

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

- ✓ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- ✓ *Al 31 de diciembre del 2016 y 2015*
- ✓ *Informe Final*

INDICE

Páginas

<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	7-8
<i>Estados de Resultados</i>	9
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	10
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	11
<i>Notas a los estados financieros</i>	12-41
<i>Estructura de control interno</i>	42
<i>Opinión sobre control interno</i>	43-45
<i>Información financiera complementaria</i>	46
<i>Análisis de Razones financieras</i>	47-48

OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Señores.

Consejo Universitario.

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, a excepción del efecto de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudiesen haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de las **Cuestiones claves de la auditoría**, los estados financieros adjuntados presentan fielmente, en los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad Estatal a Distancia(UNED), al 31 de diciembre del 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del **Instituto** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

1. Al revisar la partida de activos fijos al 31 de diciembre de 2016 determinamos que no existe un procedimiento aprobado y en funcionamiento para el manejo de los mismos, lo que genera situaciones de control que podrían representar un riesgo para la Institución, entre estas situaciones se encuentra la ausencia de tomas físicas periódicas, ya que únicamente se efectúa una toma física total anual que concluye antes del cierre de periodo, lo que genera que hayan algunas partidas de activos pendientes de depurar contablemente y adicionalmente existen activos según se observa que cuentan con una antigüedad importante. De igual manera, identificamos líneas de activos que se encuentran en el auxiliar pero no logramos verificarlos físicamente ya que no se localizaron debido a que al no encontrarlos únicamente les colocan una observación de “No Localizado” esto para identificarlo y darle seguimiento por parte del responsable, así como de la Oficina Contable. También determinamos que pese a estas situaciones el registro auxiliar y el saldo contable no presentan diferencias debido a que se realiza una conciliación contable para identificar las diferencias al cierre contable, por lo anterior desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario informar, al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta de Propiedad, Planta y Equipo es de ₡14.381.861.195 y ₡11.344.282.470.
2. Al 31 de diciembre de 2016 la Institución presenta situaciones importantes en el manejo de Inversiones. Se determinó que el registro auxiliar que se mantiene como control de las Inversiones está en el programa Microsoft Excel, el cual es utilizado por el personal de la Oficina de Tesorería. Adicionalmente la Oficina de Tesorería no registra los movimientos pero si calcula los intereses y utiliza un monto bruto de las mismas, en este procedimiento no se efectúa la conversión de la moneda extranjera simplemente registran el auxiliar en la moneda en que se encuentra el título, si es en dólares el auxiliar es dolarizado y no es realizado el proceso de conversión a colones de la misma manera sucede con los euros, por lo que en situaciones la Oficina de Tesorería no envía el estado de cuenta que genera el banco de dichas inversiones. Por lo anterior se observa que no existe una adecuada coordinación entre la Oficina de Contabilidad y la Oficina de Tesorería en cuanto al análisis y registro de las Inversiones ya que esta última como fuente primaria de información debe dotar de todos los insumos a la Oficina Contable para que los registros sean realizados de manera oportuna. Por lo anteriormente citado desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario informar en caso de habérsenos entregado dicho detalle. Al cierre de periodo 2016 el saldo de las inversiones es de ₡6.640.115.223 al 31 de diciembre del 2015 ₡4.300.495.797.
3. Al efectuar nuestras revisiones y conciliaciones de la partida de inventario (Bodegas de Libros, Materiales y Suministros), se determinó que existe varias deficiencias que afectan el correcto resguardo de los mismos. Lo cual se determinó al realizar una toma física de una muestra y solicitar el procedimiento. Sobre lo cual nos indicaron que si existe desde hace cuatro años, pero aún no ha sido aprobado y por lo consiguiente implementado, por lo que en ausencia de dicho procedimiento no se pueden sentar responsabilidades sobre ningún funcionario o encargado en caso de que se presenten faltantes y sobrantes. Se determinó también que la toma física de inventario se realiza anualmente antes del cierre de periodo y en caso de haber faltantes o sobrantes se realiza el respectivo ajuste. De igual manera se determinó que el sistema en el que se administran estos inventarios no cumple con los requerimientos mínimos, por lo anterior desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario informar. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo de dicha cuenta es de ₡4.573.551.134 y ₡3.999.876.926.

4. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 existen saldos registrados en la cuenta biblioteca, por un monto de ¢479.295.879 y ¢439.560.672 respectivamente, el cual corresponde a libros ubicados en las distintas bibliotecas de la institución, de la cual no se nos suministró un registro auxiliar que nos permitiera conocer la composición del monto y el costo de cada uno de los elementos o activos que la componen, por lo cual no pudimos aplicar pruebas de auditoría que nos permitieran verificar la existencia, valuación, e integridad de los activos, y poder determinar la razonabilidad del monto registrado en los estados financieros. Esta situación constituye una limitación al alcance de nuestra auditoría, según lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases de presentación, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la UNED de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la UNED.

Responsabilidad del auditor

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Otras cuestiones clave de la auditoría, son aquellos requerimientos legales y reglamentarios que, según nuestro juicio profesional, han sido de significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual.

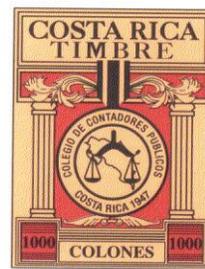
1. Los estados financieros *de la Universidad Estatal a Distancia (UNED)* por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otros auditores independientes, quienes en su informe con fecha 29 abril 2016, expresaron una opinión calificada. Nosotros no fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar procedimientos de auditoría para los estados financieros del período 2015, y por lo tanto no expresamos una opinión, o cualquier otra forma de seguridad sobre los estados financieros del 2015 tomados en conjunto ya que solo los presentamos con fines comparativos.
2. En La Gaceta número 121 de fecha 23 de Junio de 2016, se publicó en el decreto N°39665-MH. “Artículo 5°—Vigencia para la aplicación de las NIIF: Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobados y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016. Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecuen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NIIF a partir del 1° de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional.

Este informe de Contadores Públicos Independientes es para información del *Consejo Universitario, Universidad Estatal a Distancia (UNED)*, y de la *Contraloría General de la República* y demás usuarios internos y externos, por tratarse de un asunto de interés público. El socio del encargo de la auditoría que origina este informe de auditoría emitido por un auditor independiente es:

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2017



San José, 5 de Mayo de 2017

“Timbre de Ley No. 6663 por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

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

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y bancos	2	7.557.607.182	6.688.278.279
Inversiones	2	6.640.115.223	4.300.495.797
Control crédito BIRF N° 8194-	3	3.499.124.883	10.050.044.789
Recursos en custodia temporal		64.567.748	32.262.400
Cuentas por cobrar, netas	4	1.276.216.555	819.542.627
Intereses por cobrar		71.035	33.206.903
Documentos por cobrar corto		----	----
Inventarios	5	4.573.551.134	3.999.876.926
Gastos pagados por anticipado	6	407.248.772	458.520.020
Total activo		24.018.502.533	26.382.227.741
<i>Activo no corriente</i>			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	14.381.861.195	11.344.282.470
Otros activos	8	342.492.736	177.317.096
Total activo no		14.724.353.932	11.521.599.566
Total		38.742.856.464	37.903.827.307

(Continúa...)

(Finaliza...)

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

BALANCES DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	9	565.432.670	290.845.706
Retenciones por pagar	10	527.321.745	508.348.307
Ingresos diferidos		11.966.444	9.073.005
Ingresos diferidos proyecto BIRF	3	3.499.124.883	10.050.044.789
Provisión para aguinaldos	1-m	316.880.295	293.180.053
Total pasivo corriente		4.920.726.038	11.151.491.860
Otros pasivos			
Pasivos contingentes	11	24.313.072	24.313.072
Depósitos recibidos en garantía	12	89.752.720	96.002.821
Total de pasivos		114.065.791	120.315.893
Total pasivos		5.034.791.829	11.271.807.753
Patrimonio			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Superávit ganado	13	26.388.539.457	21.846.450.816
Superávit donado	13	238.206.314	238.206.314
Superávit del period		7.076.045.082	4.542.088.642
Total patrimonio		33.708.064.635	26.632.019.554
Total pasivo y patrimonio		38.742.856.464	37.903.827.307
Cuentas de orden	34	1.220.461.483	902.678.776

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 2016 y 2015
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	14	43.397.148.697	39.555.473.391
Transferencias de proyectos	14	4.090.193.157	664.916.870
Derechos y tasas administrativas	15	7.290.885.321	7.151.731.334
Otros derechos	16	324.141.086	485.352.877
Impuesto de timbres	17	50.379.437	92.589.378
Venta de bienes	18	469.443.268	720.203.827
Venta de servicios	19	1.404.203.885	942.643.400
Renta de factores productivos y financieros	20	876.479.461	731.065.600
Multas y remates		1.255.039	978.090
Ingresos de capital	21	14.036.736	59.958.641
Otros ingresos no tributarios	22	315.175.911	389.049.366
Otros Ingresos no tributario AMI		696.913	2.382.596
Total Ingresos		<u>58.234.038.910</u>	<u>50.796.345.370</u>
Gastos			
Servicios personales	23	37.690.205.454	35.494.879.006
Servicios personales AMI	23	375.501.469	300.276.074
Servicios generales	24	4.771.166.258	4.320.322.238
Servicios generales AMI	24	30.441.284	23.609.097
Materiales y suministros	25	876.921.057	1.048.421.033
Materiales y suministros AMI	25	138.644.693	11.193.027
Depreciaciones y amortizaciones	26	866.671.364	843.472.341
Depreciaciones y Amortizaciones AMI		150.895.017	33.954.457
Transferencias		24.109.170	761.106
Becas a estudiantes	27	3.134.172.165	2.676.251.902
Descuentos sobre ventas	28	86.983.706	107.685.384
Gastos de venta	29	190.890.301	141.968.727
Costo de mercancía vendida	30	258.258.851	339.478.755
Costo de libros de matrícula	31	743.176.453	772.641.474
Gastos financieros	32	351.329.127	262.183.972
Gastos financieros AMI	32	8.261.786	23.715.585
Total Gastos		<u>49.697.628.157</u>	<u>46.400.814.178</u>
Excedente de operación		<u>8.536.410.753</u>	<u>4.395.531.192</u>
Otros gastos operativos	33	1.460.365.671	1.305.779.984
Excedente del periodo		<u>7.076.045.082</u>	<u>3.089.751.208</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 2016 y 2015
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de Operación		
Superávit del period	7.076.045.082	3.089.751.208
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	1.017.566.381	877.426.798
Estimación de cuentas incobrables	52.228.088	35.104.856
Pérdida por destrucción de activos	22.157	40.635.499
Perdida por extravío o robo de activos	40.036.419	897.490
Pérdida por destrucción de libros	12.662.692	9.398.364
Subtotal	8.198.560.819	4.053.214.216
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Recursos en custodia temporal	(32.305.348)	(32.170.586)
Cuentas por cobrar	(508.902.016)	153.832.372
Intereses por cobrar	33.135.868	20.970.975
Documentos por cobrar	---	38.400
Inventarios	(573.674.208)	(324.381.481)
Gastos pagados por anticipado	51.271.248	(139.435.301)
Cuentas por pagar	274.586.964	63.405.350
Retenciones por pagar	18.973.438	(16.323.775)
Ingresos diferidos	(6.548.026.467)	8.623.248.106
Provisión para Aguinaldo	23.700.242	37.337.222
Pasivo contingente	----	---
Depositos recibidos en garantía	(6.250.101)	---
Superávit Donado	----	645.804
Recursos provistos por actividades de operación	931.070.439	12.440.381.302
Actividades de inversión		
Variación en documentos por cobrar	6.550.919.906	(8.626.932.183)
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(4.107.866.374)	(2.042.981.421)
Aumento en depósitos en garantía	----	14.809.657
Variación neta en otros activos	(165.175.640)	(41.781.414)
Recursos usados en actividades de inversión	2.277.877.891	(10.696.885.361)
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	3.208.948.330	1.743.495.941
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	10.988.774.075	9.245.278.135
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (Nota 2)	14.197.722.405	10.988.774.076

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 2016 y 2015
(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 2014</i>	5.273.782	18.888.319.170	237.560.510	4.410.469.078	23.541.622.540
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	4.410.469.078	---	- 4.410.469.078	---
Donaciones del periodo	---	---	645.804	---	645.804
Excedente del periodo	---	---	---	3.089.751.208	3.089.751.208
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	5.273.782	23.298.788.248	238.206.314	3.089.751.208	26.632.019.554
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	---	---	---	---
Donaciones del periodo	---	3.089.751.208	- 3.089.751.208	- 3.089.751.208	---
Excedente del periodo	---	---	---	7.076.045.082	7.076.045.082
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2016</i>	5.273.782	26.388.539.457	238.206.314	7.076.045.082	33.708.064.635

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 2016 y 2015 (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, consultarías, 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) Transferencias al fondo especial para educación

Los ingresos por transferencias de Fondo Especial para la Educación, son reconocidos cuando han sido recibidos. En el periodo 2016 y 2015 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 de 2016 y 2015, el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢561.10 y ¢548.18 y de ¢ 548.18 y ¢544.87 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 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cajas	328.368.536	305.857.074
Bancos	7.229.238.646	6.382.421.205
<i>Inversiones equivalentes a efectivo</i>		
Certificados de depósito a plazo (colones) (2.1)	6.640.115.223	4.300.495.797
Total	<u>14.197.722.405</u>	<u>10.988.774.076</u>

(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%.

Nota 3. 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 al 31 de diciembre del mismo año el saldo asciende a la suma de ¢3.499.124.883, 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 2016 y 2015, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Venta de libros	27.779.774	11.577.425
Estudiantes y funcionarios UNED (1)	85.538.785	82.110.848
Cuentas por cobrar, Cobro Judicial	7.970.725	7.970.725
Cobro judicial	31.528.201	28.242.546
ASEUNED (2)	731.780.005	688.233.782
CUENTAS POR COBRAR AMI	152.262.960	----
Otras cuentas por cobrar	18.937.790	12.928.393
Instituciones Públicas	272.346.404	23.583.764
Subtotal	1.328.144.644	854.647.483
Estimación para incobrables (3)	(52.228.089)	(35.104.856)
Total	<u>1.276.216.555</u>	<u>819.542.627</u>

- (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 2016 y 2015 se detalla así:

	Monto
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2013</i>	<u>(33.842.554)</u>
<i>Más o menos:</i>	
Aumentos o disminuciones	(18.363.411)
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2014</i>	<u>(52.205.965)</u>
<i>Más o menos</i>	
Aumentos o disminuciones	17.101.109
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2015</i>	<u>(35.104.856)</u>
<i>Más o menos</i>	
Aumentos o disminuciones	17.123.233
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2016</i>	<u>(52.228.088)</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 2016 la estimación presenta un aumento de (¢17.123.232), mientras que para el periodo 2015 la estimación disminuyo en ¢17.101.109.

Nota 5- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2016	2015
Existencia en almacén	4.160.592.378	3.659.304.878
Productos en proceso	408.314.520	334.887.828
Mercadería en consignación	4.644.237	5.684.220
Total	<u>4.573.551.134</u>	<u>3.999.876.926</u>

Nota 6- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Derechos del autor	229.429.152	207.056.010
Seguros	19.154.762	11.106.949
Licencias y permisos	156.273.069	237.399.576
Servicio Quick Pass	2.391.789	2.957.485
Total	407.248.772	458.520.020

Nota 7- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue

Saldo al 2015

	<u>Mobiliario Maquinaria y equipo</u>	<u>Biblioteca</u>	<u>Edificios e Instalaciones</u>	<u>Terrenos</u>	<u>Obras en Construcción</u>	<u>Total</u>
Costo.						
Saldos al 31 de diciembre del 2015	10.905.501.810	439.590.673	4.662.124.533	926.984.414	426.716.206	17.360.851.637
Adiciones	2.654.387.435	39.705.206	64.000.236	62.496.000	2.590.091.697	5.410.680.574
Retiros (1)	-1.509.456.541	-	-63.246.001	-	-29.294.570	-1.601.997.111
Saldos al 31 de diciembre del 2016	12.050.432.704	479.295.879	4.662.878.768	989.414.414	2.987.513.333	21.169.535.099
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2015	5.106.153.433	186.788.318	723.627.416	---	---	6.016.569.167
Ajustes y reclasificaciones (2)	-206.294.355		-855.119	---	---	-207.149.473
Gasto del año	870.062.407	25.773.858	82.417.945	---	---	978.254.210
Saldos al 31 de diciembre 2016	5.769.921.486	212.562.176	805.190.243	-	-	6.787.673.904
Saldos netos al 31 de diciembre del 2016	6.280.511.218	266.733.703	3.857.688.526	989.414.414	2.987.513.333	14.381.861.195

(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 2016 y 2015, al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2016	2015
Depósitos en garantía	22.330.493	19.667.331
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Juicios pendientes casos –INS	2.945.550	2.945.550
Inversiones en propiedades arrendadas (1)	106.715.940	107.155.940
Inversión en acción COOPELESCA	3.000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Desarrollo de Sistema	199.962.804	----
Software adquirido, neto (2)	108.385.880	139.658.407
Subtotal	441.884.439	270.968.001
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	(99.391.703)	(93.653.905)
Total	342.492.736	177.314.096

(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 2016 y 2015 se detalla a continuación:

	2016	2015
Saldo periodo anterior	139.658.407	106.133.298
Adiciones (retiros)	4.959.872	61.600.961
Gasto de amortización	(36.232.399)	-28.075.852
Saldo periodo actual	108.385.880	139.658.407

Nota 9- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, del 2016 y 2015 todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Casas comerciales (1)	238.672.505	219.228.281
Otras cuentas por pagar (2)	201.733.106	62.301.146
Cuentas por Pagar AMI	125.027.059	9.316.279
Total	<u>565.432.670</u>	<u>290.845.706</u>

(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, 2016 y 2015 las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuota fondo de pensiones	-560.283	876.512
CCSS	399.698.535	384.491.862
Cuotas Banco Popular	5.282.986	5.113.666
Cuotas ASEUNED	228.738	22.950
ASEUNED préstamos	449.685	171.493
Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional	58.731	47.553
Cuota fondo de capitalización laboral	62.186.826	60.161.101
Cuotas Régimen Obligatorio Pensiones Comp.	57.274.662	55.481.400
Póliza de vida del INS	-583.533	162.428
Impuesto s/renta retención antigüedad	1.697.340	466.582
Retención % imp. sobre la renta	698.574	1.320.490
Cuenta Especial ISR reintegro tesorería	857.219	---
Embargos	9.240	9.246
Otras retenciones por pagar	23.025	23.024
Total	<u>527.321.745</u>	<u>508.348.307</u>

Nota 11- Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los pasivos contingentes se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Consejo de Seguridad Vial	24.313.072	24.313.072
Total	<u>24.313.072</u>	<u>24.313.072</u>

Nota 12- Traslaciones 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 2016 el saldo de dicha cuenta presenta un monto de ¢89.752.720, mientras que para el periodo 2015 fue por ¢96.002.821.

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 2016 el saldo corresponde a ¢26.388.539.457, mientras que el 2015 se presentaba un saldo de ¢21.846.450.816.

El superávit donado corresponde a donaciones de propiedades y transferencias de capital básicamente. Para el periodo 2016 es de ¢238.206.314, mientras que para el 2015 el saldo de la cuenta es ¢238.206.314.

Nota 14- Traslaciones al fondo especial para educación

Durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢43.397.148.697y ¢39.555.473.391 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Además para el periodo 2015 se da el inicio del Proyecto de Mejoramiento Institucional (AMI), con el Banco Mundial generando transferencias de proyectos este periodo por un monto de ¢664.916.870, y de ¢4.090.193.157 para el 2016.

Nota 15- Derechos y tasas administrativas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	2016	2015
Derechos de matrícula	7.238.002.1	7.126.718.7
Derechos de matrícula – Coned	52.883.216	18.366.488
Doctorado en educación UNED	----	6.646.136
Total	7.290.885.321	7.151.731.334

Nota 16- Otros derechos

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los otros derechos se detallan como se presenta a continuación.

	2016	2015
Derechos de certificaciones	---	36.911
Timbres estudiantes	643.170	1.218.716
Póliza programas de gerontología	202.286	411.484
Seguro Estudiantil	66.322.005	28.924.280
Cuota Fondo Solidario	31.311.477	27.004.382
Póliza estudiantil	31.420.107	68.774.800
Otros derechos académicos	194.242.041	358.982.304
Total	324.141.086	485.352.877

Nota 17- Impuesto de timbres

Corresponde al gasto generado por los pagos del timbre de educación y cultura, para el año 2016 el gasto por el mismo asciende a la suma de ¢50.379.437, mientras que para el periodo 2015 el saldo fue de ¢92.589.378.

Nota 18- Venta de bienes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 las ventas de bienes se detallan como se presenta a continuación:

	2016	2015
Libros de línea editorial	71.774.655	97.560.272
Libros de línea didáctica	177.524.025	145.095.408
Otros producto de imprenta	212.160.360	466.199.525
Material didáctico adquirido	3.165.395	4.570.699
Libros y materiales en consignación	4.065.950	6.288.050
Otros	752.883	489.874
Total	469.443.268	720.203.828

Nota 19- Venta de servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2016	2015
Servicios de imprenta	240.138.560	124.529.569
Servicios académicos	1.153.054.264	810.724.113
Servicios audiovisuales	----	----
Alquiler de edificio	2.025.000	2.495.000
Otros servicios	8.986.061	4.894.719
Total	1.404.203.885	942.643.400

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 2016 el saldo de la cuenta es de ¢694.949.065, mientras que para el 2015 fue de ¢691.110.730

Para el 2016 y 2015 el proyecto AMI presenta renta de factores productivos por ¢181.530.396 y ¢39.954.870, respectivamente.

Nota 21- Ingresos de capital

Los ingresos de capital corresponden a donaciones en especie y ganancias por reposiciones de activos para el periodo 2016 la misma presentó una disminución considerable ya que su saldo fue de ¢14.036.736 mientras que para el periodo 2015 el saldo del mismo fue de ¢59.958.641

Nota 22- Otros ingresos no tributarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, los otros ingresos no tributarios son los siguientes:

	2016	2015
Ingresos varios no especificados	31.519.494	8.454.951
Ajustes al superávit (I)	131.667.201	211.079.430
Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable	86.997.989	123.360.226
Ingresos por ajustes en inventario de libros	57.839.452	40.332.383
Ingresos por ajustes inventario físico otras bodegas	2.903.596	2.396.688
Ingresos por congresos y seminarios	----	300.000
Otros ingresos no tributarios	4.248.179	3.125.688
<i>Total</i>	315.175.911	389.049.366

(I) Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente ajustes de periodos anteriores por ¢15.328.234 y del periodo anterior por un monto de ¢116.338.966.

Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente ajustes de periodos anteriores por ¢74.582.706 y del periodo anterior por un monto de ¢136.496.724

Nota 23- Servicios personales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos por servicios personales son los siguientes:

	2016	2015
Sueldos por cargos fijos	9.442.036.985	9.034.876.073
Subsidios	245.433.470	220.474.235
Vacaciones no disfrutadas	87.680.939	89.314.590
Sueldos por servicios especiales	2.199.636.786	2.020.566.314
Prestaciones legales	240.918.013	415.077.425
Becas y ayudas al personal	53.680.780	63.731.086
Cuota patronal Soc. Seguro vida Mag. Nacional	104.715.761	90.635.261
Cuota patronal fondo pensiones	728.991.732	644.851.403
Cuota patronal fondo pensiones C.C.S.S.	719.569.919	688.232.387
Cuota patronal C.C.S.S	2.567.802.522	2.405.697.584
Cuota patronal FDO. Capitalización laboral	832.794.999	780.216.463
Cuota patronal banco popular	63.867.506	65.019.488
Cuota patronal ASEUNED	747.839.069	697.954.541
Cuota patronal régimen obligatorio pensión complementarias	487.484.262	455.129.243
Dietas	18.090.500	15.277.500
Otras ayudas a estudiantes	9.642.195	2.790.610
Honorarios	641.532.592	667.784.099
Asignación professional	125.531.978	119.593.605
Reconocimiento años de servicio al ingresar	1.601.202.435	1.528.352.262
Aumentos anuales (1)	6.309.316.121	5.724.543.517
Tiempo extraordinario	327.183.151	294.461.518
Cargo de autoridad	529.183.424	529.893.306
Sobresueldos	369.816.018	384.482.995
Suplencias	57.916.627	52.999.781
Aguinaldos	2.313.157.726	2.166.917.346
Derechos de autor	12.644.371	9.048.898
Carrera professional	1.762.572.678	1.634.351.804
Carrera administrative	859.292.563	811.107.536
Dedicación exclusive	1.999.291.335	1.928.783.720

	2016	2015
Bono escolar	2.186.311.134	1.951.955.927
Otros servicios personales	631.076	758.491
Total Servicios personales	37.645.768.667	35.494.879.006
Becas y ayudas al personal- AMI (2)	375.501.469	260.750.397
Honorarios AMI (2)	44.428.107	39.497.050
Aguinaldo AMI (2)	8.680	28.627
Total	38.065.706.923	35.795.155.080

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

(2) Corresponde a los gastos del personal desarrollador, así como las becas y ayudas al personal para el periodo 2016 del Proyecto AMI.

Nota 24- Servicios generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos por servicios generales se componen de:

	2016	2015
Alquiler edificios	1.030.270.953	953.609.848
Alquiler equipo Electronico	77.545	---
Otros alquileres	200.100.025	268.160.115
Información y publicidad por radio y tv.	30.459.095	31.281.552
Servicios publicitarios	150.405.842	166.721.359
Información y publicidad otros medios de difamación	9.766.226	3.256.399
Impresión encuadernación y otros	38.460.498	38.966.097
Inscripciones	5.602.391	18.305.979
Confeción de artes finales	20.838.600	10.276.880
Telecomunicaciones	311.080.192	259.492.898
Servicio de correo	9.670.064	4.465.769
Energía eléctrica	207.646.446	176.307.127
Servicios de agua	79.405.840	114.446.076
Otros servicios públicos	14.799.933	11.608.939
Multas y Recargas Servicios Publicos	131.101	--
Gastos de viaje en el exterior	74.618.423	75.799.599
Gastos de viaje dentro del país	336.575.804	360.409.829
Servicios de parqueo y peajes	8.124.154	6.856.284
Transporte para o del exterior	112.232.658	72.437.950
Servicio de enlace de internet de movistar	9.900.000	7.200.000

	2016	2015
Transportes dentro del país	70.119.377	96.325.451
Seguros diversos	255.932.790	233.022.043
Consultorías	6.650.000	12.600.000
Confección y reparación de vestuario	---	591.000
Vestuario	1.034.930	2.201.600
Manten. y rep. mob.-maquin.- vehic. - equipo elect. y edific.	83.213.647 259.950.687	333.983.278 28.744.137
Servicios de limpieza	29.562.888	1.438.818
Servicios aduaneros	513.165	14.549.908
Suscripciones	6.840.463	---
Mantenimiento de Software	300.000	---
Derecho de circulación –INS	3.070.722	2.598.269
Servicio de vigilancia	494.463.714	390.262.058
Membrecías	13.139.676	10.734.592
Suscripciones – licencias	376.176.494	132.968.521
Subsidios a estudiantes	113.739.929	90.685.179
Servicios Médicos (Tratamientos Especial	---	3.787.770
Otros servicios generales	261.086.806	314.059.913
SINAES (acreditación de carrera)	14.277.364	13.135.201
Actividades de capacitación (Mat y Alim)	130.927.816	42.889.482
Servicios generales AMI	----	16.142.318
Total	4.771.166.258	4.320.322.238
	2016	2015
Manten. y reparación de edificios AMI	30.441.284	23.609.097
Total, Servicios Generales AMI	30.441.284	23.609.097

Los servicios generales de AMI en mantenimiento y reparación de edificios para el 2016 aumento en ¢30.441.284.

Nota 25- Materiales y suministros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de la cuenta de materiales y suministros, se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Combustibles, grasas y lubricantes	66.987.450	89.822.376
Medicinas e implementos medicos	3.346.975	12.612.762
Otros productos químicos y conexos	6.691.648	4.010.894
Textiles y vestuario	22.689.794	25.326.297
Productos de papel y cartón	40.958.648	38.439.614
Impresos y otros	136.760.096	142.480.817
Utiles y Mat. de Laboratorio	51.000	1.745.686
Productos alimenticios	146.232.036	181.177.785
Materiales eléctricos	23.266.525	30.058.480
Productos metálicos	700.835	10.944.477
Madera	249.752	777.310
Otros materiales para construcción	14.434.552	11.263.014
Instrumentos y herramientas menores	3.022.735	9.915.719
Materiales audiovisuales	1.898.775	2.177.188
Repuestos para equipo de transporte	18.563.811	21.214.005
Repuestos para equipo editorial	2.575.030	1.827.706
Repuestos para equipo eléctrico	1.640.174	1.398.736
Llantas y neumáticos	4.997.035	4.154.285
Otros repuestos	6.990.076	6.060.509
Útiles y materiales de oficina	20.981.937	21.583.227
Material didáctico	363.740	11.840
Útiles y materiales de limpieza	26.129.644	30.082.641
Útiles y materiales de comedor	676.983	249.645
Otros útiles y materiales específicos	17.822.420	14.781.949
Útiles y materiales de laboratorio	34.010.852	25.177.972
Artículos y gastos para recepción	5.797.191	1.336.109
Útiles y materiales de oficina	12.365.183	14.032.298
Otros materiales y suministros	247.302.726	345.757.690
Total	<u>867.507.620</u>	<u>1.048.421.033</u>

	2016	2015
Materiales y suministros AMI	9.413.437	1.225.732
Otros materiales y suministros AMI	138.644.693	9.967.295
Total	1.015.565.750	1.059.614.060

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 2016 el saldo de las depreciaciones asciende a la suma de ¢866.671.364 y ¢150.895.017 para el proyecto AMI, mientras que para el 2015 se presentaba un saldo de ¢843.472.341.

Nota 27- Becas a estudiantes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera:

	2016	2015
Centro Universitario Metropolitano N°1	116.338.337	261.985.063
Centro Universitario de Quepos	22.477.050	16.708.450
Centro Universitario Cartago	179.446.122	153.639.750
Centro Universitario de Alajuela	93.679.575	82.836.925
Centro Universitario de San Carlos	139.019.975	94.576.850
Centro Universitario de Palmares	262.231.375	225.290.650
Centro Universitario de Nicoya	35.662.650	31.051.925
Centro Universitario de Cañas	45.080.675	34.688.075
Centro Universitario de Puntarenas	58.638.150	51.833.600
Centro Universitario de Ciudad Neily	76.853.900	49.443.298
Centro Universitario de Palmar Norte	39.141.548	28.287.289
Centro Universitario de Limón	66.564.825	42.389.700
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	270.635.718	207.103.300
Centro Universitario de Siquirres	49.963.375	38.765.475
Centro Universitario de Guápiles	138.865.915	98.483.950
Centro Universitario de Orotina	18.024.050	14.201.775
Centro Universitario de Monteverde	11.821.650	5.965.050
Centro Universitario de Puriscal	94.620.400	73.656.625
Centro Universitario de San Vito	87.239.825	61.500.100
Centro Universitario de Jicaral	27.281.350	16.746.700

	2016	2015
Centro Universitario de la Cruz	25.299.975	23.796.475
Centro Universitario de Upala	74.035.975	48.596.725
Centro Universitario de San Marcos	79.151.200	65.922.675
Centro Universitario de Liberia	55.480.675	49.688.425
Centro Universitario de Turrialba	158.954.375	133.451.375
Centro Universitario de Buenos Aires	100.734.825	65.690.150
Centro Universitario Atenas	12.156.175	10.231.950
Centro Universitario de Santa Cruz	24.445.025	19.133.025
Centro Universitario de la Reforma	14.554.025	11.767.300
Centro Universitario de Heredia	94.060.550	88.159.000
Centro Universitario de San José	221.385.326	11.672.352
Centro Universitario de Tilarán	17.705.550	15.169.050
Extranjeros	433.000	26.400
Convenios y otros	110.511.363	331.813.591
Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez	7.938.775	3.992.500
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	120.691.046	106.612.484
Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí	41.719.725	27.142.975
Sub – Sede Centro Universitario Chiroles	16.634.325	2.314.125
Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles	21.445.800	13.007.675
Sub – Sede Centro Universitario Acosta Palmares, sede interuniversitaria	40.254.000	30.802.425
Sub – Sede Centro Universitario Alajuela	1.329.300	767.150
Centro Universitario de Talamanca	1.718.250	1.104.000
Facilitadores directos pago colaboración	23.830.325	20.935.525
Otras becas	9.300.000	5.300.000
	26.816.115	-----
Total	3.134.172.165	2.676.251.902

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 2016 el gasto por descuentos sobre ventas asciende a la suma de ¢86.983.706, mientras que para el periodo 2015 el saldo fue de ¢107.685.384.

Nota 29- Gastos de ventas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos de ventas de detallan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos de vendedores	13.153.521	11.077.303
Cuotas patronales	3.264.849	2.875.038
Subsidios de vendedores	----	515.738
Aguinaldos	1.096.127	966.087
Material impreso promocional	81.038.094	43.988.283
Derechos de autor sobre ventas	54.113.701	32.308.454
Otros gastos de ventas	38.228.009	50.237.824
<i>Total</i>	<u>190.894.301</u>	<u>141.968.727</u>

Nota 30- Costo de mercadería vendida

Corresponde a los cortos generados por la venta de libros al 31 de diciembre del 2016 el costo por la mercadería vendida es por la suma de ¢258.258.851, mientras que para el periodo 2015 el saldo fue por la suma de ¢339.478.755.

Nota 31- Costo de libros de matrícula

Para los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de la cuenta se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Centros universitarios (1)	705.056.871	712.592.794
Convenios y otros	3.439.855	1.103.217
Sub sedes centros universitarios	7.368.692	6.108.164
Centro Universitario Privados de Libertad	5.097.471	----
Sede interuniversitaria de Alajuela	5.107.909	15.034.680
Coned	16.275.881	36.651.518
Estudiantes extranjeros	829.774	1.151.100
Total	<u>743.176.453</u>	<u>772.641.474</u>

(1) Corresponde al costo del material entregado a los estudiantes de la Universidad en los diferentes centros universitarios.

Nota 32- Gastos financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los gastos financieros se presentan de la siguiente forma:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pérdida en cambios extranieros	105.719.061	95.539.024
Comisiones Primas e Intereses Titulos	67.773.588	----
Intereses de préstamos deuda interna	----	105.129
Otros gastos financieros	5.110.732	4.578.970
Comision tarjetas de crédito – Vta libros	2.596.764	3.530.188
Comisión tarjetas de crédito	165.762.218	145.936.714
Comisiones entes recaudadores-matricula	4.366.765	4.882.405
Retención Ley #6999 (8% CDP)	----	7.611.540
Pérdida en cambios extranjeros - AMI	8.261.786	23.715.584
Total	<u>359.590.914</u>	<u>285.599.554</u>

Nota 33- Otros gastos operativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Pérdida por Extravió o Robo de Activos	22.157	897.490
Pérdida por Incobrables	52.228.088	35.104.856
Pérdida por Destrucción de Activos	40.036.419	40.635.499
Pérdida por Destrucción de Libros	12.662.692	9.398.364
Costos Procesados	150.394.937	124.753.031
Gastos por Ajuste Inventario Libros	57.206.747	42.253.876
Gastos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas	3.973.965	1.046.279
Indemnizaciones – Varias	11.951.778	1.696.879
Ajustes al Superávit	1.104.297.493	988.332.128
Sentencias Judiciales	----	25.056.928
Otras Sanciones y Multas	53.136	----
Donaciones	4.963.309	9.031.202
Convenio Seguro Estudiantil (C,C,S,S)	10.158.893	10.387.493
Indemnizaciones	----	1.594.957
Venta de Libros en Consignación	3.401.100	6.916.555
Otros Gastos Operativos	8.978.532	8.666.315
Otros Gastos Operativos – AMI	36.424 36.42	8.132
<i>Total</i>	<u>1.460.365.671</u>	<u>1.305.779.984</u>

Nota 34- Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 las cuentas de orden están compuestas por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Valores contingentes	1.212.827.073	888.736.382
Consignaciones recibidas	7.634.510	13.942.394
<i>Total</i>	<u>1.220.461.583</u>	<u>902.678.776</u>

Nota 35- 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 36- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 37- Litigios

Al cierre correspondiente al 31 de diciembre del 2016, hemos recibido respuesta por parte de la asesoría legal de la UNED o de asesores externos, sobre los casos de índole judicial en los que esté involucrada la Universidad.

PROCESOS DE LA UNED CONTRA OTROS

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE		ESTADO
Cobro Judicial	Juzgado Especializado de Cobro	Jessfrank S.A	10-105513-1012	1.484.329,05	Sentencia
Cobro Judicial	Juzgado Especializado de Cobro Judicial	Alvarado Miranda Juan	Por asignar	\$1.787,25 Dólares.	Notificando al demandado
Cobro Judicial	Juzgado Especializado de Cobro Judicial	Alvarado Miranda Juan	10-010585-1012	\$1.338,15 Dólares	Esperando notificar al demandado
Cobro Judicial	Juzgado Especializado de Cobro Judicial	Ángel Jesús Castillo Venegas	Por asignar	\$1181,45	Espera de notificación
Cobro judicial	Juzgado Especializado de Cobro judicial	Daniela Alvarado Bedoya	Por asignar	83.542.62 colones	Espera del traslado de demanda.
Cobro judicial	Juzgado Especializado de Cobro	Silvana Chacón Umaña	Por asignar	128.789.19	En espera de traslado de demanda
Cobro judicial	Juzgado especializado de cobro judicial	Margarita del Carmen Obregón Cerdas	Por asignar	634.527,18	Se presentó demanda, en espera del traslado de demanda.
Cobro judicial	Juzgado Especializado de Cobro Judicial	Francisco Muñoz Escalona	15-036350-1012-CJ	2.291.492.13	Se expide ejecutoria
Denuncia penal	Fiscalía adjunta II circuito judicial de san José	Ana Rosa Ramírez Gonzales	10-816-648	Inestimable	Denuncia penal
Denuncia penal	Jugado penal Primer Circuito judicial de Zona Atlántica	Jeimy Castillo Ruiz	09-000459-612	Inestimable	Audiencia.
Denuncia penal	Juzgado Penal de	Carlos Jiménez Pérez	10-008134-648	Inestimable	Audiencia preliminar.

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE		ESTADO
	Desamparados				
Denuncia penal	Fiscalía adjunta I circuito judicial de zona Atlántica	Karen Adriana Morales Hernández	13-00051-612	Inestimable	Cita a indagatoria
Denuncia penal	Unidad especializada de fraudes del Ministerio de seguridad Pública	Teresa Jarquín Gaitán	13-001178-175	Inestimable	Se solicita copia certificada.
Querrela	Juzgado Penal Cañas	Eylin Villalobos Ramírez	09-000458-612	No genera	Audiencia preliminar.
Cobro Judicial	Juzgado Especializado de Cobro II Circuito Judicial	Alejandro Brenes Navarro y otro	10-18175-1012	\$968,06	Por notificar traslado
Recurso de Amparo	Sala Constitucional	Alberto Napoleón González Cordero	10-12154-0007	Inestimable	Saqué copias del recurso
Ejecución de sentencia	Juzgado Contencioso Administrativo	Andy Reid Corrioso y German Guillermo Luna Arroyo	14-9999432-1028	Inestimable	Notificándose.
Denuncia	Fiscalía de delitos económicos	Maydee Parajeles Duarte y Angie Solis Chaves	15-000071-618	Inestimable	En investigación.

PROCESOS CONTRA LA UNED

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE	ESTADO	
Ordinario Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Leslie Ramón Méndez Zamora	06-002605-166	Inestimable	Fase de ejecución.
Ordinario Laboral, Anualidades	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Sergio Vargas Hidalgo	04-002583-166	Inestimable	Esperando prueba.
Ordinario Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Gerardo López Mora	06-002215-166	Inestimable	En Archivo.
Ordinario Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Carlos Alvarado Sojo	99-001986-166	Inestimable	Sentencia en fase de ejecución.
Laboral	Tribunal de Trabajo, I circuito judicial	Victor Alfonso Ramírez Chávez	13-00755-1022-LA	Inestimable	Se ordena el giro del dinero.
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial	José Enrique Morales Rodríguez	15-001384-1178	Inestimable	Esperando notificación a una de las demandas
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial	Lizeth Gabriela Chavarría Barahona	16-000701-173	Inestimable	Se señala audiencia para recepción de prueba.
Laboral	Juzgado civil y de Trabajo Santa Cruz (Materia Laboral) Guanacaste	Pedro Ezequiel Hernandez Barrantes	15-00004-775-LA	Inestimable	Se contesta la demanda.
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Sección Segunda	Mario Gerardo Alfaro Navarro	15-001561-1178-LA-4	Inestimable	Se contestó demanda
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Geovanni Rivas Araya	15-001443-1178-LA-3	Inestimable	Se dictó sentencia a favor de la UNED.
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito	Leticia Molina	14-000048-1178-LA	Inestimable	En apelación.
Laboral	Jugado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José	José Leoncio Marchena Espinoza	16-000338-1178-LA-7	Inestimable	Se señala audiencia conciliación y testimonial.
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial de San Jose	Maria Marcela Eduarte Rodriguez	16-000301-1178-LA	Inestimable	Se contesta previo.

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE	ESTADO	
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial de San José	Edwin Matarrita Peña	10-00184-166	Inestimable	Se confiere audiencia a la parte actora para que se refiera a la contestación de la UNED. Apelación contra sentencia de primera instancia. 3 de octubre.
Laboral	Juzgado de Seguridad Social	José Enrique Morales Rodríguez	14-1925-1102	Inestimable	Esperando prueba. Consejo Médico Forense.
Laboral	Juzgado de Trabajo de mayor cuantía, Puntarenas	Fernando Álvarez Velásquez	12-000446- 643	Inestimable	Se previene presentar ejecución de sentencia. 2015.
Laboral	Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial de San José	Carlos Adán Pacheco Solórzano	12-1068-1178	Inestimable	Sentencia de primera instancia 2014.
Laboral	Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José	Javier Alpízar Artavía	12-000637-1178-LA	Inestimable	Se notifica sentencia a la partes 2015..
Laboral	Juzgado de trabajo II Circuito Judicial San José	Rebeca Porras Salas	15-1190-1178-LA	Inestimable	Se declara en primera instancia sin lugar. A favor de la UNED.
Ejecución de sentencia	Juzgado Contencioso Administrativo	Brian Andrés Gold Chacón	09-826-1028	Inestimable	Solicitud de deserción de parte de la UNED.
Ejecución de sentencia	Juzgado de Trabajo II Circuito Judicial	Manuel Murillo Tsijli	09-0000475-166-La	Inestimable	Fase de ejecución.
Ejecución	Tribunal Contencioso Administrativo	Giovanni Rodríguez Rodríguez	13-007161-1027-CA	Inestimable	Se contestad ejecución.
Ejecución de sentencia	Juzgado de Trabajo II circuito Judicial	Pedro Chacón Lizano	09-003001-166	Inestimable	Sentencia dictada, en ejecución.

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE	ESTADO	
Penal	Tribunal de Juicio de Liberia	Freddy Víctor Sanchez-Eugenia Victor Calderón	10-3289-396	Inestimable	Para juicio.
Fiscalía	Fiscalía Adjunta, II Circuito Judicial de San José	Eduardo Mora Castillo	09-011057-175	Inestimable	Se solicita remitir expediente a juzgado de tránsito.
Tránsito	Juzgado Contravenciones y de Menor Cuantía de Cañas Guanacaste	Wilber Antonio Álvarez Paniagua y Gerardo Antonio Ruiz Pizarro	13-600173-402	Inestimable	Nos constituimos en parte en el proceso.30 mayo 2014
Tránsito	Juzgado de Tránsito, II Circuito Judicial de San José	Agustín Quesada Montero, Manuel Astúa Agüero	08-007283-174	Inestimable	Nos constituimos en parte.
Tránsito	Juzgado de Tránsito del I Circuito Judicial, Zona Sur (Pérez Zeledón).	Alberto Vega Morera y Rodolfo Ávalos Guerrero	09-600543-804	Inestimable	Se está notificando a la otra parte por edicto.
Tránsito	Juzgado de Transito de Pavas y Escazú	Lucia Ruiz Haack y Eduardo Benicio Guitiérrez	16-603347-0500	Inestimable	Declaración del chofer.
Tránsito	Juzgado contravencional y Transito de la Zona Sur (Pérez Zeledón)	Dennis Alban Lee y Eduardo Mora Castrillo	16-0001013-0804	Inestimable	Nos constituimos en parte dic 2016
Tránsito	Juzgado Contravencional y Transito del I Circuito Judicial de la Zona Sur (Perez Zeledón)	Adrian Bonilla Mora, José Alexis Masís Ramo	16-001405-0804-TR	Inestimable	Nos apersonamos al proceso.
Tránsito	Juzgado de tránsito II Circuito Judicial de San José	Mario Alejandro Cabalceta Piedra	2015-2430-000238	Inestimable	El conductor declara.
Tránsito	Juzgado de Tránsito del I Circuito Judicial de Alajuela	Andres Calderón Jiménez y Grettel Murillo Alvarez	15-03119-494-TR-S	Inestimable	Se absuelve al conductor.

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE	ESTADO	
Tránsito	Juzgado de tránsito de primer circuito judicial de San José	Alberto Montalbán Lazo	13-04557-489	Inestimables	Se señala fecha para juicio.
Tránsito	Juzgado de Tránsito de Cartago	Adib Antonio Alcázar Sánchez	10-001439-496	Inestimable	Se rinde declaración de parte del chofer
Tránsito	Juzgado del II Circuito Judicial de San José	José Francisco Barahona Montero	13-006192-174	Inestimable	Se condenó a la otra parte.
Tránsito	Juzgado de Tránsito de Corredores	Urbina Suárez Allan y Salas Castro Sediel	15-600251-0440-TR	Inestimable	Nos apersonamos al proceso.
Tránsito	Juzgado de Tránsito del I Circuito Judicial	José Francisco Barahona Montero	2013-2394-00030	Inestimable	Nos apersonamos al proceso febrero de 2013.
Tránsito	Juzgado de Tránsito del Segundo Circuito	Felipe Ugalde Hernández	12-008404-174	Inestimable	Nos apersonamos al proceso.
Tránsito	Juzgado de Tránsito de Heredia	Maria Emilia Murillo Rojos, Rodolfo Avalos	15-006718-497	Inestimable	Se solicita el levantamiento del gravamen por no haber daños.
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Sergio Pineda Campos	14-6935-1027-ca	Inestimable	Resuelto a favor de la UNED
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	José Enrique Morales Rodríguez	16-001273-1027-CA	Inestimable	Se dicta medida cautelar de reinstalación.
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Manuel Murillo	13-000746-1028-CA2	Inestimable	Resuelto En casación por recurso de la UNED al no aceptar la condenatoria que es baja (500.000,00).
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Marco Antonio Cubillo Murray	16-00410-1027	Inestimable	Se pone conocimiento respuesta de Murray.

PROCESO	DESPACHO	DEMANDADO	EXPEDIENTE	ESTADO	
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Federación de Estudiantes UNED	15-010266-1027	Inestimable	En espera de traslado de pretensión.
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Jonathan Serrano Loaiza	15-003165-1027	Inestimable	Se interpone incidente de nulidad absoluta contra resolución.
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo y Civil	Evelyn Siles García	15-1482-1027	Inestimable	Medida cautelar declarada sin lugar.
Contencioso	Tribunal Contencioso Administrativo	Élida Vargas Barrantes	15-001581-1027-CA	Inestimable	Para audiencia preliminar el 30 /01/2017
Recurso de amparo	Sala Constitucional	Rosa María Vindas Chaves	15-012836-0007-CO	Inestimable	Se contestó y se espera resolución de la Sala
Acción de Inconstitucionalidad	Sala Constitucional	Rosa María Vindas Chávez	15-12878-0007-CO	Inestimable	Declarado con lugar.
Amparo de legalidad	Tribunal Contencioso Administrativo	Joaquín Bernardo Jiménez Rodríguez	15-02625-1027	Inestimable	Sentencia dictada el 23/09/2016. No notificada

Para el 31 de diciembre del 2015, 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 38- Contratos y convenios

a) UNED

A1 31 de diciembre del 2016 la UNED tiene suscrito un contrato con el Banco Nacional de Costa Rica para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

Nota 49- Hechos relevantes y subsecuentes

A la fecha de este informe no se han presentado hechos relevantes o subsecuentes desde la fecha de cierre contable al 31 de diciembre del 2015 hasta la fecha efectiva de emisión, que deban ser revelados.

***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 2016 y 2015 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 esas fechas, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 30 de abril del 2017.

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.

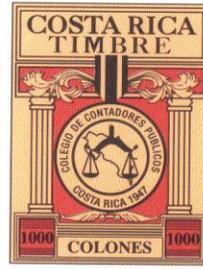
Por las categorías de control interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y si han sido puestas en práctica y evaluamos el riesgo de control.

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- 2015, con fecha 29 de abril del 2016, 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.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS
AUTORIZADOS

Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado N° 3736
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2017



San José, 30 de Abril de 2017

“Timbre de Ley No. 6663 por ¢1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adherido y cancelado en el original”.

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 2016	Diciembre 2015
<i>Activo circulante</i>	23.286.722.528	25.705.048.259
<i>Pasivo circulante</i>	4.920.726.038	11.282.862.053
Resultados	4.73	2.30

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras para el 2015 es de 2.30 para el 2016 es de 4.73 lo que representó una disminución en la cobertura de 2.43 veces con respecto al año 2015.

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 2016	Diciembre 2015
<i>Total activo circulante- Inventar.</i>	14.806.797.738	11.185.552.224
<i>Total pasivo circulante</i>	4.920.726.038	11.282.862.053
Resultados	3.01	1.00

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras el 2015 es de 1,00 para el 2016 es de 3.01 lo que representó una disminución de cobertura de 2.01 veces con respecto al año 2015.

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 2016	Diciembre 2015
<i>Costo de ventas</i>		
Costo de mercadería vendida	339.478.755	339.478.755
Costo de libros de matrícula	772.641.474	772.641.474
Total Costo de ventas (a)	1.112.120.229	1.112.120.229
Inventario inicial	3.659.304.878	3.404.668.956
Inventario final	3.659.304.878	3.658.629.929
Promedio (b)	3.659.304.878	7.063.298.885
Rotación (a/b)	0.30	0.31
Edad promedio inventario	1.201	1.159

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, debido al tiempo que requiere la UNED, para vender su inventario aumentó en 42 días. Lo que indica que el promedio del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al periodo 2015.

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 2016	Diciembre 2015
Cuentas por cobrar (A)	324.956.391	166.413.701
<i>Ventas netas</i>		
Ventas de bienes	469.443.268	720.203.827
Venta de servicios	1.404.203.885	942.643.400
Menos: descuentos sobre ventas	(86.983.706)	(103.942.571)
Total ventas netas	1.786.663.447	1.558.904.656
Ventas diarias (B)	4.894.968.	4.273.711
Periodo promedio de cobranza	66.39	35.74

En el periodo del 2016 esta razón nos muestra que la institución tarda 66.39 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2015, tuvo un aumento ya que pasa de 35.74 días en el 2015 a 66.39 días en el 2016, lo que refleja una disminución de 27.33 días.