universitario de San Vito	39.435.750	34.674.775
Centro Universitario de Jicaral	6.263.175	5.215.000
Centro Universitario de la Cruz	16.159.975	14.836.875
Centro Universitario de Upala	25.600.675	19.090.450
Centro Universitario de San Marcos	41.554.350	27.930.725
Centro Universitario de Liberia	29.897.250	21.684.975
Centro Universitario de Turrialba	98.091.275	84.606.225
Centro Universitario de Buenos Aires	36.691.950	26.345.850
Centro Universitario Atenas	5.383.475	4.894.100
Centro Universitario de Santa Cruz	13.601.325	9.806.975
Centro Universitario de la Reforma	8.776.400	11.773.375
Centro Universitario de Heredia	60.459.225	42.446.675
Centro Universitario de San José	10.455.000	10.628.850
Centro Universitario de Tilarán	5.986.325	5.444.225
Convenios y Otros	230.946.221	282.173.623
Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez	1.283.200	1.692.700
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	71.374.450	54.840.025
Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí	15.122.100	8.353.175
Sub – Sede Centro Universitario Chiroles	---	6.299.400
Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles	4.563.150	2.358.500
Sub – Sede Centro Universitario Acosta	4.432.200	1.418.700
Centro Universitario de Talamanca	14.851.450	6.923.775
Facilitadores Directos pago colaboración	3.591.000	2.590.460
Becas Funcionarios Posgrados	---	---
Otras Becas	363.000	197.900
Total	1.605.072.484	1.330.623.809

Nota 18- Otros Gastos Operativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera.

	2012	2011
Ajustes al superávit	878.887.081	761.377.557
Indemnizaciones C.C.S.S.	20.320.611	21.954.400
Pérdida por incobrables (1)	41.205.565	75.333.807
Costos procesados	32.702.513	18.211.090
Juicios pendientes	15.160.976	439.673.883
Sentencias judiciales	---	1.231.782
Gasto por ajuste inventario de libros (4)	118.258.282	202.434.500
Gasto por ajuste inventario otras bodegas	2.990.155	13.029.618
Venta de libros en consignación	20.019.434	10.101.150
Donaciones	13.095	3.141.137
Ordenes impresión editorial	7.953.290	1.606.292
Pérdida por destrucción de activos (2)	41.423.361	21.617.382
Pérdida por destrucción de libros (3)	20.966.405	9.444.657
Convenio seguro estudiantil (C.C.S.S.)	3.413.258	2.478.357
Premios	3.038.270	2.910.000
Sanciones pecuniarias	---	76.240
Convenios y otros programas	12.343.417	---
Otros gastos operativos	1.545.183	9.237.864
Total	1.220.240.896	1.593.859.716

(1) Corresponde a cuentas por cobrar consideradas incobrables basados en la política contable y 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 19- Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 las cuentas de orden están compuestas por:

	2012	2011
Valores contingentes	258.391.439	299.989.229
Consignaciones recibidas	14.499.052	13.488.621
Total	272.890.491	313.477.850

Nota 20- Activos y pasivos en Monedas Extranjeras

El detalle de los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es el siguiente:

	<u>Dólares</u>		<u>Euros</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Activos</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 447.440	\$ 2.358.651	€ 1.919	€ 782.536
<i>Total de activos</i>	447.440	2.358.651	1.919	782.536
<i>Posición Monetaria</i>	\$ 447.440	\$ 2.358.651	€ 1.919	€ 782.536

Nota 21- 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 22- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 23- Litigios

De acuerdo con el detalle de litigios de fecha 04 de junio de 2013, brindado por la asesoría legal de la **UNED** al 31 de diciembre 2012 existían:

19 procesos de la UNED contra otros que totalizan ¢96.621.096,66 y los procesos en dólares totalizan \$2.563.965,1.

35 procesos en contra de la UNED de los cuales la mayoría es de cuantía inestimable.

Nota 24- Contratos y convenios

a) UNED

A1 31 de diciembre del 2012 y 2011 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 ¢144.395.529 y de ¢147.941.420 al 31 de diciembre de 2012 y 2011 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 2012 y 2011 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 31 de mayo del 2013.

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 períodos 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- 2012, con fecha 31 de mayo del 2013.

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
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS***

Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 0007
Vence el 30 de setiembre del 2013.

San José, Costa Rica, 31 de mayo del 2013.

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

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 2012	Diciembre 2011
<i>Activo circulante</i>	¢9.170.694.820	¢8.619.857.372
<i>Razón del Circulante Pasivo circulante</i>	¢913.222.314	¢1.292.253.983
Resultados	10,04	6,67

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2011 era de 6,67 veces, para el 2012 es de 10,04 lo que representó un aumento de cobertura de 3,37 veces con respecto al año 2011.

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 2012	Diciembre 2011
<i>Total Activo circulante- Inventar.</i>	6.448.977.692	5.864.997.231
<i>Razón del Circulante Total Pasivo circulante</i>	913.222.314	1.292.253.983
Resultados	7,06	4,54

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre el pasivo circulante, mientras que en el año 2011, era de 4,54 veces para el 2012 es de 7,06 lo que representó un aumento de cobertura de 2,52 veces con respecto al año 2011.

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 2012	Diciembre 2011
<i>Costo de ventas</i>		
Costo de mercadería vendida	248.995.606	211.015.046
Costo de libros de matrícula	887.593.136	955.110.278
Total Costo de ventas (a)	1.136.588.742	1.166.125.324
Inventario Inicial	2.422.135.020	2.084.244.284
Inventario Final	2.721.717.128	2.422.135.020
Promedio (b)	2.571.926.074	2.253.189.652
Rotación (a/b)	0.44	0.51754
Edad promedio inventario	826	705

Esta razón nos indica que la rotación disminuyó un 0.08 con respecto al año 2011. Además el inventario en almacén aumentó en 121 días en promedio con respecto al 2011.

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 2012	Diciembre 2011
Cuentas por cobrar	1.027.414.283	844.196.033
Menos: ASEUNED	(589.884.586)	(491.368.529)
Menos Ministerio de Hacienda	(313.551.783)	(153.645.012)
Menos Cobro Judicial	(20.847.558)	(62.645.887)
Total	103.130.356	136.536.605
<u>Ventas netas</u>		
Ventas de bienes	403.602.115	336.186.774
Venta de servicios	1.255.739.454	1.476.187.540
Menos: descuentos sobre ventas	(60.637.720)	(44.507.185)
Total	1.598.703.849	1.767.867.129

	Formula	Diciembre 2012	Diciembre 2011
	<i>Cuentas por cobrar comerciales</i>	103.130.356	136.536.605
Rotación de cuentas por cobrar	<i>Ventas diarias (ventas netas/365 días)</i>	4.380.011	4.843.472
	Periodo de cobranza	23,55	28.19

De acuerdo con las cifras al 31 de diciembre de 2012, esta razón nos muestra que la Institución tarda 24 días para cobrar una cuenta pendiente. Este periodo de cobranza aumentó 4 días, en relación con el periodo 2011, en el cual la Institución tardaba 28 días para cobrar una cuenta pendiente.