

**Universidad Estatal a Distancia (UNED)
y Subsidiaria**

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008**

(Con el Informe de los Auditores Externos)

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ÍNDICE

	Página
<u>I. Carta de entrega y resumen de la auditoria</u>	2
<u>II. Estados Financieros Auditados:</u>	8
A. Opinión del Auditor	9
B. Balance de situación consolidado	11
C. Estado consolidado de Ingresos y egresos	12
D. Estado consolidado de flujos de efectivo	13
C. Estado consolidado de cambios en el Patrimonio	14
D. Notas a los estados financieros	15
<u>III. Estructura de Control Interno</u>	30
<u>IV. Información Financiera complementaria</u>	34

10 de noviembre del 2010

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)
Presente

Estimados señores:

Este informe contiene los resultados de la auditoría realizada a los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria por el período de un año terminado el 31 de diciembre del año 2009. Seguidamente presentamos un resumen de los resultados de dicho trabajo:

I. ANTECEDENTES

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

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

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

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

Entre los objetivos de la UNED se destacan los siguientes:

- Fortalecer los valores en que está fundado el Estado costarricense.
- Proporcionar educación superior mediante la utilización de técnicas de comunicación social.

- Incorporar a la educación superior, con métodos idóneos y flexibles, a quienes no hubieran podido participar en el sistema formal universitario.
- Contribuir a la investigación científica para el progreso cultural, económico y social del país.
- Proporcionar instrumentos adecuados para el perfeccionamiento y formación permanente de todos los habitantes.
- Servir de vehículo para la difusión de la cultura.
- Concertar acuerdos con las otras universidades estatales para la realización de actividades educativas y culturales, propias de ellas o de interés común.
- Contribuir a la educación no universitaria de adultos, estableciendo sistemas de cooperación y coordinación con instituciones especializadas, estatales o internacionales que hayan celebrado convenios con el Estado costarricense.
- Fomentar el espíritu científico, artístico, cultural y cívico del pueblo costarricense.

Además la UNED tiene las siguientes funciones:

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

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

El Consejo Universitario está integrado de la siguiente manera:

- El Rector de la Universidad.
- Tres miembros elegidos por la Asamblea Universitaria que sean funcionarios de la UNED.
- Cuatro miembros internos elegidos por la Asamblea Universitaria Plebiscitaria, de los cuales habrá por los menos uno de cada Vicerrectoría.

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

- La administración general de la UNED
- Nombrar al personal técnico y administrativo.
- Elaborar los proyectos de presupuestos de la UNED

- Representar judicial y extrajudicialmente a la UNED
- Cualquier otra que le asignen los reglamentos o el Consejo Universitario.

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

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

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

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

II. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

A. Objetivo y alcance general

El objetivo general del trabajo fue realizar una auditoría financiera a la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria, con el propósito de expresar opinión independiente sobre la razonabilidad del balance de situación al 31 de diciembre del 2009 y del estado de ingresos y egresos, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio por el periodo de un año terminado en esa fecha.

La auditoría la realizamos de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y las normas técnicas de auditoría y de control interno emitidas por la Contraloría General de la República; por consiguiente incluyó las pruebas de los registros contables, y otros procedimientos que consideramos necesarios.

Las normas en referencia requieren que planifiquemos y ejecutemos nuestro trabajo de forma que podamos obtener suficiente seguridad de que los estados financieros están libres de errores y omisiones significativas; para cumplir con este propósito hemos realizado el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda los montos y las revelaciones contenidas en los estados financieros; hemos considerado los principios de contabilidad aplicados, así como la presentación de la información financiera en su conjunto.

B. Objetivos específicos

Los objetivos específicos de la auditoría fueron los siguientes:

- a. Expresar una opinión sobre si los Estados Financieros Consolidados y la información suplementaria presentan razonablemente la situación financiera de la UNED y Subsidiaria, en todos los aspectos significativos de conformidad con las disposiciones vigentes de la Contabilidad Nacional.
- b. Evaluar y obtener suficiente entendimiento de la estructura de control interno contable y del área financiera de la UNED y Subsidiaria, evaluando el riesgo de control e identificando condiciones que deban informarse, incluyendo deficiencias importantes de control interno, tomando como criterio la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292, y las normas técnicas, contenidas en el “Manual sobre técnicas de control interno para la Contraloría General de la República, así como las normas y procedimientos de auditoría emitidas por el Colegio de Contadores de Costa Rica y cualquier otra disposición sobre la materia que dicte la Contraloría General de la República.
- c. Realizar una evaluación integral de la planeación, adquisición, uso, desarrollo, ejecución y control del Procesamiento Electrónico de Datos en las Oficinas de Contabilidad, Tesorería, Control de Presupuesto, Presupuesto, Unidad de Planillas de la Oficina de Recursos Humanos y cualquier otra.
- d. Evaluar el cumplimiento de las recomendaciones dadas en periodos anteriores, efectuadas por la Contraloría General de la República, y las anteriores empresas que efectuaron las auditorías externas.
- e. Evaluar, cotejar y determinar la racionalidad, transparencia y seguridad en los procedimientos llevados a cabo por la Institución, referentes a la administración, trámite y registro de la nómina general.
- f. Revisar las transacciones relativas a la adquisición de los activos fijos.
- g. Evaluar el procedimiento para las transacciones electrónicas y otros medios de pago, que se realizan en la Institución, y se garantice su documentación y pertinencia.
- h. Revisar los procedimientos de compra para determinar si se han aplicado prácticas comerciales sanas, incluyendo competencia, eficiencia y precio razonables según lo dicte la Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento.

C. Alcance de la auditoría

1. Información Financiera

Considerando que el período evaluado fue el año terminado al 31 de diciembre de 2009, se definieron procedimientos de auditoría considerados necesarios para examinar las transacciones durante el periodo, con el fin de identificar asuntos que pudieran tener efectos importantes en los estados financieros (errores, irregularidades o actos ilegales).

2. Control Interno

Evaluamos la estructura de control interno. Efectuamos pruebas de cumplimiento para determinar si los controles y procedimientos de operación funcionaban de según los establecido.

3. Evaluación en Tecnología de Información

Se efectuaron pruebas de auditoría para revisar los siguientes procesos de Tecnología de Información:

- Planificación del procesamiento electrónico de datos
- Adquisición del procesamiento electrónico de datos
- Seguridad física
- Seguridad lógica

4. Cumplimiento normativo

Efectuamos procedimientos de auditoría para determinar el cumplimiento de Leyes, regulaciones y reglamentos que afectan a la Universidad Estatal a Distancia.

Verificamos por medio de una muestra de procesos de contratación, la aplicación de las disposiciones definidas en la Ley de Contratación Administrativas, adicionalmente revisamos los desembolsos efectuados y su relación con los propósitos acordados.

5. Seguimiento a observaciones de auditorías de periodos anteriores u otras instancias supervisoras.

De acuerdo con las observaciones suministradas de periodos anteriores u otras instancias, se procedió a dar seguimiento a la situación actual de dichas debilidades.

III. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1. Información financiera de la UNED

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Estatal a Distancia y Subsidiaria al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con la base de registro contable que se explica en la nota 2.b del informe auditado.

2. Control interno

Los resultados de nuestras pruebas indican que para los aspectos examinados, la Universidad Estatal a Distancia (UNED) no presenta debilidades importantes en la estructura de control interno y gestión.

En nuestro informe de control interno de fecha 26 de julio de 2010, se explica detalladamente otras debilidades de control interno que no son significativas.

3. Sistema de Procesamiento Electrónico de Datos

De acuerdo a los resultados de nuestra evaluación en el sistema de procesamiento electrónico de datos, las debilidades que a nuestro criterio representan un mayor grado de importancia son las siguientes:

- La entidad dispone de un procedimiento que establece las medidas de seguridad en el proceso de solicita un código de usuario para funcionarios, no obstante, no se dispone de un procedimiento formal que defina las medidas de seguridad para una persona externa que utilice la red de UNED, lo anterior de manera informal es conocido por los funcionarios de la UNED.
- Falta desarrollar una política para la seguridad física
- Se han desarrollado esfuerzos para el desarrollo de una arquitectura de información, sin embargo se determinaron debilidades relacionadas con las disposiciones de implementación de Tecnología de Información.
- El plan de continuidad de negocio tiene 8 años sin ser revisado o actualizado.

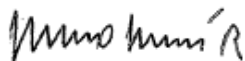
En nuestro informe de control interno se explica detalladamente estas debilidades importantes y otras debilidades de control interno que no son significativas.

IV. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Este informe fue discutido con representantes de la Universidad Estatal a Distancia (UNED), quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

El presente informe es para conocimiento del Consejo Universitario de la UNED y la Contraloría General de la República. Sin embargo, esta restricción no tiene como intención limitar la distribución de este informe, el cual es un asunto de interés público.

Atentamente,



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No. 2005

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Opinión de los Auditores Independientes

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los balances de situación de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria al 31 de diciembre 2009 y 2008, los estados de ingresos y egresos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable que se señala en la nota 2.b. 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 debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

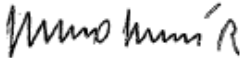
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo que se discute en el párrafo de salvedad condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar 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.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Estatal a Distancia al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con la base de registro contable que se explica en la nota 2.b.

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.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005
14 de setiembre de 2010

Exento del Timbre de Ley No.6663
por disposición de su artículo 8

Póliza R-1153 vence el
30 de setiembre, 2011



Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria
Balance de Situación Consolidado
Al 31 de Diciembre de 2009 y 2008
 (Expresados en colones costarricenses)

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>Activo circulante</u>			
Efectivo y equivalentes	2	¢ 4.457.167.352	¢ 4.103.311.062
Recursos en custodia temporal		3.212.656	2.842.333
Cuentas por cobrar, netas	3	2.639.426.135	826.570.428
Intereses Acumulados por cobrar		7.088.005	15.437.007
Documentos por cobrar		38.400	38.400
Inventarios	4	2.236.145.745	1.850.125.102
Gastos pagados por anticipado	5	129.671.717	151.130.143
Total activo circulante		<u>9.472.750.010</u>	<u>6.949.454.472</u>
Propiedad, planta y equipo	6	5.798.110.132	5.271.699.965
Otros activos	7	1.099.449.282	254.511.087
Total activo		<u>¢ 16.370.309.424</u>	<u>¢ 12.475.665.524</u>
 <u>Pasivos</u>			
<u>Pasivo Circulante</u>			
Cuentas por pagar	8	¢ 249.429.314	¢ 424.887.228
Retenciones por pagar		259.164.970	217.220.997
Ingresos diferidos		603.942.910	498.970.092
Porción circulante de hipoteca por pagar	9	0	71.018.445
Provisión pago de aguinaldo		130.811.531	141.590.086
Total pasivo circulante		<u>1.243.348.725</u>	<u>1.353.686.848</u>
Provisión prestaciones legales	1-h	313.617.711	309.222.847
Pasivos contingentes	10	370.522.960	101.914.623
Depósitos recibidos en garantía		29.480.751	33.852.219
Total Pasivos		<u>1.956.970.147</u>	<u>1.798.676.537</u>
 <u>Patrimonio</u>			
Aportación estatal inicial (UNED)	1-a	5.273.782	5.273.782
Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI)	1-a	73.683.629	35.413.854
Superávit ganado		10.470.846.882	7.864.871.112
Superávit donado		178.313.991	169.687.809
Excedente del período		3.685.220.993	2.601.742.430
Total patrimonio		<u>14.413.339.277</u>	<u>10.676.988.987</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>¢ 16.370.309.424</u>	<u>¢ 12.475.665.524</u>
 Cuentas de orden	 16	 ¢ <u>192.405.211</u>	 ¢ <u>144.498.713</u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe



Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria
Estado Consolidado de Ingresos y Egresos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
 (Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingresos			
Transferencia fondo especial para la educación	11	22.335.912.039	16.247.331.403
Otras transferencias		60.588.988	28.352.830
Derechos y tasas administrativas	12	3.363.502.156	2.955.895.555
Otros derechos		120.506.018	95.986.818
Impuesto de timbres		83.227.748	146.573.347
Venta de bienes		293.563.347	285.126.521
Venta de servicios		1.420.247.927	1.191.219.124
Renta de factores productivos y financieros		678.608.650	549.864.127
Ingresos de capital		2.452.762	8.547.646
Multas y remates		1.892.155	3.369.093
Otros ingresos no tributarios		<u>307.127.048</u>	<u>534.571.688</u>
Total ingresos		<u>28.667.628.838</u>	<u>22.046.838.152</u>
Gastos			
Servicios personales	13	18.457.227.236	14.260.666.347
Servicios generales	14	2.164.650.048	1.709.465.998
Materiales y suministros		947.854.792	828.818.645
Depreciaciones y amortizaciones		423.485.384	284.653.102
Transferencias		43.636.404	33.406.132
Becas a estudiantes		632.017.389	479.461.788
Descuentos sobre ventas		44.844.006	51.635.581
Gastos programa progradados		20.256.881	10.526.300
Gastos de venta		113.574.579	93.628.856
Costo de mercancía vendida		171.899.214	172.773.693
Costo de libros de matrícula		750.268.095	679.902.528
Gastos financieros		<u>265.820.710</u>	<u>361.351.861</u>
Total gastos		<u>24.035.534.738</u>	<u>18.966.290.831</u>
Excedente de operación		<u>4.632.094.100</u>	<u>3.080.547.321</u>
Otros gastos operativos	15	<u>904.369.993</u>	<u>478.804.890</u>
Excedente del período		<u>3.727.724.107</u>	<u>2.601.742.430</u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe



Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria
Estado Consolidado de Cambios en el Patrimonio
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
 (Expresados en colones costarricenses)

	<u>Aporte estatal</u>	<u>Saldo de fondo de trabajo</u>	<u>Superávit ganado</u>	<u>Superávit donado</u>	<u>Excedente del periodo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2007	¢ 5.273.782	¢ 17.718.862	¢ 5.298.175.136	¢ 163.636.754	¢ 2.566.695.976	8.069.195.502
Traspaso de excedentes del periodo anterior	0	0	2.566.695.976	0	(2.566.695.976)	0
Donaciones del período	0	0	0	6.051.055	0	6.051.055
Excedente del período	<u>0</u>	<u>17.694.992</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.601.742.430</u>	<u>2.601.742.430</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	¢ 5.273.782	¢ 35.413.854	¢ 7.864.871.112	¢ 169.687.809	¢ 2.601.742.430	10.676.988.987
Traspaso de excedentes del periodo anterior	0	(4.233.341)	2.605.975.771	0	(2.601.742.430)	0
Donaciones del período	0	0	0	8.626.182	0	8.626.182
Excedente del período	0	0	0	0	3.727.724.107	3.727.424.107
Distrib. Exced. Fundación	<u>0</u>	<u>42.503.114</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(42.503.114)</u>	<u>0</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2009	¢ <u>5.273.782</u>	¢ <u>73.683.627</u>	¢ <u>10.470.846.883</u>	¢ <u>178.313.991</u>	¢ <u>3.685.220.993</u>	<u>14.413.339.276</u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe



Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria
Estado Consolidado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
 (Expresados en colones costarricenses)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>Actividades de operación:</u>		
Excedente del periodo	¢ 3.727.724.107	2.601.742.430
Partidas que no proveen efectivo:		
Depreciación del año	423.485.384	284.653.102
Estimación de incobrables	45.764.027	45.910.143
Otros ingresos no tributarios	0	0
Pérdida por destrucción de activos	7.613.373	13.672.820
Pérdida por destrucción de libros	746.454	10.950.257
Gastos por juicios pendientes	312.481.480	72.434.495
Ajuste de inventario de libros	55.735.674	37.189.780
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en:		
Recursos en custodia temporal	(370.323)	1.233.509
Cuentas por cobrar	(1.858.619.734)	(480.900.569)
Intereses por cobrar	8.349.002	(9.252.693)
Inventarios	(441.756.317)	(388.481.041)
Gastos pagados por adelantado	21.458.423	(72.467.860)
Cuentas por pagar	(175.457.914)	123.725.759
Retenciones por pagar	41.943.973	51.986.693
Ingresos diferidos	104.972.818	497.346.597
Provisión para aguinaldo	(10.778.555)	47.146.249
Provisión prestaciones legales	4.394.864	76.344.117
Pasivo contingente	(43.873.143)	(16.097.654)
Superávit donado	8.626.182	6.051.055
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>2.232.439.775</u>	<u>2.903.187.189</u>
<u>Actividades de inversión:</u>		
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo, neto	(958.255.378)	(1.431.901.971)
Aumento en depósito en garantía	(4.371.468)	17.164.047
Variación neta en otros activos	(844.938.195)	(62.699.036)
Efectivo usado por las actividades de inversión	<u>(1.807.565.041)</u>	<u>(1.477.436.960)</u>
<u>Actividades de financiamiento</u>		
Disminución de hipotecas por pagar	(71.018.445)	(157.125.480)
Efectivo usado en actividades de financiamiento	<u>(71.018.445)</u>	<u>(157.125.480)</u>
Aumento en efectivo	353.856.289	1.268.624.749
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	4.103.311.062	2.834.686.313
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	¢ <u>4.457.167.351</u> ¢	<u>4.103.311.062</u>

Las notas a los estados financieros auditados son parte integral de este informe



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

Notas a los Estados Financieros
(Expresados en colones costarricenses)

Al 31 de diciembre 2009 y 2008

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

(a) Organización

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

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

Existen otras disposiciones legales y directrices a las que se encuentra sujeta la UNED, como las contenidas en la Ley de Control Interno y el Manual de Normas Técnicas sobre Presupuesto que deben observar las Entidades Órganos Descentralizados, Unidades Desconcentradas y Municipalidades sujetos a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

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

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

(b) Principios de consolidación

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

(c) Principios contabilidad

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

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

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

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

(d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

(e) Cuentas por Cobrar

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

(f) Inventarios

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

(g) Propiedad, Planta y Equipo

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

(h) Fondo para el auxilio de cesantía

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

(i) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón (¢); al 31 de diciembre del 2009 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) eran de ¢558,67 y ¢571.81 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2007 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢550.08 y ¢560.85 respectivamente.

Con respecto al Euro, al 31 de diciembre del 2009 los tipos de cambio para la compra y venta de Euros de ¢800,07 y ¢818,88 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2008 el tipo de cambio para la compra y venta de Euros fue de ¢769.65 y ¢798,87 respectivamente..

Nota 2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalentes se detallan seguidamente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cajas	¢ 194.540.060	¢ 143.309.638
Bancos	1.398.968.665	1.229.096.554
Inversiones equivalentes a efectivo		
Certificados de depósito a plazo colones	1.493.529.833	0
Recompras	334.811.142	0
Certificados Depósitos Desmaterializados (euros)	598.453.337	0
Títulos de propiedad (colones)	398.777.000	527.950.868
Inversiones a corto plazo (plazo fijo)	<u>1.493.529.833</u>	<u>2.202.954.002</u>
	¢ <u>4.457.167.352</u>	¢ <u>4.103.311.062</u>

Nota 3. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Estudiantes y funcionarios (1)	¢ 0	¢ 0
Venta de libros	3.322.875	3.799.508
Personal de la UNED (2)	34.146.223	34.182.141
Otras cuentas por cobrar	17.351.949	15.382.250
A instituciones de enseñanza	0	0
Cobro judicial	21.695.053	17.860.790
ASEUNED (3)	313.617.711	309.241.789
Otras instituciones públicas	<u>2.295.056.351</u>	<u>492.014.094</u>
	2.685.190.162	402.383.193
Estimación para incobrables (4), (5)	<u>(45.764.027)</u>	<u>(45.910.143)</u>
Total	¢ <u><u>2.639.426.135</u></u> ¢	<u><u>826.570.429</u></u>

1. Corresponde en su mayoría al cobro por matrícula en postgrados que serán recuperados en el período siguiente.
2. Corresponde a pagos en exceso a empleados, que se espera sean recuperados en el período siguiente.
3. Corresponde a la provisión de 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.
4. El movimiento de la cuenta de estimación durante el período 2009 y 2008 se detalla así:

Saldo al 31 de diciembre de 2007	(10.803.191)
<u>Más o menos</u>	
Aumentos o disminuciones	<u>(35.106.952)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	¢ (45.910.143)
<u>Más o menos</u>	
Aumentos o disminuciones	<u>146.116</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2009	<u><u>(45.764.027)</u></u>

Nota 4. Inventarios

Al 31 de diciembre el detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Existencia en almacén	¢ 2.066.637.595	¢ 1.666.223.127
Productos en proceso	159.324.814	183.471.600
Mercadería en consignación	<u>666.856</u>	<u>430.376</u>
	<u>¢ 2.236.145.745</u>	<u>¢ 1.850.125.102</u>

Nota 5. Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Derechos del autor	¢ 58.204.894	¢ 50.600.432
Seguros	31.493.010	25.772.266
Licencias y permisos	<u>39.973.813</u>	<u>74.757.441</u>
	<u>¢ 129.671.717</u>	<u>¢ 151.130.140</u>

Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo

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

	<u>Tasa de depreciación anual</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Terrenos	0%	¢ 926.251.961	¢ 926.251.961
Edificios e instalaciones	2%	1.798.257.789	1.806.092.449
Mobiliario y equipo	6%-10%-15%	5.193.913.760	4.308.108.742
Biblioteca	5%	<u>236.530.197</u>	<u>203.249.983</u>
		8.154.953.707	7.243.703.134
Depreciación acumulada		<u>(2.356.843.575)</u>	<u>(1.972.003.170)</u>
Total		<u>¢ 5.798.110.132</u>	<u>¢ 5.271.699.965</u>

Las adiciones y retiros de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2009 y 2008 se detallan a continuación:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios e instalaciones</u>	<u>Mobiliario y equipo</u>	<u>Biblioteca</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2007	¢ 926.251.961	¢ 1.275.874.846	¢ 1.832.707.749	¢ 114.239.616	¢ 4.149.074.173
Adiciones (Retiros), neto	0	273.211.762	1.118.654.960	15.412.173	1.407.278.894
Gasto por depreciación	0	(34.748.506)	(240.766.840)	(9.137.756)	(284.653.102)
Saldo al 31 de diciembre de 2008	¢ 926.251.961	¢ 1.514.338.102	¢ 2.710.595.869	¢ 120.514.033	¢ 5.271.699.965
Adiciones (Retiros), neto	0	(7.834.660)	926.347.292	33.280.215	951.792.848
Gasto por depreciación	0	(39.418.675)	(376.036.265)	(9.927.740)	(425.382.681)
Saldo al 31 de diciembre de 2009	¢ <u>926.251.961</u>	¢ <u>1.467.084.767</u>	¢ <u>3.260.906.896</u>	¢ <u>143.866.508</u>	¢ <u>5.798.110.132</u>

Los siguientes activos presentan restricción o garantía ante una obligación financiera:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Detalle</u>
Terreno	Heredia, finca 151809 plano H-0339366-1996	Presenta gravámenes en registro nacional
Terreno	Puntarenas, finca 012904	Presenta gravámenes en registro nacional
Terreno	San José, finca 568929 plano: SJ-0807369-2002	Presenta gravámenes en registro nacional
Terreno	San José, finca 316371 plano: SJ-0906338-2004	Presenta gravámenes en registro nacional

Nota 7. Otros Activos

Al 31 de diciembre el detalle de los otros activos es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Obras en construcción (2)	¢ 1.027.164.381	¢ 185.499.561
Depósitos en garantía	9.746.343	9.781.343
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Inversiones en propiedades arrendadas	73.054.037	53.956.947
Inversión en acción COOPELESCA	3.000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Software adquirido, neto (1)	<u>28.006.602</u>	<u>35.330.790</u>
	1.139.515.135	286.112.414
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	<u>(40.065.853)</u>	<u>(31.601.327)</u>
Total	¢ <u>1.099.449.282</u>	¢ <u>254.511.087</u>

(1) El movimiento del software al 31 de diciembre del 2009 y 2008 se detalla a continuación:

Saldo al 31 de diciembre de 2007	¢ 72.264.198
Adiciones	(30.740.395)
Gasto de amortización	<u>(6.193.013)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	¢ 35.330.790
Adiciones (retiros)	933.635
Gastos de amortización	<u>(6.307.823)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2009	¢ <u>28.006.602</u>

(2) Las adiciones y traslados de construcciones en proceso al 31 de diciembre al 2009 y 2008 se detallan a continuación:

Saldo al 31 de diciembre de 2007	¢ 82.529.888
Adiciones	<u>841.664.819</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	¢ 924.194.708
Adiciones	<u>102.969.673</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2009	¢ <u>1.027.164.381</u>

Nota 8. Cuentas por pagar

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

	<u>2009</u>		<u>2008</u>
Casas comerciales (1)	¢ 224.171.113	¢	413.123.377
Otras cuentas por pagar (2)	<u>25.258.201</u>		<u>11.763.851</u>
	<u>¢ 249.429.314</u>		<u>424.887.228</u>

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

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

Nota 9. Hipotecas por pagar

La Hipoteca por pagar a plazo se compone de la siguiente forma:

	<u>Tasa de interés</u>		<u>2009</u>		<u>2008</u>
Hipoteca por pagar	11%	¢	0	¢	71.018.445
Menos:					
Porción circulante de hipotecar por pagar			<u>0</u>		<u>(710.18.445)</u>
Hipoteca a largo plazo		¢	<u>0</u>	¢	<u>0</u>

La hipoteca por pagar corresponde a un préstamo con el Banco de Costa Rica por un monto original de ¢602,000,000, con intereses del 11% anual respectivamente y a un plazo de 5 años. El préstamo se obtuvo en el mes de noviembre del 2001 con la finalidad de adquirir un terreno para el Centro Universitario de San José. A continuación se presenta el detalle correspondiente a los pagos (incluyen amortización e intereses) de corto y largo plazo, los cuales pueden fluctuar de acuerdo con la tasa de interés que aplica el Banco y a los abonos anticipados al principal adeudado:

<u>Año</u>	<u>Intereses</u>	<u>Abono al principal</u>	<u>Total</u>	<u>Saldo</u>
2004			154,902,146 ¢	475,548,316
2005	91,736,741	63,165,405	154,902,146	412,382,911
2006	75,147,469	79,754,677	154,902,146	332,628,234
2007	58,770,747	96,131,399	154,902,146	236,496,835
2008	37,509,554	117,392,592	154,902,146	119,104,243
2009	37,204,807	119,104,243	156,309,050 ¢	0

Nota 10. Provisiones

Al 31 de diciembre el detalle de las provisiones es el siguiente:

	<u>2009</u>		<u>2008</u>
Juicios pendientes	¢ 370.522.960	¢	96.750.845
Consejo de Seguridad Vial	<u>0</u>		<u>5.163.778</u>
	<u>¢ 370.522.960</u>	¢	<u>101.914.623</u>

Nota 11. Transferencias al fondo especial para educación

Durante los períodos de un año terminados el 31 de diciembre 2009 y 2008 el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢22.335.912.039 y ¢16.247.331.403 respectivamente los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Nota 12. Derechos y tasas administrativas

Al 31 de diciembre los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes:

	<u>2009</u>		<u>2008</u>
Derechos de matrícula	¢ 3.284.543.858	¢	2.874.797.319
Derechos de matrícula- Coned	78.245.398		81.073.736
Doctorado en educación UNED	<u>712.900</u>		<u>24.500</u>
	<u>¢ 3.363.502.156</u>	¢	<u>2.955.895.555</u>

Nota 13. Servicios personales

Al 31 de diciembre los gastos por servicios personales son los siguientes:

	<u>2009</u>		<u>2008</u>
Sueldos por cargos fijos	¢ 5.040.402.736	¢	4.155.617.666
Aumentos anuales (1)	2.669.684.733		2.183.765.509
Honorarios	305.728.468		156.501.580
Cuota patronal CCSS	1.221.307.495		945.953.122
Aguinaldos	1.099.344.879		852.017.347
Bono escolar	866.996.676		669.321.153
Reconocimiento años de servicio	827.463.336		667.844.495
Prestaciones legales	220.000.206		257.203.003
Carrera profesional	732.677.153		578.370.988
Dedicación exclusiva	839.028.699		496.141.117
Cuota patronal pensiones CCSS	390.562.686		302.145.501
Cuota patronal fondo capitalización	395.736.276		306.783.625

Continúa en la siguiente página...

Carrera administrativa	316.713.417	264.014.366
Cargo de autoridad	281.696.409	233.331.798
Cuota patronal ASEUNED	703.566.811	545.052.327
Cuota patronal régimen obligatorio de pensiones complementarias	231.006.442	179.047.114
Tiempo extraordinario	186.153.440	146.686.430
Sueldos por servicios especiales	1.168.140.763	632.344.415
Sobresueldos	187.552.551	93.475.822
Asignación profesional	85.651.085	74.743.249
Subsidios	93.004.631	85.208.111
Vacaciones no disfrutadas	45.249.542	11.288.939
Cuota patronal fondo pensiones	189.182.087	121.468.437
Otros servicios personales	4.388.552	5.567.426
Cuota patronal Sociedad Seguros de Vida del Magisterio Nacional	50.977.724	40.897.479
Becas y ayudas al personal	211.948.462	188.735.426
Suplencias	43.518.939	30.810.863
Cuota patronal Banco Popular	33.000.921	24.831.189
Dietas	5.350.500	6.771.809
Derechos de autor	11.191.618	4.726.041
	<u>¢ 18.457.227.237</u>	<u>¢ 14.260.666.347</u>

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

Nota 14. Servicios generales

Al 31 de diciembre los gastos por servicios generales se compone de:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Servicio de vigilancia	¢ 159.450.571	¢ 106.863.209
Gastos de viaje dentro del país	225.472.264	153.349.729
Telecomunicaciones	156.720.879	119.568.965
Servicios publicitarios	120.719.952	140.742.529
Alquileres	352.218.134	302.640.510
Mantenimiento y reparaciones de edificio	135.508.495	101.636.550
Energía eléctrica	117.511.587	84.228.786
Impresión y encuadernación	29.185.492	21.919.341
Transportes dentro del país	83.529.978	50.029.798
Seguros diversos	61.651.758	64.392.996
Mantenimiento y reparaciones de equipo	94.859.667	80.161.870
Transportes del o para el exterior	61.728.544	60.132.261
Suscripciones	11.564.746	11.564.746
Otros gastos generales	554.527.981	412.234.707
	<u>¢ 2.164.650.048</u>	<u>¢ 1.709.465.998</u>

Nota 15. Otros gastos operativos

Al 31 de diciembre los otros gastos operativos se detallan seguidamente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ajustes al superávit	¢ 360.072.379	¢ 211.039.224
Sentencias judiciales	14.903.795	20.931.937
Pérdida por incobrables	0	45.927.636
Costos procesados	26.112.914	1.657.709
Juicios pendientes	312.481.480	72.434.495
Gastos por ajuste de inventarios	55.735.674	37.189.780
Venta de Libros en consignación	3.912.042	4.227.876
Donaciones	5.786.640	2.700.901
Ordenes impresión editorial	385.548	0
Pérdida por destrucción de activos (1)	7.613.373	13.672.820
Convenio Seguros Estudiantil (C.C.S.S.)	5.207.859	4.440.299
Pérdida por destrucción de libros (2)	746.454	10.950.257
Gastos por ajuste inventario de otras bodegas (3)	16.864.540	7.780.583
Pérdida en venta de activos fijos	1.566.243	4.729
Premios	69.775	212.258
Sanciones pecuniarias	3.000	54.290
Otros gastos operativos	50.449.524	42.195.609
Indemniza capacitación docente MEP-CONARE	42.458.755	0
	<u>¢ 904.369.993</u>	<u>¢ 630.770.991</u>

1. Corresponde a los ajustes aplicados por el levantamiento de actas de destrucción de activos.
2. Corresponde a material obsoleto que se excluye del inventario de libros por medio de órdenes de salida.
3. Se realizó una toma física en las bodegas con el fin de validar los resultados del inventario con los saldos contables como resultado de lo anterior se determinaron algunos faltantes en libros, materiales y suministros, materia prima y productos de laboratorio.

Nota 16. Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre las cuentas de orden están compuestas por:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Valores contingentes	¢ 174.748.384	¢ 134.922.304
Consignaciones recibidas	<u>17.656.827</u>	<u>9.576.409</u>
	<u>¢ 192.405.211</u>	<u>¢ 144.498.713</u>

Nota 17. Activos y pasivos en monedas extranjeras

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

	<u>Dólares</u>		<u>Euros</u>	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>Activos</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1.977.530	\$ 11.356	€ 774.291	€ 788.871
Cuentas por cobrar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total de activos	<u>1.977.530</u>	<u>11.356</u>	<u>774.291</u>	<u>788.871</u>
<u>Pasivos</u>				
Cuentas por pagar	<u>0</u>	<u>220.642</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total pasivos	<u>0</u>	<u>220.642</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Posición monetaria	<u>\$ 1.977.530</u>	<u>\$ (209.287)</u>	<u>€ 774.291</u>	<u>€ 788.871</u>

Nota 18. Instrumentos Financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren la revelación de riesgos asociados a los instrumentos financieros de la entidad en sus estados financieros o fuera de ellos. Los riesgos se refieren a factores que pueden 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 Mercadeo

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. 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 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 disponible instrumentos de cobertura de tasas de interés para mitigar este riesgo.

Nota 19. Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 20. Litigios

Al 31 de diciembre de 2009 según informe de abogados de la UNED, tenía los siguientes litigios en proceso:

a) Procesos judiciales en contra de la UNED

Despacho	No. Expediente	Demandante	Estimación
Juzgado de lo Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	04-002335-166	Mireya Lidiette Hernández Barquero	12.000.000 colones
Tribunal de trabajo II Circuito	00-006630-166	Manuel Antonio González	13.267.444.76 colones
Juzgado de lo Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	05-000493-0163-CA	Roger Hidalgo Sáenz	400.000 colones
Juzgado Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda	07-563-0163-CA	Francisco Miralles	550.000 dólares
Juzgado de lo	04-00750-166	Álvaro Esquivel Trejos	3.842.335.23 colones

Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José			
Juzgado de lo Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	02-003361-166	Flor María Picado	18.643.378.25 colones
Juzgado de lo Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	04-002334-166	Mireya Lidiette Hernández	12.467.821.56 colones

b) Procesos judiciales a favor de la UNED

Despacho	No. Expediente	Demandado	Estimación
Juzgado de lo Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	04-100175-424-CI-2	Demecio Gómez Peraza	95.000.000 colones
Fiscalía de Delitos Económicos, Sección de Delitos económicos y financieros II Circuito Judicial de San José	99-001026-C175-PE	Alexander Morales Núñez	2.555.699 colones

c) Adicional a los litigios anteriores, se mantienen 24 asuntos más en contra de la UNED en el Juzgado de Trabajo, II Circuito Judicial de San José, relacionados con procesos de índole laboral, de los cuales no se cuenta con estimación alguna.

Nota 21. Contratos y convenios

a) UNED

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de los estudiantes mediante tarjeta de crédito.

b) FUNDEPREDI

El saldo de Fondo General de Trabajo, corresponde al remanente de recursos aportados o donados según contratos o convenios suscritos con FUNDEPREDI, el total de recursos administrados es de ¢73.683.629 y de ¢31.220.513 al 31 de diciembre de 2009 y 2008 respectivamente.

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Informe Complementario del Auditor Externo

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)
Presente

Hemos efectuado la auditoría de los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria al 31 de diciembre del 2009, por el año terminado en esa fecha, y hemos emitido nuestro dictamen sobre esos estados financieros con fecha 14 de setiembre del 2010.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planifiquemos y practiquemos la auditoría, de tal forma que se logre obtener razonable seguridad de que los estados financieros no contienen errores u omisiones significativas

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría, consideramos las normas técnicas, contenidas en el Manual sobre técnicas de control Interno para la Contraloría General de la República y órganos sujetos a su fiscalización, las normas y procedimientos de auditorías emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica; los mecanismos de control interno de la entidad auditada y el análisis efectuado a los sistemas automatizados utilizados por la entidad; de acuerdo a lo anterior determinamos nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros, y no de proporcionar seguridad sobre el cumplimiento de los aspectos señalados.

La Administración de la UNED es responsable de establecer y mantener un sistema de gestión y de control interno. Para llevar a cabo esta responsabilidad se deben hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las políticas y procedimientos de gestión y de control interno. Los objetivos de un sistema de gestión son asegurar que las metas establecidas en el plan anual sean alcanzadas en el plazo establecido, aplicando los recursos presupuestados para tal efecto. Por su parte, los objetivos de un sistema de control interno son proporcionar certeza razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdida por disposición o uso no autorizado y que las transacciones se efectúan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades que no puedan ser detectadas. También la proyección de cualquier evaluación de la estructura hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que la actividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Para propósitos del presente informe, hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno contable en las siguientes categorías importantes:

- Monitoreo y seguimiento al cumplimiento de la Ley de Control Interno y otras normativas aplicables (incluye Tecnología de Información)
- Procedimientos de compras según Ley de Contratación Administrativa
- Ingresos gubernamentales
- Gastos por nómina
- Inventarios
- Conciliaciones bancarias
- Sistema contable
- Segregación de funciones
- Controles presupuestarios
- Activos fijos

Para las categorías mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión del diseño de políticas y procedimientos importantes y de sí estaban en funcionamiento, y evaluamos el riesgo de control.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos que podrían constituir deficiencias significativas conforme las normas profesionales. Una debilidad significativa representa una condición que debe ser informada, en la cual el cumplimiento de la normativa vigente, el diseño u operación de los componentes del control interno, así como los resultados del análisis a los sistemas computarizados y ajustes a los estados financieros, no reduce el riesgo de que errores o irregularidades, en cantidades que serían importantes en relación con los estados financieros sujetos a auditoría, ocurran y no sean detectadas oportunamente por el personal de la UNED en el curso normal de su trabajo asignado.

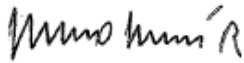
Conclusión

Al 31 de diciembre del 2009 los resultados de nuestras pruebas indican que para los aspectos examinados en la UNED, se determinaron las siguientes debilidades significativas en la estructura de control interno y procesamiento electrónico de datos:

- La entidad dispone de un procedimiento que establece las medidas de seguridad en el proceso de solicita un código de usuario para funcionarios, no obstante, no se dispone de un procedimiento formal que defina las medidas de seguridad para una persona externa que utilice la red de UNED, lo anterior de manera informal es conocido por los funcionarios de la UNED.
- Falta desarrollar una política para la seguridad física
- Se han desarrollado esfuerzos para el desarrollo de una arquitectura de información, sin embargo se determinaron debilidades relacionadas con las disposiciones de implementación de Tecnología de Información.
- El plan de continuidad de negocio tiene 8 años sin ser revisado o actualizado.

Dichas debilidades significativas, así como otras debilidades de control interno y de procesamiento electrónico de datos, se detallan en nuestra carta a la gerencia de fecha 14 de setiembre de 2010.

Este informe es sólo para información del Consejo Universitario de la UNED y la Contraloría General de la República de Costa Rica. Sin embargo, esta restricción no tiene como intención limitar la distribución de este informe, el cual es un asunto de interés público.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005
14 de setiembre de 2010

Exento del Timbre de Ley No.6663
por disposición de su artículo 8

Póliza R-1153 vence el
30 de setiembre, 2011

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Opinión sobre Información Complementaria

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)
Presente

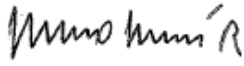
Hemos auditado los balances de situación de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y Subsidiaria al 31 de diciembre 2009 y 2008, los estados de ingresos y egresos, los de cambios en el patrimonio y los de flujos de efectivo para los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de UNED. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría incluye evaluar tanto los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones significativas hechas por la administración y la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría ofrece una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Estatal a Distancia al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la base de registro contable que se explica en la nota 2.b del informe auditado

La auditoría fue realizada con el propósito de expresar opinión sobre los estados financieros consolidados descritos en el primer párrafo de este informe. La información financiera complementaria que se presenta en el anexo siguiente se incluye por disposición de la Administración. Dicha información financiera complementaria se revisó con los mismos procedimientos de auditoría aplicados en el examen de esos estados financieros consolidados y en nuestra opinión está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes al relacionarla con dichos estados financieros consolidados.

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.



Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005
14 de setiembre de 2010

Exento del Timbre de Ley No.6663
por disposición de su artículo 8

Póliza R-1153 vence el
30 de setiembre, 2011

*"Una firma miembro independiente de Moore Stephens International Limited
- miembros en las principales ciudades alrededor del mundo"*

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.

	<u>Formula</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Razón del Circulante:	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	$\frac{9.472.750.010}{1.243.348.725}$	$\frac{6.949.454.472}{1.353.686.848}$
	Resultados	7,62	5,13

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2008 era de 5,13 veces, para el año 2009 es de 7,62 lo que representó un aumento de cobertura de 2.49 veces con respecto al año 2008.

2. Razón de liquidez inmediata

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

	<u>Formula</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Razón de liquidez inmediata	$\frac{\text{Total Activo Circulante - Inventarios}}{\text{Total Pasivo Circulante}}$	$\frac{7.236.604.265}{1.243.348.725}$	$\frac{5.099.329.370}{1.353.686.848}$
	Resultados	5,82	3,77

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre el pasivo circulante, mientras que en el año 2008 era de 3,77 veces, para el 2009 es de 5,82 lo que representa un aumento de cobertura de 2.05 veces con respecto al año 2008.

RAZONES DE ACTIVIDAD

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

3. Rotación de Inventarios

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

	<u>Costo de ventas</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
	Costo de mercadería vendida	171.899.214	172.773.693
	Costo de libros de matrícula	750.268.095	679.902.528
	Total	922.167.309	852.676.221
	<u>Formula</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Rotación de inventarios	<u>Costo de ventas</u>	<u>852.676.221</u>	<u>852.676.221</u>
	<u>Inventarios en almacén</u>	<u>2.066.637.595</u>	<u>1.666.223.127</u>
	Rotación	0,45	0,51
	Edad promedio inventario	818	773

Esta razón nos indica que la rotación aumento un 0.06 con respecto al año 2008. Además el inventario en almacén aumentó en 45 días en promedio con respecto al 2008.

4. Período promedio de cobranza

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

<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Cuentas por cobrar	2.685.190.162	872.480.572
Menos: ASEUNED	(313.617.711)	(309.241.789)
Menos: Ministerio de Hacienda	(115.828.517)	(115.828.517)
Menos: Cobro judicial	(21.695.053)	(17.860.790)
Total	2.234.048.881	429.549.476
<u>Ventas netas</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Ventas de bienes	293.563.347	285.126.521
Venta de servicios	1.420.247.927	1.191.219.124
Menos: Descuentos sobre ventas	(44.844.006)	(51.635.581)
Total	1.668.967.268	1.424.710.064

	<u>Formula</u>	<u>Diciembre 2009</u>	<u>Diciembre 2008</u>
Rotación de cuentas por cobrar			
	<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>	<u>2.234.048.881</u>	<u>429.549.476</u>
	Ventas diarias (ventas netas/365 días)	4.572.513	3.903.315
	 Período de cobranza	 488,58	 110,15

De acuerdo con las cifras al 31 de diciembre de 2009, esta razón nos muestra que la Institución tarda cuatrocientos ochenta y ocho días para cobrar una cuenta pendiente, lo anterior representa una variación importante con respecto al periodo 2008.