

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2014 y 2013*
- *Informe final*

INDICE

	<u><i>Páginas</i></u>
<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
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	10
<i>Notas a los estados financieros</i>	11-31
<i>Estructura de control interno</i>	32
<i>Opinión sobre control interno</i>	33-34
<i>Información financiera complementaria</i>	35
<i>Balance de situación combinado</i>	36-37
<i>Estados combinado de ingresos y egresos</i>	38
<i>Razón Circulante, Razón de liquidez inmediata, Rotación de inventarios, Periodo promedio de cobranza.</i>	39-40

INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Señores

Consejo Universitario

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la ***Universidad Estatal a Distancia (UNED)***, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

La administración de la 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 2014 y 2013, no se nos suministró el registro auxiliar de la cuenta biblioteca, por un monto de ¢394.135.883 y ¢372.912.871 respectivamente, por lo cual no pudimos aplicar pruebas de auditoría que nos permitieran verificar la existencia, valuación, e integridad de los activos que componen la cuenta, para determinar la razonabilidad del monto registrado en los estados financieros.

Opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto mencionado en el párrafo de bases para opinión calificada, los estados financieros presentan en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la **Universidad Estatal a Distancia (UNED)**, al 31 de diciembre del 2014 y 2013 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.

Otros asuntos

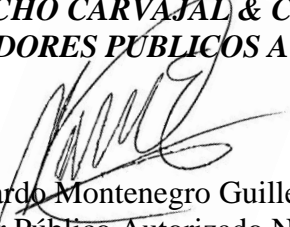
En La Gaceta número 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, se publicó el decreto 34918-H mediante el cual se decreta adoptar e implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. El decreto le es aplicable a todas aquellas instituciones que son regidas por el Subsistema de Contabilidad 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).

Posteriormente se emite el decreto N°36961-H del 9 de diciembre del 2011 en el cual se indica: 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.

A la fecha de este informe, la UNED no ha iniciado con el ajuste de sus sistemas y políticas contables, con el propósito de cumplir con el citado decreto.

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



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado No.5607
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2015.

San José, Costa Rica, 15 de mayo de 2015.

“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)
(San José, Costa Rica)

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVO			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y bancos	2	2.971.948.442	1.966.593.125
Inversiones	2	6.273.329.693	3.812.686.936
Control crédito BIRF N° 8194-CR-AMI	3	1.423.112.606	---
Recursos en custodia temporal		91.814	91.814
Cuentas por cobrar, netas	4	1.008.479.854	791.749.918
Intereses por cobrar		54.177.878	41.672.274
Documentos por cobrar corto plazo		38.400	38.400
Inventarios	5	3.675.495.445	3.282.672.919
Gastos pagados por anticipado	6	319.084.719	197.639.283
Total activo corriente		15.725.758.851	10.093.144.669
<i>Activo no corriente</i>			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	10.229.659.200	10.031.652.658
Otros activos	8	135.535.682	157.851.077
Total activo no corriente		10.365.194.882	10.189.503.735
Total activo		26.090.953.733	20.282.648.404

(Continúa...)

(Finaliza...)

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

BALANCES DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas por pagar	9	227.440.356	356.383.768
Retenciones por pagar	10	524.672.082	462.140.019
Ingresos diferidos		12.757.082	7.438.987
Ingresos diferidos proyecto BIRF	3	1.423.112.606	---
Provisión para aguinaldos	1-m	255.842.831	232.452.259
<i>Total pasivo corriente</i>		2.443.824.957	1.058.415.033
<i>Otros pasivos</i>			
Pasivos contingentes	11	24.313.072	24.293.638
Depósitos recibidos en garantía	12	81.193.164	70.825.473
<i>Total de pasivos</i>		105.506.236	95.119.111
<i>Total pasivos</i>		2.549.331.193	1.153.534.144
<i>Patrimonio</i>			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Superávit ganado	13	18.888.319.170	16.970.502.436
Superávit donado	13	237.560.510	235.521.308
Superávit del periodo		4.410.469.078	1.917.816.734
<i>Total patrimonio</i>		23.541.622.540	19.129.114.260
<i>Total pasivo y patrimonio</i>		26.090.953.733	20.282.648.404
<i>Cuentas de orden</i>	34	276.243.570	192.093.584

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	14	35.811.667.089	30.817.809.593
Transferencias de proyectos	14	1.607.510.000	---
Derechos y tasas administrativas	15	6.253.722.120	5.579.028.149
Otros derechos	16	270.136.069	156.696.853
Impuesto de timbres	17	19.516.426	61.899.239
Venta de bienes	18	271.272.283	349.697.180
Venta de servicios	19	1.535.831.489	1.593.033.379
Renta de factores productivos y financieros	20	636.390.258	461.638.866
Multas y remates		5.202.450	7.726.331
Ingresos de capital	21	450.523.336	20.510.132
Otros ingresos no tributarios	22	344.148.954	397.041.116
Total Ingresos		<u>47.205.920.474</u>	<u>39.445.080.838</u>
Gastos			
Servicios personales	23	31.565.890.974	27.868.038.337
Servicios generales	24	3.707.428.944	3.279.626.427
Materiales y suministros	25	1.016.976.423	956.411.571
Depreciaciones y amortizaciones	26	886.093.849	755.188.386
Transferencias		80.528.900	16.665.651
Becas a estudiantes	27	2.441.270.290	2.064.098.285
Descuentos sobre ventas	28	46.542.557	48.224.392
Gastos de venta	29	153.413.218	114.085.519
Costo de mercancía vendida	30	203.767.894	216.175.389
Costo de libros de matrícula	31	939.664.655	869.826.747
Gastos financieros	32	273.612.062	174.154.610
Total Gastos		<u>41.315.189.766</u>	<u>36.362.495.314</u>
Excedente de operación		<u>5.890.730.708</u>	<u>3.082.585.524</u>
Otros gastos operativos	33	1.480.261.630	1.164.768.790
Excedente del periodo		<u>4.410.469.078</u>	<u>1.917.816.734</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Actividades de Operación		
Superávit del periodo	4.410.469.078	1.917.816.734
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	886.093.849	755.188.386
Estimación de cuentas incobrables	52.205.965	33.842.554
Pérdida por destrucción de activos	4.391.995	19.130.989
Perdida por extravío o robo de activos	17.900	9.276
Pérdida por destrucción de Libros	296.094	7.721.824
Pérdida por material dañado bodega	---	123.014
Subtotal	5.353.474.881	2.733.832.777
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Cuentas por cobrar	389.087.011	151.094.237
Intereses por cobrar	(12.505.604)	(19.379.533)
Inventarios	(392.822.526)	(362.527.926)
Gastos pagados por anticipado	(121.445.436)	(31.002.404)
Cuentas por pagar	(128.943.412)	113.351.496
Retenciones por pagar	62.532.063	36.803.956
Ingresos diferidos	1.428.430.701	(1.385.596)
Provisión para aguinaldo	23.390.572	12.407.409
Pasivo contingente	19.434	(7.081.217)
Superávit Domado	2.039.202	22.750
Recursos provistos por actividades de operación	6.603.256.886	2.626.135.949
Actividades de inversión		
Variación en documentos por cobrar	(1.423.112.606)	---
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(1.088.806.380)	(1.578.537.642)
Aumento en depósitos en garantía	10.367.691	14.291.533
Variación neta en otros activos	(635.707.517)	(68.897.898)
Recursos usados en actividades de inversión	(3.137.258.812)	(1.633.144.007)
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	3.465.998.074	992.991.942
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	5.779.280.061	4.786.288.119
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (Nota 2)	9.245.278.135	5.779.280.061

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<i>Aporte estatal</i>	<i>Superávit ganado</i>	<i>Superávit donado</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2012</i>	5.273.782	15.494.949.736	235.521.308	1.475.529.950	17.211.274.776
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	1.475.529.950	---	(1.475.529.950)	---
Donaciones del periodo	---	22.750	---	---	22.750
Excedente del periodo	---	---	---	1.917.816.734	1.917.816.734
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	5.273.782	16.970.502.436	235.521.308	1.917.816.734	19.129.114.260
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	1.917.816.734	---	(1.917.816.734)	---
Donaciones del periodo	---	---	2.039.202	---	2.039.202
Excedente del periodo	---	---	---	4.410.469.078	4.410.469.078
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	5.273.782	18.888.319.170	237.560.510	4.410.469.078	23.541.622.540

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresadas en colones costarricenses)

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

a) Organización

La Universidad Estatal a Distancia (UNED) fue fundada el 22 de febrero de 1977, se 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 auditoría 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.

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, consultorías, difusión, comunicación y transferencia de conocimientos, en convenio con la UNED.

b) 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:

c) 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.

d) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se mantienen hasta su vencimiento, por lo que son valuadas al costo amortizado. Los gastos por cuentas no recuperables se incluyen en los resultados del periodo basados en una estimación de las posibles cuentas que no se recuperan.

e) Estimación para incobrables

La estimación para cuentas de dudoso cobro 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, lo anterior de acuerdo a lo indicado en nota Oficio OCG 073-2012, donde se informa a las autoridades de la Universidad del cambio en la política.

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) Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario 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 periodo 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. El deterioro en el valor de los activos se registra cuando se reconoce que no producirán flujos de efectivo futuros.

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) Gastos pagados por adelantado

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

j) Activos intangibles

Los programas de cómputo están valuados al costo de adquisición. La amortización se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos.

k) Superávit neto del periodo

Es el resultado del exceso de los ingresos sobre los egresos reales al finalizar las operaciones del periodo al 31 de diciembre de cada año, y que a esa fecha no tienen un fin específico.

l) Trasferencias al fondo especial para educación

Los ingresos por transferencias de Fondo Especial para la Educación, son reconocidos cuando han sido recibidos. En el periodo 2014 y 2013 Los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 79% y 78% del total de los ingresos de la Institución.

m) Provisiones

Una provisión es reconocida en el estado de situación financiera cuando se incurre en una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelarla. El valor estimado de esa provisión se ajusta a la fecha del estado de situación, lo cual afecta directamente el estado de resultados. Las provisiones se miden al valor presente de los flujos, que se estima serán desembolsados en el futuro para hacer frente a la obligación.

n) Unidad monetaria

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón; al 31 de diciembre del 2014 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) eran de ¢ 533.31 y ¢545.53 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2013 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢ 495.01 y ¢507.80 respectivamente.

o) Periodo económico

El periodo contable de la Universidad comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	2014	2013
Cajas	289.321.549	280.701.456
Bancos	2.682.626.893	1.685.891.669
<i>Inversiones equivalentes a efectivo</i>		
Certificados de depósito a plazo (colones) (2.1)	6.273.329.693	1.986.686.936
Inversiones a corto plazo (plazo fijo) (2.2)	---	1.826.000.000
<i>Total</i>	9.245.278.135	5.779.280.061

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

(2.2) 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 2. Control crédito BIRF N° 8194

Corresponde al contrato de préstamo número 8194 entre el Gobierno de Costa Rica y el Banco Internacional para la Reconstrucción y Fomento (BIRF), el préstamo fue por un total de \$200.000.000, los cuales fueron divididos en las Universidades Estatales como parte del Proyecto de Mejoramiento para la Educación Superior.

El saldo registrado corresponde al dinero restante del primer desembolso el cual fue girado en el mes de julio del 2014, a la fecha del 31 de diciembre del mismo año el saldo asciende a la suma de ¢1.423.112.606, el cual está registrado en la cuenta de control crédito y el ingreso diferido de proyectos por la misma suma.

Nota 4- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2014	2013
Venta de libros	4.760.891	6.381.434
Estudiantes y funcionarios UNED (1)	54.485.434	53.732.573
Otras cuentas por cobrar	1.659.424	11.027.544
Cobro judicial	33.760.862	27.058.730
ASEUNED (2)	658.022.912	662.857.249
Otras instituciones públicas	307.996.296	64.534.942
<i>Subtotal</i>	1.060.685.819	825.592.472
Estimación para incobrables (3)	(52.205.965)	(33.842.554)
<i>Total</i>	1.008.479.854	791.749.918

- (1) Corresponde al cobro por matrícula en postgrados que serán recuperados en el periodo siguiente y a pagos que se realizaron en exceso a empleados.
- (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 periodo 2014 y 2013 se detalla así:

	<u>Monto</u>
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2011</i>	<u>(41.205.565)</u>
<i>Más o menos:</i>	
Aumentos o disminuciones	<u>7.363.011</u>
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<u>(33.842.554)</u>
<i>Más o menos</i>	
Aumentos o disminuciones	<u>(18.363.411)</u>
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2013</i>	<u>(52.205.965)</u>

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 2014 la estimación presenta un aumento de ¢18.363.411, mientras que para el periodo 2013 la estimación disminuyó en ¢7.363.011.

Nota 5- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Existencia en almacén	3.404.668.956	2.952.083.663
Productos en proceso	252.642.444	329.799.302
Mercadería en consignación	<u>18.184.045</u>	<u>789.954</u>
<i>Total</i>	<u>3.675.495.445</u>	<u>3.282.672.919</u>

Nota 6- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Derechos del autor	167.343.643	124.630.556
Seguros	9.940.871	7.525.552
Licencias y permisos	140.491.325	64.206.317
Alquileres	---	517.500
Servicio Quick Pass	<u>1.308.880</u>	<u>759.358</u>
<i>Total</i>	<u>319.084.719</u>	<u>197.639.283</u>

Nota 7- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue

Saldo al 2014

	<i>Mobiliario Maquinaria y equipo</i>	<i>Biblioteca</i>	<i>Edificios e Instalaciones</i>	<i>Terrenos</i>	<i>Obras en Construcción</i>	<i>Total</i>
<i>Costo:</i>						
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2013</i>	8.824.126.930	372.912.872	3.308.072.753	926.891.961	1.295.061.433	14.727.065.949
Adiciones	2.846.168.811	28.570.312	1.239.663.999	26.453	64.242.637	4.178.672.212
Retiros (1)	(2.109.645.259)	(7.347.300)	(50.000)	---	(1.179.063.660)	(3.296.106.219)
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2014</i>	9.560.650.482	394.135.884	4.547.686.752	926.918.414	180.240.410	15.609.631.942
<i>Depreciación acumulada:</i>						
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2013</i>	4.001.198.209	148.758.948	545.456.131	---	---	4.695.413.288
Ajustes y reclasificaciones (2)	(166.968.276)	(14.305)	---	---	---	(166.982.581)
Gasto del año	734.634.348	18.187.419	98.720.268	---	---	851.542.035
<i>Saldos al 31 de diciembre 2012</i>	4.568.864.281	166.932.062	644.176.399	---	---	5.379.972.742
<i>Saldos netos al 31 de diciembre del 2014</i>	4.991.786.201	227.203.822	3.903.510.353	926.918.414	180.240.410	10.229.659.200

Saldo al 2013

	Mobiliario Maquinaria y equipo	Biblioteca	Edificios e Instalaciones	Terrenos	Obras en Construcción	Total
<i>Costo:</i>						
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2012</i>	7.939.551.009	336.885.485	2.740.963.479	926.891.961	1.209.102.025	13.153.393.959
Adiciones	1.650.886.961	36.027.386	567.109.274	---	653.178.833	2.907.202.454
Retiros (1)	(766.311.040)	---	---	---	(567.219.425)	(1.333.530.465)
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2013</i>	8.824.126.930	372.912.871	3.308.072.753	926.891.961	1.295.061.433	14.727.065.948
<i>Depreciación acumulada:</i>						
<i>Saldos al 31 de diciembre del 2012</i>	3.404.300.900	131.844.548	485.026.272	---	---	4.021.171.720
Ajustes y reclasificaciones (2)	(71.889.425)	---	(246.434)	---	---	(72.135.859)
Gasto del año	668.786.734	16.914.401	60.676.294	---	---	746.377.429
<i>Saldos al 31 de diciembre 2013</i>	4.001.198.209	148.758.949	545.456.132	---	---	4.695.413.290
<i>Saldos netos al 31 de diciembre del 2013</i>	4.822.928.721	224.153.922	2.762.616.621	926.891.961	1.295.061.433	10.031.652.658

(1) Este monto incluye en la parte de Mobiliario, Maquinaria y Equipo las asignaciones de activos a los funcionarios y las disminuciones de retiros de activos mediante actas de destrucción, por lo que se ve como una disminución de la cuenta de Equipo Disponible, en la cuenta de Obras en Construcción incluye los traspasos de Obras en Construcción a la cuenta de Edificios e Instalaciones.

(2) Este monto incluye lo relacionado con las disminuciones en la cuenta de depreciación originadas por los retiros de activos, mediante las actas de destrucción de activos.

Nota 8- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2014	2013
Depósitos en garantía	13.403.096	13.403.096
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Juicios pendientes casos –INS	2.945.550	2.945.550
Inversiones en propiedades arrendadas (1)	99.815.940	89.794.870
Inversión en acción COOPELESCA	3.000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Software adquirido, neto (2)	106.133.298	136.182.592
Subtotal	223.841.657	243.869.881
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	(88.305.975)	(86.018.804)
Total	135.535.682	157.851.077

(1) Corresponde a propiedad a Centro Universitario de Cartago, Jicaral, Palmar Norte, Barba de Heredia, Liberia, Puriscal Desamparados, Quepos Monteverde, Orotina, Centro Universitario Puntarenas y edificio gestión local.

(2) El movimiento del Software al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación:

	2014	2013
Saldo periodo anterior	136.182.592	56.109.068
Adiciones (retiros)	(15.436.477)	87.742.405
Gasto de amortización	(14.612.817)	(7.668.881)
Saldo periodo actual	106.133.298	136.182.592

Nota 9- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, del 2014 y 2013 todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

	2014	2013
Casas comerciales (1)	198.703.950	328.992.289
Otras cuentas por pagar (2)	28.736.406	27.391.479
Total	227.440.356	356.383.768

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

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

Nota 10- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre, 2014 y 2013 las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuota fondo de pensiones	1.658.751	1.522.757
CCSS	339.423.654	300.563.456
Cuotas Banco Popular	4.557.803	4.058.965
Cuotas ASEUNED	450.783	659.008
ASEUNED préstamos	449.685	304.236
Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional	47.553	47.553
Cuota fondo de capitalización laboral	53.140.698	47.167.282
Cuotas Régimen Oblig. Pensiones Complemen.	48.906.319	43.430.044
Póliza de vida del INS	163.865	169.234
Impuesto s/renta retención antigüedad	66.547.185	55.168.070
Retención % imp. sobre la renta	7.983.690	9.047.414
Cuenta Especial ISR reintegro tesorería	1.340.096	---
Otras retenciones por pagar	2.000	2.000
Total	<u>524.672.082</u>	<u>462.140.019</u>

Nota 11- Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los pasivos contingentes se detallan a continuación:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Consejo de Seguridad Vial	24.313.072	24.293.638
Total	<u>24.313.072</u>	<u>24.293.638</u>

Nota 12- Transferencias al fondo especial para educación

Corresponde a los depósitos realizados por garantías de participación de las contrataciones directas, licitaciones abreviadas y públicas, al 31 de diciembre del 2014 el saldo de dicha cuenta presenta un monto de ¢81.193.164, mientras que para el periodo 2013 fue por ¢70.825.473.

Nota 13- Patrimonio

El superávit ganado corresponde a saldos iniciales en el periodo y el traspaso a los excedentes de los periodos anteriores, para el periodo 2014 el saldo corresponde a ¢18.888.319.170, mientras que el 2013 se presentaba un saldo de ¢16.970.502.436.

El superávit donado corresponde a donaciones de propiedades y transferencias de capital básicamente. Para el periodo 2014 es de ¢237.560.510, mientras que para el 2013 el saldo de la cuenta es ¢235.521.308.

Nota 14- Transferencias al fondo especial para educación

Durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢35.811.667.089 y ¢30.817.809.593 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Además para el periodo 2014 se da el inicio del Proyecto de Mejoramiento Institucional (AMI), con el Banco Mundial generando transferencias de proyectos este periodo por un monto de ¢1.607.510.000.

Nota 15- Derechos y tasas administrativas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	2014	2013
Derechos de matrícula	6.224.336.180	5.471.052.751
Derechos de matrícula – Coned	29.385.940	107.888.698
Doctorado en educación UNED	---	62.700
Examen UNED- MEP	---	24.000
Total	6.253.722.120	5.579.028.149

Nota 16- Otros derechos

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los otros derechos se detallan como se presenta a continuación.

	2014	2013
Derechos de certificaciones	294.216	171.500
Derechos de reconocimiento de estudio	---	9.400
Timbres estudiantes	1.653.291	822.895
Póliza programas de gerontología	572.384	307.584
Póliza estudiantil	65.402.060	---
Derecho de reglamento	---	18.930
Otros derechos académicos	202.214.118	155.366.544
Total	270.136.069	156.696.853

Nota 17- Impuesto de timbres

Corresponde al gasto generado por los pagos del timbre de educación y cultura, para el año 2014 el gasto por el mismo asciende a la suma de ¢19.516.426, mientras que para el periodo 2013 el saldo fue de ¢61.899.239.

Nota 18- Venta de bienes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 las ventas de bienes se detallan como se presenta a continuación.

	2014	2013
Libros de línea editorial	84.244.216	73.842.486
Libros de línea didáctica	159.559.115	158.940.930
Otros producto de imprenta	3.846.605	88.553.426
Material didáctico adquirido	6.055.473	6.527.350
Libros y materiales en consignación	17.081.150	20.108.843
Otros	485.724	1.724.145
Total	271.272.283	349.697.180

Nota 19- Venta de servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2014	2013
Servicios de imprenta	67.802.605	72.959.346
Servicios académicos	1.458.844.208	1.497.712.033
Servicios audiovisuales	2.742.000	13.815.250
Alquiler de edificio	356.756	---
Otros servicios	6.085.920	8.546.750
Total	1.535.831.489	1.593.033.379

Nota 20- Renta de factores productivos y financieros

Corresponden principalmente a los ingresos generados por los intereses ganados de los certificados a plazo en dólares y colones, así como los intereses de los saldos de las cuentas corrientes, además de los ingresos por el diferencial cambiario, para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta es de ¢636.390.258, mientras que para el 2013 fue de ¢461.638.866.

Nota 21- Ingresos de capital

Los ingresos de capital corresponden a donaciones en especie y ganancias por reposiciones de activos para el periodo 2014 la misma presentó un aumento considerable ya que su saldo ascendió a ¢450.523.336 mientras que para el periodo 2013 el saldo del mismo fue de ¢20.510.132

Nota 22- Otros ingresos no tributarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

	2014	2013
Ingresos varios no especificados	20.350.590	18.595.810
Ajustes al superávit (I)	197.244.968	119.462.116
Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable	60.054.804	166.255.240
Ingresos por ajustes en inventario de libros	57.809.371	50.404.436
Ingresos por ajustes inventario físico otras bodegas	2.736.132	10.851.459
Ingresos por congresos y seminarios	7.829	23.729.627
Otros ingresos no tributarios	5.945.260	7.742.428
Total	344.148.954	397.041.116

(I) Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente ajustes de periodos tras anteriores por ¢38.121.632 y del periodo anterior por un monto de ¢159.123.336.

Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente por ingresos de devoluciones de libros por ¢69.897.076 y varias reversiones de asientos realizadas para el 2013 por un monto de ¢41.205.564. El resto de la cuenta está compuesta por cuentas por cobrar por capacitaciones y salarios y asientos de reclasificación.

Nota 23- Servicios personales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos por servicios personales son los siguientes:

	2014	2013
Sueldos por cargos fijos	8.293.515.510	7.024.255.425
Subsidios	170.261.499	149.180.685
Vacaciones no disfrutadas	87.421.209	84.434.105
Sueldos por servicios especiales	1.604.178.671	1.828.529.866

	2014	2013
Prestaciones legales	255.838.135	462.086.752
Becas y ayudas al personal	54.642.962	77.775.026
Cuota patronal Soc. Seguro vida Mag. Nacional	85.812.143	69.615.153
Cuota patronal fondo pensiones	525.709.529	487.352.798
Cuota patronal fondo pensiones C.C.S.S.	618.585.362	512.701.666
Cuota patronal C.C.S.S	2.144.626.935	1.884.891.744
Cuota patronal FDO. Capitalización laboral	695.516.863	611.329.820
Cuota patronal banco popular	57.963.795	50.946.658
Cuota patronal ASEUNED	577.745.390	423.254.835
Cuota patronal régimen obligatorio pensión complementarias	405.739.872	356.603.405
Dietas	13.656.256	14.728.838
Otras ayudas a estudiantes	3.525.833	13.299.364
Honorarios	590.675.949	588.210.363
Asignación profesional	111.193.905	101.810.995
Reconocimiento años de servicio al ingresar	1.377.164.445	1.268.636.404
Aumentos anuales (1)	5.033.302.426	4.391.855.043
Tiempo extraordinario	285.327.887	248.588.080
Cargo de autoridad	450.175.010	390.341.512
Sobresueldos	354.603.175	273.870.153
Suplencias	36.940.098	27.531.058
Aguinaldos	1.932.200.436	1.698.088.664
Derechos de autor	6.779.703	7.566.015
Carrera profesional	1.448.873.692	1.256.639.026
Carrera administrativa	712.575.705	640.457.377
Dedicación exclusiva	1.761.490.174	1.334.266.451
Bono escolar	1.717.510.139	1.589.191.056
Otros servicios personales	2.995.204	---
Servicios personales- AMI (2)	149.343.062	---
Total	31.565.890.974	27.868.038.337

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

(2) Corresponde a los gastos del personal desarrollados para el periodo 2014 del Proyecto AMI.

Nota 24- Servicios generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos por servicios generales se componen de:

	2014	2013
Alquiler edificios	880.392.248	736.266.983
Alquiler equipo electrónico	---	1.112.280
Otros alquileres	161.437.588	106.678.642
Información y publicidad por radio y tv.	34.526.872	66.021.001
Servicios publicitarios	158.086.990	112.239.836
Información y publicidad otros medios de difamación	4.810.625	5.221.405
Impresión encuadernación y otros	40.920.264	35.922.588
Inscripciones	13.272.342	11.836.813
Confección de artes finales	10.853.476	12.709.053
Servicios de mecanografía	---	453
Telecomunicaciones	252.310.457	249.748.636
Servicio de correo	3.722.593	6.264.398
Energía eléctrica	179.773.191	173.861.249
Servicios de agua	76.402.423	53.856.695
Otros servicios públicos	11.845.312	16.105.656
Gastos de viaje en el exterior	68.367.311	17.840.516
Gastos de viaje dentro del país	295.541.368	337.585.826
Servicios de parqueo y peajes	5.017.611	4.467.654
Transporte para o del exterior	66.524.920	116.536.048
Servicio de enlace de internet de movistar	6.416.629	---
Transportes dentro del país	72.707.776	94.216.006
Seguros diversos	169.451.793	98.176.486
Consultorías	1.000.000	1.125.000
Confección y reparación de vestuario	377.000	---
Vestuario	2.199.195	164.915,00
Manten. y rep. mob.-maquin.- vehic. - equipo elect. y edific.	255.100.437	286.934.193
Servicios de limpieza	28.426.130	27.600.368
Servicios aduaneros	---	88.172
Suscripciones	10.591.342	16.722.683
Derecho de circulación -INS-	2.620.626	2.737.433
Servicio de vigilancia	333.016.158	267.772.128
Regencias y permisos de salud	28.000	22.000
Membrecías	2.450.596	736.676
Suscripciones – licencias	45.281.932	17.164.027
Subsidios a estudiantes	72.030.430	58.225.349
Otros servicios generales	358.490.452	222.146.998

	2014	2013
SINAES (acreditación de carrera)	17.663.836	2.021.801
Gastos pagados por anticipado (Boletas)	72.840	---
Actividades de capacitación (Mat y Alim)	65.681.872	119.496.460
Servicios generales AMI	16.309	---
Total	3.707.428.944	3.279.626.427

Nota 25- Materiales y suministros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de la cuenta de materiales y suministros, se desglosa de la siguiente manera:

	2014	2013
Combustibles, grasas y lubricantes	98.554.137	103.980.958
Medicinas e implementos médicos	4.868.822	5.312.457
Otros productos químicos y conexos	3.556.297	9.257.641
Textiles y vestuario	21.680.303	26.447.375
Productos de papel y cartón	50.066.853	51.948.654
Impresos y otros	227.144.568	133.047.354
Productos alimenticios	141.107.198	112.831.456
Materiales eléctricos	33.365.738	28.205.780
Cemento	---	129.181
Productos metálicos	9.260.006	7.888.558
Madera	1.162.078	343.723
Otros materiales para construcción	21.189.247	40.247.906
Instrumentos y herramientas menores	3.530.781	3.868.230
Materiales audiovisuales	1.983.855	2.337.980
Repuestos para equipo de transporte	25.119.131	31.047.265
Repuestos para equipo editorial	442.304	2.953
Repuestos para equipo eléctrico	3.088.861	2.306.185
Llantas y neumáticos	4.540.869	1.554.982
Otros repuestos	6.414.551	13.153.438
Útiles y materiales de oficina	24.611.249	23.105.124
Material didáctico	635.322	3.771.404
Útiles y materiales de limpieza	24.218.457	29.102.874
Útiles y materiales de comedor	204.309	519.960
Otros útiles y materiales específicos	8.742.305	15.217.125
Útiles y materiales de laboratorio	27.061.990	23.782.006
Artículos y gastos para recepción	6.239.798	5.214.799
Útiles y materiales de fotog. y filmac.	35.576	71.152

	2014	2013
Útiles y materiales de oficina	16.649.678	13.398.276
Otros materiales y suministros (23.1)	251.502.140	268.316.775
Total	1.016.976.423	956.411.571

Nota 26- Depreciaciones y amortizaciones

Corresponde a los saldo del gasto por depreciación correspondiente a los edificios y los equipos que posee la Universidad, al cierre del periodo 2014 el saldo de las depreciaciones asciende a la suma de ¢886.093.849, mientras que para el 2013 se presentaba un saldo de ¢755.188.386.

Nota 27- Becas a estudiantes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

	2014	2013
Centro Universitario Metropolitano N°1	233.624.075	214.723.950
Centro Universitario de Quepos	13.520.550	12.188.550
Centro Universitario Cartago	132.047.450	124.416.975
Centro Universitario de Alajuela	78.364.650	69.278.200
Centro Universitario de San Carlos	84.686.525	64.159.600
Centro Universitario de Palmares	205.903.725	182.654.950
Centro Universitario de Nicoya	26.097.975	24.331.225
Centro Universitario de Cañas	32.057.525	38.456.800
Centro Universitario de Puntarenas	49.386.600	45.980.225
Centro Universitario de Ciudad Neily	44.149.175	35.528.750
Centro Universitario de Palmar Norte	25.717.900	23.988.225
Centro Universitario de Limón	34.873.075	29.564.575
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	175.909.725	126.549.525
Centro Universitario de Siquirres	36.714.050	30.091.575
Centro Universitario de Guápiles	80.212.900	65.029.950
Centro Universitario de Orotina	15.532.275	13.986.400
Centro Universitario de Monteverde	4.507.725	5.226.625
Centro Universitario de Puriscal	65.457.925	59.656.950
Centro Universitario de San Vito	57.508.925	51.986.075
Centro Universitario de Jicaral	13.253.200	9.508.900
Centro Universitario de la Cruz	23.757.075	21.250.725
Centro Universitario de Upala	45.928.025	32.444.700
Centro Universitario de San Marcos	60.188.475	51.809.925
Centro Universitario de Liberia	51.407.225	45.788.725
Centro Universitario de Turrialba	132.889.150	118.238.375
Centro Universitario de Buenos Aires	58.052.650	48.557.575
Centro Universitario Atenas	9.052.850	5.143.350

	2014	2013
Centro Universitario de Santa Cruz	18.645.400	16.374.925
Centro Universitario de la Reforma	9.915.850	7.121.800
Centro Universitario de Heredia	86.352.625	73.564.350
Centro Universitario de San José	9.396.750	11.595.350
Centro Universitario de Tilarán	13.058.825	11.642.025
Convenios y otros	327.695.899	230.954.810
Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez	1.247.225	1.219.600
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	94.750.300	91.829.000
Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí	25.856.625	24.290.975
Sub – Sede Centro Universitario Chiroles	4.611.500	3.176.750
Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles	7.227.200	6.553.150
Sub – Sede Centro Universitario Acosta	23.466.650	12.270.500
Sub – Sede Centro Universitario Alajuela	1.080.925	---
Centro Universitario de Talamanca	17.905.925	16.235.800
Facilitadores directos pago colaboración	2.595.000	4.588.650
Otras becas	6.662.191	2.139.200
Total	2.441.270.290	2.064.098.285

Nota 28- Descuentos sobre ventas

Corresponde a los descuentos otorgados en las diferentes librerías y actividades especiales como ferias de libros, al 31 de diciembre del 2014 el gasto por descuentos sobre ventas asciende a la suma de ¢46.542.557, mientras que para el periodo 2013 el saldo fue de ¢48.224.392.

Nota 29- Gastos de ventas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los gastos de ventas de detallan de la siguiente manera:

	2014	2013
Sueldos de vendedores	7.318.863	8.860.718
Cuotas patronales	1.818.356	2.185.342
Subsidios de vendedores	1.693.901	786.311
Aguinaldos	609.905	738.393
Material impreso promocional	81.368.421	44.399.094
Derechos de autor sobre ventas	34.917.902	31.548.976
Otros gastos de ventas	25.685.869	25.566.685
Total	153.413.218	114.085.519

Nota 30- Costo de mercadería vendida

Corresponde a los cortos generados por la venta de libros al 31 de diciembre del 2014 el costo por la mercadería vendida es por la suma de ¢203.767.894, mientras que para el periodo 2012 el saldo fue por la suma de ¢216.175.389.

Nota 31- Costo de libros de matrícula

Para los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de la cuenta se detallan como se presenta a continuación.

	2014	2013
Centros universitarios	915.686.059	487.689.694
Convenios y otros	10.011.752	230.954.809
Sub sedes centros universitarios	10.830.447	139.339.975
Otras ayudas a estudiantes	----	2.139.200
Facilitadores directos	---	4.588.650
Sede interuniversitaria de Alajuela	2.234.054	4.095.674
Otros	---	1.018.745
Estudiantes extranjeros	902.343	---
Total	939.664.655	869.826.747

Nota 32- Gastos financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los gastos financieros se presentan de la siguiente forma:

	2014	2013
Pérdida en cambios extranjeros	121.347.297	70.430.642
Otros gastos financieros	5.027.024	2.346.001
Comisión tarjetas de crédito	118.779.466	88.185.608
Comisiones entes recaudadores-matricula	4.730.673	4.610.229
Retención Ley #6999 (8% CDP)	5.247.207	8.582.130
Pérdida en cambios extranjeros - AMI	18.480.395	---
Total	273.612.062	174.154.610

Nota 33- Otros gastos operativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera:

	2014	2013
Pérdida por Extravió o Robo de Activos	17.900	9.276
Pérdida por Incobrables	52.205.965	33.842.555
Pérdida por Destrucción de Activos	43.919.955	19.130.989
Pérdida por Destrucción de Libros	2.960.946	7.721.824
Pérdida por Material Dañado Bodegas	---	123.014
Premios	---	1.575.000
Costos Procesados	92.517.038	64.926.683
Comisión de Ley No, 6966	---	12.622
Gastos por Ajuste Inventario Libros	88.510.408	59.877.819
Gastos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas	952.368	1.366.554
Sanciones Pecuniarias	280.000	---
Indemnizaciones – Varias	45.881.300	---
Juicios Pendientes	---	595.866
Ajustes al Superávit	1.120.865.824	934.561.300
Sentencias Judiciales	71.695	8.079.759
Ordenes de Impresión de Editorial	197.126	61.070
Otras Sanciones y Multas	508.236	5.312.970
Convenio Seguro Estudiantil (C,C,S,S)	8.367.927	2.095.913
Indemnizaciones	2.326.263	14.151.106
Venta de Libros en Consignación	13.718.591	3.636.558
Otros Gastos Operativos	6.959.931	7.687.912
Otros Gastos Operativos – AMI	157	---
Total	1.480.261.630	1.164.768.790

Nota 34- Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 las cuentas de orden están compuestas por:

	2014	2013
Valores contingentes	261.948.818	179.108.101
Consignaciones recibidas	14.294.752	12.984.483
Total	276.243.570	192.092.584

Nota 35- Activos y pasivos en monedas extranjeras

El detalle de los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>Dólares</u>		<u>Euros</u>
	<u>2014</u>		<u>2014</u>
<u>Activos</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 3.948.506	\$ €	730.787 €
<i>Total de activos</i>	---		---
<i>Posición Monetaria</i>	\$ 3.948.506	\$ €	730.787 €

Nota 36- Instrumentos financieros

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 37- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 38- Litigios

De acuerdo con el detalle de litigios de fecha 22 de abril de 2015 brindado por la asesoría legal de la UNED mediante oficio O.J.2014-117, a la fecha existían:

24 procesos de la UNED contra otros de los cuales once están catalogados como inestimables, seis procesos son en dólares y contabilizan la suma de \$6.226,74; además de cinco procesos en colones sumando la suma de ₡97.331.188

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

Nota 39- Contratos y convenios

a) UNED

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

Nota 40- Hechos relevantes y subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2013 se decidió presentar estado financieros separados tanto para la UNED como para FUNDEPREDI, por lo que se segregaron del 2012 los saldos referentes a la Fundación, conservando los datos propios de la UNED. Los saldos combinados se presentan en el Anexo número 1 de este estado financiero.

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

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizado la auditoría de los balances de situación al 31 de diciembre del 2014 y 2013 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 periodo de un año terminado en esa fecha, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 15 de mayo del 2015.

La auditoría se efectuó de acuerdo con Normas de Internacionales de Auditoría. 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 periodos 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. Observamos algunos asuntos relacionados con procedimientos contables, la estructura de control interno y su operación que consideramos corresponden a deficiencias importantes conforme con la definición anterior, dichos asuntos se detallan en la sección de bases para opinión calificada. Además observamos otros asuntos menores informados en la carta de gerencia CG 1- 2014, con fecha 15 de mayo del 2015, que no corresponden a deficiencias importantes pero se informan con el objetivo de fortalecer los mecanismos de control interno.

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. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado No.5607
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2015.

San José, Costa Rica, 15 de mayo del 2015.

“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

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

BALANCES DE SITUACIÓN COMBINADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVO		
<i>Activo corriente</i>		
Efectivo y equivalentes	9.526.241.877	5.964.209.228
Control crédito BIFR No. 8194-CR-AMI	1.423.112.606	---
Recursos en custodia temporal	91.814	91.814
Cuentas por cobrar, netas	1.034.206.846	827.712.739
Intereses por cobrar	54.177.878	41.672.274
Documentos por cobrar corto plazo	38.400	38.400
Inventarios	3.675.495.445	3.282.672.919
Gastos pagados por anticipado	322.617.618	197.639.284
Total activo corriente	16.035.982.484	10.314.036.658
<i>Activo no corriente</i>		
Propiedad, planta y equipo, neto	10.229.918.499	10.031.985.707
Otros activos	135.532.681	161.143.612
Total activo no corriente	10.365.451.180	10.193.129.319
Total activo	26.401.433.664	20.507.165.977

(Continúa...)

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

BALANCES DE SITUACION COMBINADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
<i>Pasivo corriente</i>		
Cuentas por pagar	303.084.168	386.621.289
Cuentas por pagar FUNDEPREDI	---	2.929.106
Retenciones por pagar	524.842.023	462.596.711
Ingresos diferidos	1.435.869.688	7.438.987
Provisión para aguinaldos	265.461.165	239.097.589
<i>Total pasivo corriente</i>	2.529.257.044	1.098.683.682
<i>Otros pasivos</i>		
Pasivos contingentes	24.313.072	24.293.638
Depósitos recibidos en garantía	81.193.164	70.825.473
<i>Total pasivos</i>	2.634.763.280	1.193.802.793
<i>Patrimonio</i>		
Aporte estatal inicial	5.273.782	5.273.782
Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI)	178.959.013	150.685.617
Superávit ganado	18.916.952.701	16.992.548.696
Superávit donado	237.560.510	235.521.308
Reserva para diseño de páginas web	887.222	929.776
Reserva para obligaciones contingentes	4.000.000	4.000.000
Superávit del periodo	4.423.037.156	1.924.404.005
<i>Total patrimonio</i>	23.766.670.384	19.313.363.184
<i>Total pasivo y patrimonio</i>	26.401.433.664	20.507.165.977
Cuentas de Orden	276.243.270	192.092.584

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y FUNDEPREDI

(San José, Costa Rica)

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS COMBINADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013

(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Ingresos</i>		
Transferencia Fondo Especial para la Educación	37.419.177.089	30.817.809.593
Derechos y tasas administrativas	6.479.388.771	5.770.892.458
Otros derechos	270.136.069	156.696.853
Impuesto de timbres	19.516.426	61.899.239
Venta de bienes	271.272.283	349.697.180
Venta de servicios	1.535.831.489	1.593.033.379
Renta de factores productivos y financieros	623.739.368	467.366.115
Multas y remates	5.202.450	7.726.331
Ingresos de capital	450.523.336	20.510.132
Otros ingresos no tributarios	548.662.470	204.820.123
Administración de proyectos	23.595.265	16.026.758
Renta de productos financieros	22.893.735	---
<i>Total ingresos</i>	<u>47.669.938.751</u>	<u>39.466.478.161</u>
<i>Gastos</i>		
Servicios personales	31.647.210.255	27.928.604.772
Servicios generales	3.802.762.714	3.346.268.954
Materiales y suministros	1.037.359.024	979.696.027
Depreciaciones y amortizaciones	886.642.481	755.518.657
Transferencias	80.528.900	16.665.651
Becas a estudiantes	2.441.270.290	2.064.098.285
Descuentos sobre ventas	46.542.557	48.224.392
Gastos de venta	153.413.218	114.085.519
Costo de mercancía vendida	204.543.485	219.382.587
Costo de libros de matrícula	939.664.655	869.826.747
Gastos financieros	276.124.416	176.552.687
Capacitaciones	16.180.246	16.552.163
Bienes duraderos	---	1.521
Otros	2.184.693	28.781.624
Gastos financieros FUNDEPREDI	70.370	15
<i>Total gastos</i>	<u>41.534.497.304</u>	<u>36.564.259.601</u>
<i>Excedente de operación</i>	<u>6.135.441.447</u>	<u>2.902.218.560</u>
Otros gastos operativos	1.712.404.291	977.814.555
<i>Excedente del periodo</i>	<u>4.423.037.156</u>	<u>1.924.404.005</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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 2014	Diciembre 2013
<i>Activo circulante</i>	¢15.067.735.940	¢9.535.025.327
<i>Pasivo circulante</i>	¢2.443.824.957	¢1.058.415.033
Resultados	6.17	9.01

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2013 era de 9.01 veces y para el 2014 es de 6.17 lo que representó una disminución en la cobertura de 2.84 veces con respecto al año 2013.

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, intereses acumulados por cobrar y documentos por cobrar a corto plazo) con los pasivos circulantes.

Formula	Diciembre 2014	Diciembre 2013
<i>Total activo circulante- Inventar.</i>	9.650.043.170	5.949.975.217
<i>Total pasivo circulante</i>	2.443.824.957	1.058.415.033
Resultados	3.95	5.62

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que en el año 2013, era de 5,62 veces para el 2014 es de 3,95 lo que representó una disminución de cobertura de 1.67 veces con respecto al año 2013.

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, periodo medio de cobranza y periodo medio de cobro.

3. Rotación de inventarios

El valor de esta razón se obtiene dividiendo el costo de ventas entre el inventario promedio, esta rotación permite evaluar el número de veces que los inventarios fueron convertidos a ventas durante el periodo en cuestión. El monto del inventario corresponde a libros, folletos y formularios y artículos de librería.

	Diciembre 2014	Diciembre 2013
<i>Costo de ventas</i>		
Costo de mercadería vendida	203.767.893	216.175.389
Costo de libros de matricula	939.664.655	869.826.747
Total Costo de ventas (a)	1.143.432.548	1.086.002.136
Inventario inicial	2.952.083.663	2.721.717.128
Inventario final	3.404.668.956	2.952.083.663
Promedio (b)	3.178.376.309	2.836.900.396
Rotación (a/b)	0.36	0.38
Edad promedio inventario	1.015	953

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, debido al tiempo que requiere la UNED, para vender su inventario aumentó en 62 días. Lo que indica que el promedio del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al periodo 2013.

4. Periodo 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 periodo.

	Diciembre 2014	Diciembre 2013
Cuentas por cobrar (A)	219.882.228	162.735.222
<i>Ventas netas</i>		
Ventas de bienes	271.272.282	349.697.180
Venta de servicios	1.535.831.489	1.593.033.379
Menos: descuentos sobre ventas	(46.542.557)	(48.224.391)
Total ventas netas	1.760.561.215	1.894.506.168
Ventas diarias (B)	4.823.455	5.190.428
Periodo promedio de cobranza	45.59	31.35

En el periodo del 2014 esta razón nos muestra que la institución tarda 45,59 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2013, tuvo un aumento ya que pasa de 31,35 días en el 2013 a 45,59 días en el 2014, lo que refleja un aumento de 14,24 días.