

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2010*
- *Informe final*

INDICE

	<u><i>Páginas</i></u>
<i>Carta de envío y resumen ejecutivo</i>	3-8
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	9-10
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	11-12
<i>Estados de ingresos y egresos</i>	13
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	14-15
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	16
<i>Notas a los estados financieros</i>	17-31
<i>Estructura de control interno</i>	32
<i>Opinión sobre control interno</i>	33-35
<i>Información financiera complementaria</i>	36
<i>Razón Circulante, Razón de liquidez inmediata, Rotación de inventarios, Período promedio de cobranza.</i>	37-39

San José, 10 de mayo del 2011.

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Estimados señores:

Este informe presenta el resultado de la auditoría de los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria por el período de un año terminado el 31 de diciembre del 2010.

Antecedentes

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

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

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

Entre los objetivos de la UNED se destacan los siguientes:

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

Además la UNED tiene las siguientes funciones:

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

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

El Consejo Universitario está integrado de la siguiente manera:

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

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

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

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

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

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

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

Objetivos de la auditoría:

Objetivo General

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

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

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

Objetivos Específicos

- a. Estudiar, revisar y evaluar los procedimientos del control interno, contables, administrativos e informativos existentes.
- b. Analizar las operaciones de manera que nos permita expresar la opinión profesional independiente sobre la razonabilidad de la situación financiera al 31 de diciembre del 2010 y sobre ingresos y gastos, flujos de efectivo y variaciones en el patrimonio y la información financiera complementaria de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria por el año terminado el 31 de diciembre del 2010, de conformidad con las bases contables utilizadas por la UNED.
- c. En cuanto a los aspectos contables, verificar la existencia de los libros y registros contables, la observación de las bases contables utilizadas y su aplicación consistente, emitir opinión sobre el control interno y hacer las recomendaciones correspondientes para el mejoramiento del control interno.

- d. Emitir el informe de auditoría que sea guía para el desarrollo de la UNED y la subsidiaria, así como una herramienta para evaluar su funcionamiento y los logros obtenidos.
- e. Dar seguimiento a los asuntos de cartas de gerencia del período anterior, con el fin de evaluar las recomendaciones e informar en qué etapa de la implementación se encuentran.
- f. Expresar una opinión sobre los Estados Financieros Consolidados y la información suplementaria presentan razonablemente la situación financiera de la UNED y subsidiaria, en todos los aspectos significativos de conformidad con las disposiciones vigentes.

Alcance de la auditoría:

1. Planeamiento

El período evaluado fue el año terminado el 31 de diciembre del 2010 y el alcance de la auditoría estuvo de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

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

2. Información financiera

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

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

3. Control interno

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

4. Seguimiento a observaciones del período auditado

Dimos seguimiento a las observaciones de auditoría del período auditado.

5. Cumplimiento con Leyes, convenios y regulaciones

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

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

6. Información financiera complementaria

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

Resultados de la auditoría:

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

Estructura de control interno:

El resultado de la evaluación de la estructura de control interno realizada a la administración de la UNED presenta debilidades las cuales detallamos en informes de control interno con fecha 12 de abril del 2007.

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

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

En los aspectos financieros y económicos, la Universidad Estatal a Distancia se rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica y el correspondiente Reglamento de la Contratación Administrativa, cuya observancia es controlada por la Contraloría General de la República. También existen otras disposiciones legales y directrices a las que se encuentra sujeta la Universidad, como las contenidas en la Ley de Control Interno emitida en el alcance número 62 a la Gaceta número 167 del 02 de setiembre del 2002 y el Manual de Normas Técnicas sobre Presupuesto que deben observar las Entidades Órganos Descentralizados, Unidades Desconcentradas y Municipalidades y Sujetos a la Fiscalización de la Contraloría General de la República, del 27 de setiembre de 1988.

Información financiera complementaria:

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

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

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

San José, Costa Rica, 10 de mayo del 2011.

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

INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y la subsidiaria los cuales comprenden el balance de situación al 31 de diciembre del 2010, los estados de resultados, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio neto por el período terminado en esa misma fecha, así como un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas. Los Estados Financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2009, fueron auditados por otro contador público quien emitió con fecha 14 de setiembre del 2010, un dictamen con opinión limpia.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo indicado en las bases para una opinión calificada, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presentan errores u omisiones de importancia relativa.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores u omisiones de importancia relativa en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al realizar esta evaluación, el auditor considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la entidad, con el objetivo de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Bases para la opinión calificada

Al 31 de diciembre del 2010 el registro auxiliar de la cuenta mobiliario y equipo, presenta una diferencia entre el registro contable y el registro auxiliar. El saldo en registro contable a esa fecha ascendía a ¢7.088.123.474 y el saldo que presenta el registro auxiliar asciende a ¢6.809.392.348, lo cual refleja una diferencia de ¢278.731.126. Así mismo la depreciación acumulada presenta una diferencia de ¢5.875.560.

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

Al 31 de diciembre del 2010, la Universidad no aplicó el registro de la estimación para cuentas incobrables, no existe consistencia en la aplicación de la política contable, por lo que no podemos determinar la suficiencia de dicha estimación.

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

Opinión calificada

En nuestra opinión, a excepción de lo comentado en el apartado de las bases para la opinión calificada los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **Universidad Estatal a Distancia (UNED) y subsidiaria**, al 31 de diciembre del 2010 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las bases de contabilidad y regulaciones cambiarias descritas en la Nota 1.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS



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

San José, Costa Rica, 10 de mayo del 2011

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

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

BALANCES DE SITUACIÓN CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVO			
<i>Activo Circulante</i>			
Efectivo y equivalentes	2	2.760.933.057	4.457.167.352
Recursos en custodia temporal		5.003.609	3.212.656
Cuentas por cobrar, netas	3	2.695.697.249	2.639.426.135
Intereses por cobrar		954.892	7.088.005
Documentos por cobrar		38.400	38.400
Inventarios	4	2.367.071.146	2.236.145.745
Costo en proceso		360.660	---
Gastos pagados por anticipado	5	138.274.568	129.671.717
Total Activo Circulante		7.968.333.581	9.472.750.010
Propiedad, planta y equipo, neto	6	7.732.820.022	5.798.110.132
Otros activos	7	789.765.120	1.099.449.282
Total Activo		16.490.918.723	16.370.309.424

(Continúa...)

(Finaliza...)

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED) Y SUBSIDIARIA

(San José, Costa Rica)

BALANCES DE SITUACION CONSOLIDADOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Circulante			
Cuentas por pagar	8	372.384.637	249.429.314
Retenciones por pagar		320.961.265	259.164.970
Ingresos diferidos		7.718.341	603.942.910
Provisión para aguinaldos		168.319.161	130.811.531
Total Pasivo Circulante		869.383.404	1.243.348.725
Otros pasivos			
Provisión prestaciones legales		---	313.617.711
Pasivos contingentes	9	23.420.570	370.522.960
Depósitos recibidos en garantía		40.248.351	29.480.751
Total Pasivos		933.052.325	1.956.970.147
Patrimonio			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI)		107.553.668	73.683.629
Superávit ganado		15.106.113.034	10.470.846.882
Superávit donado		206.643.807	178.313.991
Excedente del período		132.282.107	3.685.220.993
Total Patrimonio		15.557.866.398	14.413.339.277
Total Pasivo y Patrimonio		16.490.918.723	16.370.309.424
Cuentas de Orden	15	498.714.363	192.405.211

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS CONSOLIDADOS DE INGRESOS Y EGRESOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	10	22.293.604.858	22.335.912.039
Otras transferencias		---	60.588.988
Derechos y tasas administrativas	11	4.175.785.612	3.363.502.156
Otros Derechos		149.388.752	120.506.018
Impuesto de timbres		67.056.587	83.227.748
Venta de bienes		299.060.119	293.563.347
Venta de servicios	12	1.387.918.981	1.420.247.927
Renta de factores productivos y financieros		459.827.973	678.608.650
Ingresos de capital		---	2.452.762
Multas y remates		8.647.781	1.892.155
Otros ingresos no tributarios	13	778.597.003	307.127.048
Administración de Proyectos		13.998.826	---
Total Ingresos		29.633.886.492	28.667.628.838
Gastos			
Servicios personales	14	21.672.802.813	18.457.227.236
Servicios generales	15	2.461.484.324	2.164.650.048
Materiales y suministros		1.012.638.475	947.854.792
Depreciaciones y amortizaciones		572.827.401	423.485.384
Transferencias		3.815.990	43.636.404
Becas a estudiantes	16	1.075.347.497	632.017.389
Descuentos sobre ventas		53.427.101	44.844.006
Gastos programa posgrados		45.811.697	20.256.881
Gastos de venta		130.001.309	113.574.579
Costo de mercancía vendida		177.398.626	171.899.214
Costo de libros de matrícula		877.924.515	750.268.095
Gastos financieros		486.095.607	265.820.710
Capacitaciones		150.650	---
Bienes duraderos		156.907	---
Subsidio de pérdida (proyectos)		378.903	---
Otros		1.341	---
Total Gastos		28.570.263.246	24.035.534.738
Excedente de operación		1.063.623.246	4.632.094.100
Otros Gastos operativos	17	931.341.229	904.369.993
Excedente del período		132.282.107	3.727.724.107

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS CONSOLIDADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Actividades de Operación		
Excedente del período	132.282.107	3.727.724.107
Partidas que no proveen efectivo		
Ajuste periodos anteriores	950.045.159	---
Variación del fondo	33.870.041	---
Depreciación del año	572.827.401	423.485.384
Estimación de cuentas incobrables	49.059.999	45.764.027
Perdida por destrucción de activos	10.671.236	7.613.373
Pérdida por destrucción de Libros	2.092.106	746.454
Gastos por juicios pendientes	18.543.892	312.481.480
Ajuste de inventario de libros	61.577.929	55.735.674
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Recursos en custodia temporal	(1.790.953)	(370.323)
Cuentas por cobrar	(105.331.113)	(1.858.619.734)
Intereses por cobrar	6.133.113	8.349.002
Inventarios	(194.956.096)	(441.756.317)
Gastos pagados por anticipado	(8.602.851)	21.458.423
Cuentas por pagar	122.955.323	(175.457.914)
Retenciones por pagar	61.796.295	41.943.973
Ingresos diferidos	(596.224.569)	104.972.818
Provisión para aguinaldo	37.518.630	(10.778.555)
Provisión prestaciones legales	(313.617.711)	4.394.864
Pasivo contingente	(365.646.282)	(43.873.143)
Superávit donado	28.329.816	8.626.182
Efectivo proveniente de actividades de operación	<u>501.533.472</u>	<u>2.232.439.775</u>

(Continúa...)

(Finaliza...)

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

ESTADOS CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Actividades de inversión		
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(2.518.219.528)	(958.255.378)
Aumento en depósitos en garantía	10.767.600	(4.371.468)
Variación neta en otros activos	309.684.162	(844.938.195)
Efectivo usado en actividades de inversión	<u>(2.197.767.766)</u>	<u>(1.807.565.041)</u>
Actividades de financiamiento		
Disminución en hipotecas por pagar	---	(71.018.445)
Efectivo usado de actividades de financiamiento	<u>---</u>	<u>(71.018.445)</u>
Aumento en efectivo		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	(1.696.234.294)	353.856.289
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	(4.457.167.351)	4.103.311.062
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>2.760.933.057</u>	<u>4.457.167.351</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

*Por los años terminados el 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresados en colones costarricenses)*

	<i>Aporte estatal</i>	<i>Saldo de Fondo de Trabajo</i>	<i>Superávit ganado</i>	<i>Superávit donado</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2008</i>	5.273.782	35.413.854	7.864.871.112	169.687.809	2.601.742.430	10.676.988.987
Transpaso de excedentes del periodo anterior	---	(4.233.341)	2.605.975.771	---	(2.601.742.430)	---
Donaciones del periodo	---	---	---	8.626.182	---	8.626.182
Excedente del periodo	---	---	---	---	3.727.724.107	3.727.724.107
Distribución Excedente Fundación	---	42.503.114	---	---	(42.503.114)	---
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2009</i>	5.273.782	73.683.627	10.470.846.883	178.313.991	3.685.220.993	14.413.339.276
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	---	3.685.220.993	---	(3.685.220.993)	---
Ajustes de periodos anteriores	---	---	950.045.158	---	---	950.045.158
Donaciones del periodo	---	---	---	28.329.816	---	28.329.816
Excedente del periodo	---	---	---	---	132.282.107	132.282.107
Distribución Excedente Fundación	---	33.870.041	---	---	---	33.870.041
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2010</i>	5.273.782	107.553.668	15.106.113.034	206.643.807	132.282.107	15.557.866.398

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresadas en colones costarricenses)*

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

(a) Organización

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

La Universidad Estatal a Distancia, es una Institución Autónoma de Enseñanza de Educación Superior sin fines de lucro y como tal está regida, por la Ley de Administración Financiera de la República, la ley de Contratación Administrativa y un conjunto de normas de presupuesto y 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 (la subsidiaria). Esta fundación está autorizada para realizar, entre otros, los siguientes actos:

- Suscribir convenios y acuerdos con instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales.
- Vender o comercializar los bienes y servicios producidos por la UNED mediante convenios.
- Realizar actividades comerciales lícitas de investigación, desarrollo, asesorías, 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 (0); al 31 de diciembre del 2010 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) eran de ¢ 507.85 y ¢518.09 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2009 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢558,67 y ¢571.81 respectivamente.

Con respecto al Euro, al 31 de diciembre del 2010 los tipos de cambio para la compra y venta de Euros de € 679,70 y €693.41 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2009 el tipo de cambio para la compra y venta de Euros fue de €800,07 y € 818,88 respectivamente.

Nota 2. Efectivo y equivalentes de Efectivo

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

	2010	2009
Cajas	225.957.889	194.540.060
Bancos	988.452.131	1.398.968.665
<i>Inversiones equivalentes a efectivo</i>		
Certificados de depósito a plazo colones	89.607.832	1.493.529.833
Recompras	---	334.811.142
Certificados depósitos desmaterializados (euros)	530.850.730	598.453.337
Títulos de propiedad (colones)	---	398.777.000
Certificado de depósito electrónico dólares	926.064.475	---
Inversiones a corto plazo (plazo fijo)	---	1.493.529.833
Total	2.760.933.057	4.457.167.352

Nota 3- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Venta de libros	1.754.237	3.322.875
Estudiantes y funcionarios UNED (1)	40.049.554	34.146.223
Otras cuentas por cobrar	12.015.285	17.351.949
Cobro judicial	26.609.183	21.695.053
ASEUNED (2)	398.320.037	313.617.711
Otras instituciones públicas	2.266.008.953	2.295.056.351
Subtotal	2.744.757.248	2.685.190.162
Estimación para incobrables (3)	(49.059.999)	(45.764.027)
Total	2.695.697.249	2.639.426.135

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Matricula Postgrados	15.559.539	13.041.795
Salarios de pagados de más empleados	24.490.015	21.104.428
Total	40.049.554	34.146.223

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

(3) El movimiento de la cuenta de estimación durante el período 2010 y 2009 se detalla así:

Saldo al 31 de diciembre de 2008	(45.910.143)
Más o menos:	
Aumentos o disminuciones	146.116
Saldo al 31 de diciembre de 2009	(45.764.027)
Mas o menos	
Aumentos o disminuciones	(3.295.972)
Saldo al 31 de diciembre de 2010	(49.059.99)

Nota 4- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2010	2009
Existencia en almacén	2.084.244.284	2.066.637.595
Productos en proceso	272.194.862	159.324.814
Mercadería en consignación	1.115.520	666.856
Inventarios en Tránsito	9.516.480	9.516.480
Total	2.367.071.146	2.236.145.745

Nota 5- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	2010	2009
Derechos del autor	75.013.038	58.204.894
Seguros	7.851.051	31.493.010
Licencias y permisos	54.892.979	39.973.813
Alquileres	517.500	---
Total	138.274.568	129.671.717

Nota 6- Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue:

	Tasa de depreciación anual	2010	2009
Terrenos	0%	926.251.961	926.251.961
Edificios e instalaciones	2%	2.302.638.361	1.798.257.789
Mobiliario y equipo	6%-10%-15%	7.088.634.903	5.193.913.760
Biblioteca	5%	263.426.264	236.530.197
Subtotal		10.580.951.489	8.154.953.707
Depreciación acumulada		(2.848.131.467)	(2.356.843.575)
Total		7.732.820.022	5.798.110.132

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

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

Nota7- Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2010	2009
Obras en construcción (2)	702.530.780	1.027.164.381
Depósitos en garantía	12.750.173	9.746.343
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Inversiones en propiedades arrendadas	89.794.870	73.054.037
Inversión en acción COOPELESCA	3.000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Software adquirido (1)	35.878.193	28.006.602
Subtotal	842.497.789	1.139.515.135
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	(52.732.669)	(40.065.853)
Total	789.765.120	1.099.449.282

(1) El movimiento del Software al 31 de diciembre del 2010 y 2009 se detalla a continuación:

Saldo al 31 de diciembre del 2009	28.006.602
Adiciones (retiros)	14.375.843
Gasto de amortización	(6.504.254)
Saldo al 31 de diciembre del 2010	35.878.191

(2) Las adiciones y traslados de construcciones en proceso al 31 de diciembre al 2010 y 2009 se detallan a continuación:

<i>Saldo al 31 de diciembre del 2009</i>	<u>1.027.164.381</u>
Adiciones	153.055.418
Traslados	(477.689.019)
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2010</i>	<u><u>702.530.780</u></u>

Nota 8- Cuentas por pagar

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Casas comerciales (1)	275.222.017	224.171.113
Otras cuentas por pagar (2)	97.162.620	25.258.201
	<u>372.384.637</u>	<u>249.429.314</u>

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

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

Nota 9- Ingresos presupuestarios

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Juicios pendientes	15.160.975	370.522.960
Consejo de Seguridad Vial	8.259.595	---
	<u>23.420.570</u>	<u>370.522.960</u>

Nota 10- Transferencias al fondo especial para educación

Durante los períodos de un año terminados el 31 de diciembre al 2010 y 2009, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢22.293.604.858 y ¢22.335.912.039 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Nota 11- Derechos y tasas administrativas

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	2010	2009
Derechos de matrícula	4.067.335.050	3.284.543.858
Derechos de matrícula – Coned	108.450.562	78.245.398
Doctorado en educación UNED	---	712.900
Total	4.175.785.612	3.363.502.156

Nota 12- Venta de Servicios

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2010	2009
Servicios de Imprenta	1.633.396	22.437.826
Servicios Académicos	1.367.542.480	1.354.010.711
Servicios Audiovisuales	519.946	7.250.120
Otros Servicios	18.223.159	34.542.590
Alquiler de Edificios	---	48.000
Cursos Virtuales	---	1.958.680
Total	1.387.918.981	1.420.247.927

Nota 13- Otros Ingresos no tributarios

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

	2010	2009
Ingresos varios no especificados	78.871.117	71.193.638
Ajustes al superávit	491.217.004	170.539.099
Aporte CONARE Proy. Estilo vida Saludable	103.825.996	---
Ingresos por ajustes en inventario de libros	61.577.929	55.169.349
Ingresos por Ajustes Inventario Físico Otras Bodegas	9.882.569	8.082.446
Ingresos por Congresos y Seminarios	29.267.070	---
Otros ingresos no tributarios	3.955.318	2.142.516
Total	778.597.003	307.127.048

Nota 14- Servicios personales

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

	2010	2009
Sueldos por cargos fijos	5.937.612.795	5.040.402.736
Aumentos anuales (I)	3.031.207.849	2.669.684.733
Honorarios	274.966.068	305.728.468
Cuota patronal CCSS	1.457.095.680	1.221.307.495
Aguinaldos	1.311.147.570	1.099.344.879
Bono escolar	1.114.669.524	866.996.676
Reconocimiento años de servicio	1.061.466.604	827.463.336
Prestaciones legales	333.965.444	220.000.206
Carrera profesional	879.408.292	732.677.153
Dedicación exclusiva	1.147.631.266	839.028.699
Cuota patronal pensiones CCSS	459.294.769	390.562.686
Cuota patronal fondo capitalización	471.933.867	395.736.276
Carrera administrativa	370.659.594	316.713.417
Cargo de autoridad	329.916.773	281.696.409
Cuota patronal ASEUNED	440.115.427	703.566.811
Cuota patronal régimen obligatorio de pensiones complementarias	275.305.655	231.006.442
Tiempo extraordinario	184.837.844	186.153.440
Sueldos por servicios especiales	1.283.058.498	1.168.140.763
Sobresueldos	265.217.124	187.552.551
Asignación profesional	88.764.007	85.651.085
Subsidios	134.419.120	93.004.631
Vacaciones no disfrutadas	121.127.900	45.249.542
Cuota patronal fondo pensiones	278.160.828	189.182.087
Otros servicios personales	3.614.617	4.388.552
Cuota patronal Sociedad Seguros de Vida del Magisterio Nacional	59.287.408	50.977.724
Becas y ayudas al personal	166.731.260	211.948.462
Suplencias	37.275.921	43.518.939
Cuota patronal Banco Popular	39.330.511	33.000.921
Dietas	7.304.550	5.350.500
Derechos de autor	10.158.035	11.191.618
Servicios Personales- Gestión Local	97.118.013	---
Total	21.672.802.813	18.457.227.237

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

Nota 15- Servicios Generales

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, los gastos por servicios generales se componen de:

	2010	2009
Servicio de vigilancia	201.492.469	159.450.571
Gastos de viaje dentro del país	200.737.463	225.472.264
Telecomunicaciones	203.019.149	156.720.879
Servicios publicitarios	78.469.401	120.719.952
Alquileres	623.156.882	352.218.134
Mantenimiento y reparaciones de edificio	193.627.583	135.508.495
Energía eléctrica	124.913.859	117.511.587
Impresión y encuadernación	28.989.001	29.185.492
Transporte dentro del país	73.654.230	83.529.978
Seguros diversos	76.094.239	61.651.758
Mantenimiento y reparaciones de equipo	88.611.273	94.859.667
Transportes del o para el exterior	51.322.385	61.728.544
Suscripciones	11.676.386	11.564.746
Servicios Generales- Gestión Local	25.729.323	---
Otros gastos generales	479.990.681	554.527.981
Total	2.461.484.324	2.164.650.048

Nota 16- Becas a estudiantes

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

	2010	2009
Centro Universitario Metropolitano N°1	76.403.910	80.315.175
Centro Universitario Cartago	55.871.275	33.260.400
Centro Universitario de Alajuela	42.800.461	32.679.150
Centro Universitario de San Carlos	29.569.900	17.951.675
Centro Universitario de Palmares	96.026.825	63.043.750
Centro Universitario de Nicoya	17.085.750	7.377.075
Centro Universitario de Cañas	17.450.125	8.905.700
Centro Universitario de Puntarenas	35.980.375	22.941.375
Centro Universitario de Ciudad Nelly	15.321.475	9.388.075
Centro Universitario de Palmar Norte	10.007.425	541.500
Centro Universitario de Limón	19.814.400	23.956.025
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	50.585.225	27.698.825
Centro Universitario de Siquirres	14.002.000	8.940.575
Centro Universitario de Guápiles	34.236.675	20.757.750
Centro Universitario de Orotina	10.275.275	5.454.975

	2010	2009
Centro Universitario de Puriscal	29.554.325	18.757.375
Centro Universitario de San Vito	25.941.600	14.108.675
Centro Universitario de la Cruz	15.843.200	9.346.775
Centro Universitario de Upala	19.472.725	7.398.525
Centro Universitario de San Marcos	23.724.150	11.976.775
Centro Universitario de Liberia	15.191.675	11.484.625
Centro Universitario de Turrialba	85.893.875	66.080.425
Centro Universitario de Buenos Aires	16.655.675	8.790.400
Centro Universitario de la Reforma	14.164.175	---
Centro Universitario de Heredia	31.962.475	23.059.275
Centro Universitario de San José	43.234.225	1.320.000
Becas Funcionarios Posgrados	20.923.616	37.754.039
Convenios y Otros	91.870.278	587.000
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	49.099.875	31.931.000
Otros	58.978.894	26.210.475
Total	1.075.348.497	632.017.389

Nota 17- Otros Gastos Operativos

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera.

	2010	2009
Ajustes al superávit	699.943.385	360.072.379
Indemnizaciones C.C.S.S.	6.954.832	14.903.795
Pérdida por incobrables (1)	16.296	---
Costos procesados	3.516.111	26.112.914
Juicios pendientes	18.543.892	312.481.480
Gasto por ajuste de inventarios (4)	95.488.561	55.735.674
Venta de Libros en consignación	4.040.042	3.912.042
Donaciones	4.103.787	5.786.640
Ordenes impresión editorial	6.507.525	385.548
Pérdida por destrucción de activos (2)	10.671.236	7.613.373
Convenio Seguro Estudiantil (C.C.S.S.)	3.815.910	5.207.859
Pérdida por destrucción de libros (3)	2.092.106	746.454
Gasto por ajuste inventario (4)	20.618.131	16.864.540
Pérdida en extravió o robo de activos	7.115.915	1.566.243
Premios	898.135	69.775
Sanciones pecuniarias	18.500	3.000
Otros gastos operativos	46.996.865	50.449.524
Indemniza capacitación docentes MEP- CONARE	---	42.458.753
Total	931.341.229	904.369.993

- (1) Corresponde a cuentas por cobrar consideradas incobrables basados en criterios tomados de la SUGEF, producto del análisis del cuadro de antigüedad de saldos.
- (2) Corresponde a ajustes aplicados por el levantamiento de actas de destrucción de activos.
- (3) Corresponde a material obsoleto que se excluye del Inventario de Libros por medio de órdenes de salida.
- (4) Se realizó una toma física en las Bodegas con el fin de validar los resultados del Inventario con los saldos contables como resultado de lo anterior se determinaron algunos faltantes en Libros, Materiales y Suministros, Materia Prima y Productos de Laboratorio.

Nota 15- Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 las cuentas de orden están compuestas por:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Valores contingentes	488.596.219	174.748.384
Consignaciones recibidas	10.118.144	17.656.827
Total	<u>498.714.363</u>	<u>192.405.211</u>

Nota 16- 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:

	Dólares		Euros	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<u>Activos</u>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	\$ 1.977.530	€	€ 774.291
Cuentas por cobrar		0		0
Total de activos		<u>1977.530</u>		<u>774.291</u>
<u>Pasivos</u>				
Cuentas por pagar		0		0
Total pasivos		0		0
Posición Monetaria	\$	<u>€ 1.977.530</u>	€	<u>€ 774.291</u>

Nota 17- Instrumentos Financieros

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

a) Riesgo de mercado

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

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

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

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

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

b) Riesgo de tasa de interés

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

Nota 18- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 19- Litigios

Al 31 de diciembre de 2010 según informes de abogados de la UNED, tenía los siguientes litigios en proceso: Carta de abogados

a) **Procesos judiciales en contra de la UNED.**

Despacho	N° 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 Gonzales	13.267.444.76 colones
Juzgado Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial 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 Contencioso y Civil de Hacienda II Circuito Judicial de San José	04-00750-166	Álvaro Esquivel Trejos	3.842.335.23 colones
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 Barquero	12.467.821 colones

b) **Procesos judiciales a favor de la UNED.**

Despacho	N° Expediente	demandante	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 20- Contratos y convenios

a) UNED

A1 31 de diciembre del 2010 y 2009 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

b) FUNDEPREDI

El saldo de Fondo General de Trabajo, corresponde al remanente de de recursos aportados o donados según contratos o convenios suscritos con FUNDEPREDI, el total de recursos administrados es de ¢107.553.668 y de ¢73.683.629 al 31 de diciembre de 2010 y 2009 respectivamente.

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

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

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

Hemos realizado la auditoría de los balances de situación al 31 de diciembre del 2010 de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y los estados de ingresos y egresos, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio por el período de un año terminado en esa fecha, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 10 de mayo del 2011.

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

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

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

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

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

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

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

Al 31 de diciembre del 2010, la Asesoría Legal de la UNED, no nos ha informado sobre los procesos judiciales que tiene la Universidad, planteados en su contra, que a la fecha se encuentren pendientes de resolución por parte de los diversos juzgados, por lo cual no pudimos determinar la cantidad de dichos juicios y el impacto económico que la materialización desfavorable de los mismos pudiera tener en los resultados financieros de la Institución.

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos que podrían ser deficiencias importantes conforme las normas establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros, que pueden ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. No observamos, excepto por lo comentado en el párrafo anterior, ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su operación que consideráramos sea una deficiencia importante conforme con la definición anterior. Observamos otros asuntos menores que se incluyen en la carta de gerencia CG 1- 2010, con fecha 10 de mayo del 2010.

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

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

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

San José, Costa Rica, 10 de mayo del 2010.

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

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Análisis, razones financieras

1. Razón Circulante

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

	Formula	Diciembre 2010	Diciembre 2009
	<i>Activo circulante</i>	<i>¢7.968.333.581</i>	<i>¢9.472.750.010</i>
<i>Razón del Circulante</i>	<i>Pasivo circulante</i>	<i>¢869.383.404</i>	<i>¢1.243.348.725</i>
	Resultados	9,16	7,62

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2009 era de 7,62 veces, para el 2010 es de 9,16 lo que representó un aumento de cobertura de 1,54 veces con respecto al año 2009.

2. Razón de liquidez inmediata

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

	Formula	Diciembre 2010	Diciembre 2009
	<i>Total Activo circulante- Inventar.</i>	<i>5.610.778.915</i>	<i>7.236.604.265</i>
<i>Razón del Circulante</i>	<i>Total Pasivo circulante</i>	<i>869.383.404</i>	<i>1.243.348.725</i>
	Resultados	6,45	5,82

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre el pasivo circulante, mientras que en el año 2009, era de 5,82 veces para el 2010 es de 6,45 lo que representó un aumento de cobertura de 0,63 veces con respecto al año 2009.

Razones de actividad

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

3. Rotación de inventarios

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

	<u>Diciembre 2010</u>	<u>Diciembre 2009</u>
<i>Costo de ventas</i>		
Costo de mercadería vendida	177.398.626	171.899.214
Costo de libros de matrícula	877.924.515	750.268.095
Total	1.055.323.141	922.167.309
Rotación de inventarios		
<u>Formula</u>		
<i>Costo de ventas</i>	<u>1.055.323.141</u>	<u>852.676.221</u>
Inventarios en almacén	<u>2.084.244.284</u>	<u>2.066.637.595</u>
Rotación	0,50	0,45
Edad promedio inventario	720	818

Esta razón nos indica que la rotación aumento un 0.05 con respecto al año 2009. Además el inventario en almacén disminuyó en 98 días en promedio con respecto al 2009.

4. Período promedio de cobranza

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

Cuentas por cobrar comerciales	Diciembre 2010	Diciembre 2009
Cuentas por cobrar	2.744.757.248	2.685.190.162
Menos: ASEUNED	(313.617.711)	(313.617.711)
Menos Ministerio de Hacienda	(115.828.517)	(115.828.517)
Menos Cobro Judicial	(26.609.183)	(21.695.053)
Total	2.288.701.837	2.234.048.881
<u>Ventas netas</u>		
Ventas de bienes	299.060.118	293.563.347
Venta de servicios	1.387.918.981	1.420.247.927
Menos: descuentos sobre ventas	(45.811.697)	(44.844.006)
Total	1.641.167.402	1.668.967.268

Formula	Diciembre 2010	Diciembre 2009
<i>Cuentas por cobrar comerciales</i>	2.288.701.837	2.234.048.881
Rotación de cuentas por cobrar		
<i>Ventas diarias (ventas netas/365 días)</i>	4.496.349	4.572.513
Periodo de cobranza	509,01	488,58

De acuerdo con las cifras al 31 de diciembre de 2010, esta razón nos muestra que la Institución tarda quinientos nueve días para cobrar una cuenta pendiente.