

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2015 y 2014*
- *Informe final*

INDICE

	<i>Páginas</i>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-5
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de situación</i>	6-7
<i>Estados de ingresos y egresos</i>	8
<i>Estados de flujos de efectivo</i>	9
<i>Estados de cambios en el patrimonio</i>	10
<i>Notas a los estados financieros</i>	11-30
<i>Estructura de control interno</i>	31
<i>Opinión sobre control interno</i>	32-33
<i>Información financiera complementaria</i>	34
<i>Análisis de Razones financieras</i>	35-36

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Consejo Universitario

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la ***Universidad Estatal a Distancia (UNED)***, los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

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

Responsabilidad del auditor

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

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

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

Bases para la opinión calificada

- 1) Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 existen saldos registrados en la cuenta biblioteca, por un monto de ¢439.590.672 y ¢394.135.883 respectivamente, el cual corresponde a libros ubicados en las distintas bibliotecas de la institución, de la cual no se nos suministró un registro auxiliar que nos permitiera conocer la composición del monto y el costo de cada uno de los elementos o activos que la componen, por lo cual no pudimos aplicar pruebas de auditoría que nos permitieran verificar la existencia, valuación, e integridad de los activos, y poder determinar la razonabilidad del monto registrado en los estados financieros. Esta situación constituye una limitación al alcance de nuestra auditoría, según lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría.
- 2) A la fecha de emisión de este informe no hemos recibido respuesta a la confirmación de los asesores legales tanto internos como externos que tenga la entidad, en la cual se les solicita nos confirmen los casos de índole legal en los cuales esté involucrada la entidad, con el fin de conocer las posibles contingencias que se puedan derivar de dichos procesos y que deban ser reveladas o registradas en los estados financieros. La falta de respuesta a esta solicitud constituye una limitación a nuestro alcance de auditoría.

Opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por las limitaciones mencionadas en los párrafos de bases para opinión calificada, los estados financieros presentan en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la **Universidad Estatal a Distancia (UNED)**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, de conformidad con las bases de contabilidad y regulaciones descritas en la Nota 1.

Otros asuntos

En la Gaceta número 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, se publicó el decreto 34918-H mediante el cual se decreta adoptar e implementar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. El decreto le es aplicable a todas aquellas instituciones que son regidas por el Subsistema de Contabilidad Nacional, establecido en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de septiembre del 2001. A partir de la fecha de su publicación, las instituciones incluidas en su alcance, deberán iniciar el ajuste necesario en sus sistemas y registros contables, para la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

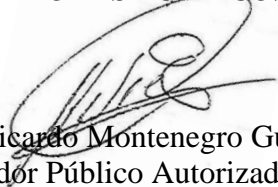
Posteriormente se emite el decreto N°36961-H del 9 de diciembre del 2011 en el cual se indica: Artículo 1- Refórmese el artículo 7 del Decreto No 34918-H, publicado en la Gaceta No. 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, para que en adelante se lea de la siguiente manera:

“Artículo 7°—Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP: A partir de la publicación del presente Decreto, las instituciones incluidas en su alcance, deberán continuar realizando los cambios necesarios en sus sistemas contables y en los sistemas informáticos de soporte a los procesos contables, de

acuerdo a sus planes de acción y a las directrices que emita la Contabilidad Nacional, con el fin de que a partir de enero de 2016, se proceda a realizar los procesos contables con base en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) publicadas en español por el IFAC, a la fecha de emisión de este decreto. Esto, sin perjuicio de las nuevas normas y modificaciones a las existentes que emita la IFAC, las que serán adoptadas e implementadas por la Contabilidad Nacional como ente rector del Subsistema de Contabilidad, previa observancia del trámite previsto en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de setiembre del 2001.

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

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



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado No.5607
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2016.

San José, Costa Rica, 29 de abril del 2016.

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

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

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVO			
<i>Activo corriente</i>			
Caja y bancos	2	6.688.278.279	2.971.948.442
Inversiones	2	4.300.495.797	6.273.329.693
Control crédito BIRF N° 8194-CR-AMI	3	10.050.044.789	1.423.112.606
Recursos en custodia temporal		32.262.400	91.814
Cuentas por cobrar, netas	4	819.542.627	1.008.479.854
Intereses por cobrar		33.206.903	54.177.878
Documentos por cobrar corto plazo		----	38.400
Inventarios	5	3.999.876.926	3.675.495.445
Gastos pagados por anticipado	6	458.520.020	319.084.719
Total activo corriente		26.382.227.741	15.725.758.851
<i>Activo no corriente</i>			
Propiedad, planta y equipo, neto	7	11.344.282.470	10.229.659.200
Otros activos	8	177.317.096	135.535.682
Total activo no corriente		11.521.599.566	10.365.194.882
Total activo		37.903.827.307	26.090.953.733

(Continúa...)

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

BALANCES DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas por pagar	9	290.845.706	227.440.356
Retenciones por pagar	10	508.348.307	524.672.082
Ingresos diferidos		9.073.005	12.757.082
Ingresos diferidos proyecto BIRF	3	10.050.044.789	1.423.112.606
Provisión para aguinaldos	1-m	293.180.053	255.842.831
<i>Total pasivo corriente</i>		11.151.491.860	2.443.824.957
<i>Otros pasivos</i>			
Pasivos contingentes	11	24.313.072	24.313.072
Depósitos recibidos en garantía	12	96.002.821	81.193.164
<i>Total de pasivos</i>		120.315.893	105.506.236
<i>Total pasivos</i>		11.271.807.753	2.549.331.193
<i>Patrimonio</i>			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Superávit ganado	13	21.846.450.816	18.888.319.170
Superávit donado	13	238.206.314	237.560.510
Superávit del periodo		4.542.088.642	4.410.469.078
<i>Total patrimonio</i>		26.632.019.554	23.541.622.540
<i>Total pasivo y patrimonio</i>		37.903.827.307	26.090.953.733
<i>Cuentas de orden</i>	34	902.678.776	276.243.570

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	14	39.555.473.391	35.811.667.089
Transferencias de proyectos	14	664.916.870	1.607.510.000
Derechos y tasas administrativas	15	7.151.731.334	6.253.722.120
Otros derechos	16	485.352.877	270.136.069
Impuesto de timbres	17	92.589.378	19.516.426
Venta de bienes	18	720.203.827	271.272.283
Venta de servicios	19	942.643.400	1.535.831.489
Renta de factores productivos y financieros	20	731.065.600	636.390.258
Multas y remates		978.090	5.202.450
Ingresos de capital	21	59.958.641	450.523.336
Otros ingresos no tributarios	22	389.049.366	344.148.954
Otros Ingresos no tributario AMI		2.382.596	-
Total Ingresos		50.796.345.370	47.205.920.474
Gastos			
Servicios personales	23	35.494.879.006	31.416.547.912
Servicios personales AMI	23	300.276.074	149.343.062
Servicios generales	24	4.320.322.238	3.707.428.944
Servicios generales AMI	24	23.609.097	-
Materiales y suministros	25	1.048.421.033	1.016.976.423
Materiales y suministros AMI		11.193.027	-
Depreciaciones y amortizaciones	26	843.472.341	886.093.849
Depreciaciones y Amortizaciones AMI		33.954.457	-
Transferencias		761.106	80.528.900
Becas a estudiantes	27	2.676.251.902	2.441.270.290
Descuentos sobre ventas	28	107.685.384	46.542.557
Gastos de venta	29	141.968.727	153.413.218
Costo de mercancía vendida	30	339.478.755	203.767.894
Costo de libros de matrícula	31	772.641.474	939.664.655
Gastos financieros	32	262.183.972	273.612.062
Gastos financieros AMI	32	23.715.585	-
Total Gastos		46.400.814.178	41.315.189.766
Excedente de operación		4.395.531.192	5.890.730.708
Otros gastos operativos	33	1.305.779.984	1.480.261.630
Excedente del periodo		3.089.751.208	4.410.469.078

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)
(San José, Costa Rica)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Actividades de Operación		
Superávit del periodo	3.089.751.208	4.410.469.078
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	877.426.798	886.093.849
Estimación de cuentas incobrables	35.104.856	52.205.965
Pérdida por destrucción de activos	40.635.499	4.391.995
Pérdida por extravío o robo de activos	897.490	17.900
Pérdida por destrucción de libros	9.398.364	296.094
Pérdida por material dañado bodega	-	-
Subtotal	4.053.214.216	5.353.474.881
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Recursos en custodia temporal	(32.170.586)	-
Cuentas por cobrar	153.832.372	389.087.011
Intereses por cobrar	20.970.975	(12.505.604)
Documentos por cobrar	38.400	-
Inventarios	(324.381.481)	(392.822.526)
Gastos pagados por anticipado	(139.435.301)	(121.445.436)
Cuentas por pagar	63.405.350	(128.943.412)
Retenciones por pagar	(16.323.775)	62.532.063
Ingresos diferidos	8.623.248.106	1.428.430.701
Provisión para aguinaldo	37.337.222	23.390.572
Pasivo contingente	-	19.434
Superávit Donado	645.804	2.039.202
Recursos provistos por actividades de operación	12.440.381.302	6.603.256.886
Actividades de inversión		
Variación en documentos por cobrar	(8.626.932.183)	(1.423.112.606)
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(2.042.981.421)	(1.088.806.380)
Aumento en depósitos en garantía	14.809.657	10.367.691
Variación neta en otros activos	(41.781.414)	(635.707.517)
Recursos usados en actividades de inversión	(10.696.885.361)	(3.137.258.812)
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	1.743.495.941	3.465.998.074
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	9.245.278.135	5.779.280.061
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (Nota 2)	10.988.774.076	9.245.278.135

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresados en colones costarricenses)

	<i>Aporte estatal</i>	<i>Superávit ganado</i>	<i>Superávit donado</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2013</i>	5.273.782	16.970.502.436	235.521.308	1.917.816.734	19.129.114.260
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	1.917.816.734	---	(1.917.816.734)	---
Donaciones del periodo	---	---	2.039.202	---	2.039.202
Excedente del periodo	---	---	---	4.410.469.078	4.410.469.078
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2014</i>	5.273.782	18.888.319.170	237.560.510	4.410.469.078	23.541.622.540
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	4.410.469.078	---	(4.410.469.078)	---
Donaciones del periodo	---	---	645.804	---	645.804
Excedente del periodo	---	---	---	3.089.751.208	3.089.751.208
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2015</i>	5.273.782	23.298.788.248	238.206.314	3.089.751.208	26.632.019.554

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014
(Expresadas en colones costarricenses)

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

a) Organización

La Universidad Estatal a Distancia (UNED) fue fundada el 22 de febrero de 1977, se rige por la Ley de la Administración Financiera de la República de Costa Rica y el Reglamento de la Contratación Administrativa, cuya observancia es fiscalizada por la Contraloría General de la República.

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

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

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

Esta fundación está autorizada para realizar, entre otros, los siguientes actos:

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

b) Principios contabilidad

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

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

competencias que le otorga el Ministerio de Hacienda, máximo órgano rector según el artículo 28 de la Ley mencionada.

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

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

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

d) Cuentas por cobrar

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

e) Estimación para incobrables

La estimación para cuentas de dudoso cobro se calcula aplicando el 5% a la totalidad de las cuentas por cobrar más el cien por ciento del saldo de cuentas en cobro judicial, lo anterior de acuerdo a lo indicado en nota Oficio OCG 073-2012, donde se informa a las autoridades de la Universidad del cambio en la política.

f) Inventarios

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

g) Inmuebles, mobiliario y equipo

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

h) Fondo para el auxilio de cesantía

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

i) Gastos pagados por adelantado

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

j) Activos intangibles

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

k) Superávit neto del periodo

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

l) Trasferencias al fondo especial para educación

Los ingresos por transferencias de Fondo Especial para la Educación, son reconocidos cuando han sido recibidos. En el periodo 2015 y 2014 Los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 79% y 78% del total de los ingresos de la Institución.

m) Provisiones

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

n) Unidad monetaria

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón; al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢531.94 y ¢544.87 y de ¢ 533.31 y ¢545.53 respectivamente.

o) Periodo económico

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

Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	2015	2014
Cajas	305.857.074	289.321.549
Bancos	6.382.421.205	2.682.626.893
<i>Inversiones equivalentes a efectivo</i>		
Certificados de depósito a plazo (colones) (2.1)	4.300.495.797	6.273.329.693
Total	10.988.774.076	9.245.278.135

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

Nota 3. Control crédito BIRF N° 8194

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

El saldo registrado al 31 de diciembre del mismo año el saldo asciende a la suma de ¢10.050.044.789, el cual está registrado en la cuenta de control crédito y el ingreso diferido de proyectos por la misma suma.

Nota 4- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2015	2014
Venta de libros	11.577.425	4.760.891
Estudiantes y funcionarios UNED (1)	82.110.848	54.485.434
Otras cuentas por cobrar	7.970.725	1.659.424
Cobro judicial	28.242.546	33.760.862
ASEUNED (2)	688.233.782	658.022.912
Otras instituciones públicas	12.928.393	307.996.296
Tarjetas de Crédito	23.583.764	-
Subtotal	854.647.483	1.060.685.819
Estimación para incobrables (3)	(35.104.856)	(52.205.965)
Total	819.542.627	1.008.479.854

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

- (2) Corresponde a la provisión de las prestaciones legales de funcionarios no asociados trasladados a la Asociación Solidarista de la UNED, los cuales deben ser recuperados en vista que dichos funcionarios no son parte de la Asociación.
- (3) El movimiento de la cuenta de estimación durante el periodo 2015 y 2014 se detalla así:

	Monto
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2012</i>	<i>(41.205.565)</i>
<i>Más o menos:</i>	
Aumentos o disminuciones	7.363.011
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2013</i>	<i>(33.842.554)</i>
<i>Más o menos</i>	
Aumentos o disminuciones	(18.363.411)
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2014</i>	<i>(52.205.965)</i>
<i>Más o menos</i>	
Aumentos o disminuciones	17.101.109
<i>Saldo al 31 de diciembre de 2015</i>	<i>(35.104.856)</i>

A partir del periodo 2010, se cambió la metodología de cálculo de la estimación, determinándose en un 5% del total de cuentas por cobrar, más la totalidad del saldo de cuentas en cobro judicial.

Para el periodo 2015 la estimación presenta una disminución de ¢17.101.109, mientras que para el periodo 2014 la estimación aumentó en ¢18.363.411.

Nota 5- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2015	2014
Existencia en almacén	3.659.304.878	3.404.668.956
Productos en proceso	334.887.828	252.642.444
Mercadería en consignación	5.684.220	18.184.045
Total	3.999.876.926	3.675.495.445

Nota 6- Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	2015	2014
Derechos del autor	207.056.010	167.343.643
Seguros	11.106.949	9.940.871
Licencias y permisos	237.399.576	140.491.325
Servicio Quick Pass	2.957.485	1.308.880
Total	458.520.020	319.084.719

Nota 7- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue

Saldo al 2015

	<i>Mobiliario Maquinaria y equipo</i>	<i>Biblioteca</i>	<i>Edificios e Instalaciones</i>	<i>Terrenos</i>	<i>Obras en Construcción</i>	<i>Total</i>
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	9.560.650.482	394.135.884	4.547.686.752	926.984.414	180.240.410	15.609.631.942
Adiciones	2.300.252.684	45.454.789	114.437.781	26.453	246.475.796	2.706.621.051
Retiros (1)	-955.401.356	-	-	-	-	-955.401.356
Saldos al 31 de diciembre del 2015	10.905.501.810	439.590.673	4.662.124.533	926.918.414	426.716.206	17.360.851.637
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	4.568.864.281	166.932.062	644.176.399	-	-	5.379.972.742
Ajustes y reclasificaciones (2)	-214.066.761	-	-	-	-	-214.066.761
Gasto del año	751.355.913	19.856.256	79.451.017	-	-	850.663.188
Saldos al 31 de diciembre 2015	5.106.153.433	186.788.318	723.627.416	-	-	6.016.569.167
Saldos netos al 31 de diciembre del 2015	5.799.348.377	252.802.355	3.938.497.117	926.918.414	426.716.206	11.344.282.470

Saldo al 2014

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

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

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

Nota 8- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2015	2014
Depósitos en garantía	19.667.331	13.403.096
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Juicios pendientes casos –INS	2.945.550	2.945.550
Inversiones en propiedades arrendadas (1)	107.155.940	99.815.940
Inversión en acción COOPELESCA	3000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Software adquirido, neto (2)	139.658.407	106.133.298
Subtotal	270.968.001	223.841.657
Amortización de mejoras en propiedades arrendadas	(93.653.905)	(88.305.975)
Total	177.314.096	135.535.682

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

(2) El movimiento del Software al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se detalla a continuación:

	2015	2014
Saldo periodo anterior	106.133.298	136.182.592
Adiciones (retiros)	61.600.961	(15.436.477)
Gasto de amortización	(28.075.852)	(14.612.817)
Saldo periodo actual	139.658.407	106.133.298

Nota 9- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, del 2015 y 2014 todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

	2015	2014
Casas comerciales (1)	219.228.281	198.703.950
Otras cuentas por pagar (2)	62.301.146	28.736.406
Cuentas por Pagar AMI	9.316.279	-
Total	290.845.706	227.440.356

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

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

Nota 10- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre, 2015 y 2014 las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	2015	2014
Cuota fondo de pensiones	876.512	1.658.751
CCSS	384.491.862	339.423.654
Cuotas Banco Popular	5.113.666	4.557.803
Cuotas ASEUNED	22.950	450.783
ASEUNED préstamos	171.493	449.685
Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional	47.553	47.553
Cuota fondo de capitalización laboral	60.161.101	53.140.698
Cuotas Régimen Obligatorio Pensiones Compl.	55.481.400	48.906.319
Póliza de vida del INS	162.428	163.865
Impuesto s/renta retención antigüedad	466.582	66.547.185
Retención % imp. sobre la renta	1.320.490	7.983.690
Cuenta Especial ISR reintegro tesorería	---	1.340.096
Embargos	9.246	---
Otras retenciones por pagar	23.024	2.000
Total	508.348.307	524.672.082

Nota 11- Pasivos contingentes

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

	2015	2014
Consejo de Seguridad Vial	24.313.072	24.313.072
Total	24.313.072	24.313.072

Nota 12- Transferencias al fondo especial para educación

Corresponde a los depósitos realizados por garantías de participación de las contrataciones directas, licitaciones abreviadas y públicas, al 31 de diciembre del 2015 el saldo de dicha cuenta presenta un monto de ¢96.002.821, mientras que para el periodo 2014 fue por ¢81.193.164.

Nota 13- Patrimonio

El superávit ganado corresponde a saldos iniciales en el periodo y el traspaso a los excedentes de los periodos anteriores, para el periodo 2014 el saldo corresponde a ¢21.846.450.816, mientras que el 2014 se presentaba un saldo de ¢18.888.319.170.

El superávit donado corresponde a donaciones de propiedades y transferencias de capital básicamente. Para el periodo 2015 es de ¢238.206.314, mientras que para el 2014 el saldo de la cuenta es ¢237.560.510.

Nota 14- Transferencias al fondo especial para educación

Durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢39.555.473.391 y ¢35.811.667.089 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de transferencias corrientes.

Además para el periodo 2014 se da el inicio del Proyecto de Mejoramiento Institucional (AMI), con el Banco Mundial generando transferencias de proyectos este periodo por un monto de ¢1.607.510.000, y de 664.916.870 para el 2015.

Nota 15- Derechos y tasas administrativas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Derechos de matrícula	7.126.718.710	6.224.336.180
Derechos de matrícula – Coned	18.366.488	29.385.940
Doctorado en educación UNED	6.646.136	---
Total	<u>7.151.731.334</u>	<u>6.253.722.120</u>

Nota 16- Otros derechos

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los otros derechos se detallan como se presenta a continuación.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Derechos de certificaciones	36.911	294.216
Timbres estudiantes	1.218.716	1.653.291
Póliza programas de gerontología	411.484	572.384
Seguro Estudiantil	28.924.280	---
Cuota Fondo Solidario	27.004.382	---
Póliza estudiantil	68.774.800	65.402.060
Otros derechos académicos	358.982.304	202.214.118
Total	<u>485.352.877</u>	<u>270.136.069</u>

Nota 17- Impuesto de timbres

Corresponde al gasto generado por los pagos del timbre de educación y cultura, para el año 2015 el gasto por el mismo asciende a la suma de ¢92.589.378, mientras que para el periodo 2014 el saldo fue de ¢19.516.426.

Nota 18- Venta de bienes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 las ventas de bienes se detallan como se presenta a continuación.

	2015	2014
Libros de línea editorial	97.560.272	84.244.216
Libros de línea didáctica	145.095.408	159.559.115
Otros producto de imprenta	466.199.525	3.846.605
Material didáctico adquirido	4.570.699	6.055.473
Libros y materiales en consignación	6.288.050	17.081.150
Otros	489.874	485.724
Total	720.203.828	271.272.283

Nota 19- Venta de servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2015	2014
Servicios de imprenta	124.529.569	67.802.605
Servicios académicos	810.724.113	1.458.844.208
Servicios audiovisuales	----	2.742.000
Alquiler de edificio	2.495.000	356.756
Otros servicios	4.894.719	6.085.920
Total	942.643.400	1.535.831.489

Nota 20- Renta de factores productivos y financieros

Corresponden principalmente a los ingresos generados por los intereses ganados de los certificados a plazo en dólares y colones, así como los intereses de los saldos de las cuentas corrientes, además de los ingresos por el diferencial cambiario, para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta es de ¢691.110.730, mientras que para el 2014 fue de ¢636.390.258.

Para el 2015 el proyecto AMI presenta renta de factores productivos por ¢39.954.870

Nota 21- Ingresos de capital

Los ingresos de capital corresponden a donaciones en especie y ganancias por reposiciones de activos para el periodo 2015 la misma presentó una disminución considerable ya que su saldo fue de ¢59.958.641 mientras que para el periodo 2014 el saldo del mismo fue de ¢450.523.336

Nota 22- Otros ingresos no tributarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

	2015	2014
Ingresos varios no especificados	8.454.951	20.350.590
Ajustes al superávit (I)	211.079.430	197.244.968
Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable	123.360.226	60.054.804
Ingresos por ajustes en inventario de libros	40.332.383	57.809.371
Ingresos por ajustes inventario físico otras bodegas	2.396.688	2.736.132
Ingresos por congresos y seminarios	300.000	7.829
Otros ingresos no tributarios	3.125.688	5.945.260
Total	389.049.366	344.148.954

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

Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente ajustes de periodos tras anteriores por ¢38.121.632 y del periodo anterior por un monto de ¢159.123.33.

Nota 23- Servicios personales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos por servicios personales son los siguientes:

	2015	2014
Sueldos por cargos fijos	9.034.876.073	8.293.515.510
Subsidios	220.474.235	170.261.499
Vacaciones no disfrutadas	89.314.590	87.421.209
Sueldos por servicios especiales	2.020.566.314	1.604.178.671
Prestaciones legales	415.077.425	255.838.135
Becas y ayudas al personal	63.731.086	54.642.962
Cuota patronal Soc. Seguro vida Mag. Nacional	90.635.261	85.812.143
Cuota patronal fondo pensiones	644.851.403	525.709.529
Cuota patronal fondo pensiones C.C.S.S.	688.232.387	618.585.362

	2015	2014
Cuota patronal C.C.S.S	2.405.697.584	2.144.626.935
Cuota patronal FDO. Capitalización laboral	780.216.463	695.516.863
Cuota patronal banco popular	65.019.488	57.963.795
Cuota patronal ASEUNED	697.954.541	577.745.390
Cuota patronal régimen obligatorio pensión complementarias	455.129.243	405.739.872
Dietas	15.277.500	13.656.256
Otras ayudas a estudiantes	2.790.610	3.525.833
Honorarios	667.784.099	590.675.949
Asignación profesional	119.593.605	111.193.905
Reconocimiento años de servicio al ingresar	1.528.352.262	1.377.164.445
Aumentos anuales (1)	5.724.543.517	5.033.302.426
Tiempo extraordinario	294.461.518	285.327.887
Cargo de autoridad	529.893.306	450.175.010
Sobresueldos	384.482.995	354.603.175
Suplencias	52.999.781	36.940.098
Aguinaldos	2.166.917.346	1.932.200.436
Derechos de autor	9.048.898	6.779.703
Carrera profesional	1.634.351.804	1.448.873.692
Carrera administrativa	811.107.536	712.575.705
Dedicación exclusiva	1.928.783.720	1.761.490.174
Bono escolar	1.951.955.927	1.717.510.139
Otros servicios personales	758.491	2.995.204
Total Servicios personales	35.494.879.006	31.416.547.912
Becas y ayudas al personal- AMI (2)	260.750.397	149.343.062
Honorarios AMI (2)	39.497.050	-
Aguinaldo AMI (2)	28.627	-
Total	35.795.155.080	31.565.890.974

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

(2) Corresponde a los gastos del personal desarrollador, así como las becas y ayudas al personal para el periodo 2015 del Proyecto AMI.

Nota 24- Servicios generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos por servicios generales se componen de:

	2015	2014
Alquiler edificios	953.609.848	880.392.248
Otros alquileres	268.160.115	161.437.588
Información y publicidad por radio y tv.	31.281.552	34.526.872
Servicios publicitarios	166.721.359	158.086.990
Información y publicidad otros medios de difamación	3.256.399	4.810.625
Impresión encuadernación y otros	38.966.097	40.920.264
Inscripciones	18.305.979	13.272.342
Confección de artes finales	10.276.880	10.853.476
Telecomunicaciones	259.492.898	252.310.457
Servicio de correo	4.465.769	3.722.593
Energía eléctrica	176.307.127	179.773.191
Servicios de agua	114.446.076	76.402.423
Otros servicios públicos	11.608.939	11.845.312
Gastos de viaje en el exterior	75.799.599	68.367.311
Gastos de viaje dentro del país	360.409.829	295.541.368
Servicios de parqueo y peajes	6.856.284	5.017.611
Transporte para o del exterior	72.437.950	66.524.920
Servicio de enlace de internet de movistar	7.200.000	6.416.629
Transportes dentro del país	96.325.451	72.707.776
Seguros diversos	233.022.043	169.451.793
Consultorías	12.600.000	1.000.000
Confección y reparación de vestuario	591.000	377.000
Vestuario	2.201.600	2.199.195
Manten. y rep. mob.-maquin.- vehic. - equipo elect. y edific.	333.983.278	255.100.437
Servicios de limpieza	28.744.137	28.426.130
Servicios aduaneros	1.438.818	-
Suscripciones	14.549.908	10.591.342
Derecho de circulación -INS	2.598.269	2.620.626
Servicio de vigilancia	390.262.058	333.016.158
Regencias y permisos de salud	-	28.000
Membrecías	10.734.592	2.450.596
Suscripciones – licencias	132.968.521	45.281.932
Subsidios a estudiantes	90.685.179	72.030.430
Servicios Médicos (Tratamientos Especial	3.787.770	-
Otros servicios generales	314.059.913	358.490.452
SINAEs (acreditación de carrera)	13.135.201	17.663.836
Gastos pagados por anticipado (Boletas)	-	72.840
Actividades de capacitación (Mat y Alim)	42.889.482	65.681.872
Servicios generales AMI	16.142.318	16.309
Total	4.320.322.238	3.707.428.944

	2015	2014
Manten. y reparación de edificios AMI	23.609.097	-
Total Servicios Generales AMI	23.609.097	-

Los servicios generales de AMI en mantenimiento y reparación de edificios para el 2015 aumento en ¢23.609.096.

Nota 25- Materiales y suministros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los saldos de la cuenta de materiales y suministros, se desglosa de la siguiente manera:

	2015	2014
Combustibles, grasas y lubricantes	89.822.376	98.554.137
Medicinas e implementos médicos	12.612.762	4.868.822
Otros productos químicos y conexos	4.010.894	3.556.297
Textiles y vestuario	25.326.297	21.680.303
Productos de papel y cartón	38.439.614	50.066.853
Impresos y otros	142.480.817	227.144.568
Útiles y Mat. de Laboratorio	1.745.686	-
Productos alimenticios	181.177.785	141.107.198
Materiales eléctricos	30.058.480	33.365.738
Productos metálicos	10.944.477	9.260.006
Madera	777.310	1.162.078
Otros materiales para construcción	11.263.014	21.189.247
Instrumentos y herramientas menores	9.915.719	3.530.781
Materiales audiovisuales	2.177.188	1.983.855
Repuestos para equipo de transporte	21.214.005	25.119.131
Repuestos para equipo editorial	1.827.706	442.304
Repuestos para equipo eléctrico	1.398.736	3.088.861
Llantas y neumáticos	4.154.285	4.540.869
Otros repuestos	6.060.509	6.414.551
Útiles y materiales de oficina	21.583.227	24.611.249
Material didáctico	11.840	635.322
Útiles y materiales de limpieza	30.082.641	24.218.457
Útiles y materiales de comedor	249.645	204.309
Otros útiles y materiales específicos	14.781.949	8.742.305
Útiles y materiales de laboratorio	25.177.972	27.061.990
Artículos y gastos para recepción	1.336.109	6.239.798
Útiles y materiales de fotog. y filmac.	-	35.576
Útiles y materiales de oficina	14.032.298	16.649.678
Otros materiales y suministros	345.757.690	251.502.140
Total	1.048.421.033	1.016.976.423

	2015	2014
Materiales y suministros AMI	1.225.732	-
Otros materiales y suministros AMI	9.967.295	-
Total	1.059.614.060	1.016.976.423

Nota 26- Depreciaciones y amortizaciones

Corresponde a los saldo del gasto por depreciación correspondiente a los edificios y los equipos que posee la Universidad, al cierre del periodo 2015 el saldo de las depreciaciones asciende a la suma de ¢843.472.342 y ¢33.954.457 para el proyecto AMI, mientras que para el 2014 se presentaba un saldo de ¢886.093.849.

Nota 27- Becas a estudiantes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

	2015	2014
Centro Universitario Metropolitano N°1	261.985.063	233.624.075
Centro Universitario de Quepos	16.708.450	13.520.550
Centro Universitario Cartago	153.639.750	132.047.450
Centro Universitario de Alajuela	82.836.925	78.364.650
Centro Universitario de San Carlos	94.576.850	84.686.525
Centro Universitario de Palmares	225.290.650	205.903.725
Centro Universitario de Nicoya	31.051.925	26.097.975
Centro Universitario de Cañas	34.688.075	32.057.525
Centro Universitario de Puntarenas	51.833.600	49.386.600
Centro Universitario de Ciudad Neily	49.443.298	44.149.175
Centro Universitario de Palmar Norte	28.287.289	25.717.900
Centro Universitario de Limón	42.389.700	34.873.075
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	207.103.300	175.909.725
Centro Universitario de Siquirres	38.765.475	36.714.050
Centro Universitario de Guápiles	98.483.950	80.212.900
Centro Universitario de Orotina	14.201.775	15.532.275
Centro Universitario de Monteverde	5.965.050	4.507.725
Centro Universitario de Puriscal	73.656.625	65.457.925
Centro Universitario de San Vito	61.500.100	57.508.925
Centro Universitario de Jicaral	16.746.700	13.253.200
Centro Universitario de la Cruz	23.796.475	23.757.075
Centro Universitario de Upala	48.596.725	45.928.025
Centro Universitario de San Marcos	65.922.675	60.188.475
Centro Universitario de Liberia	49.688.425	51.407.225

	2015	2014
Centro Universitario de Turrialba	133.451.375	132.889.150
Centro Universitario de Buenos Aires	65.690.150	58.052.650
Centro Universitario Atenas	10.231.950	9.052.850
Centro Universitario de Santa Cruz	19.133.025	18.645.400
Centro Universitario de la Reforma	11.767.300	9.915.850
Centro Universitario de Heredia	88.159.000	86.352.625
Centro Universitario de San José	11.672.352	9.396.750
Centro Universitario de Tilarán	15.169.050	13.058.825
Extranjeros	26.400	----
Convenios y otros	331.813.591	327.695.899
Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez	3.992.500	1.247.225
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	106.612.484	94.750.300
Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí	27.142.975	25.856.625
Sub – Sede Centro Universitario Chiroles	2.314.125	4.611.500
Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles	13.007.675	7.227.200
Sub – Sede Centro Universitario Acosta	30.802.425	23.466.650
Palmares, sede interuniversitaria	767.150	
Sub – Sede Centro Universitario Alajuela	1.104.000	1.080.925
Centro Universitario de Talamanca	20.935.525	17.905.925
Facilitadores directos pago colaboración	5.300.000	2.595.000
Otras becas	----	6.662.191
Total	2.676.251.902	2.441.270.290

Nota 28- Descuentos sobre ventas

Corresponde a los descuentos otorgados en las diferentes librerías y actividades especiales como ferias de libros, al 31 de diciembre del 2015 el gasto por descuentos sobre ventas asciende a la suma de ¢107.685.384, mientras que para el periodo 2013 el saldo fue de ¢46.542.557.

Nota 29- Gastos de ventas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos de ventas se detallan de la siguiente manera:

	2015	2014
Sueldos de vendedores	11.077.303	7.318.863
Cuotas patronales	2.875.038	1.818.356
Subsidios de vendedores	515.738	1.693.901
Aguinaldos	966.087	609.905
Material impreso promocional	43.988.283	81.368.422
Derechos de autor sobre ventas	32.308.454	34.917.902
Otros gastos de ventas	50.237.824	25.685.869
Total	141.968.727	153.413.218

Nota 30- Costo de mercadería vendida

Corresponde a los cortos generados por la venta de libros al 31 de diciembre del 2015 el costo por la mercadería vendida es por la suma de ¢339.478.755, mientras que para el periodo 2014 el saldo fue por la suma de ¢203.767.894.

Nota 31- Costo de libros de matrícula

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Centros universitarios (1)	712.592.794	915.686.059
Convenios y otros	1.103.217	10.011.752
Sub sedes centros universitarios	6.108.164	10.830.447
Sede interuniversitaria de Alajuela	15.034.680	2.234.054
Coned	36.651.518	---
Estudiantes extranjeros	1.151.100	902.343
Total	<u>772.641.474</u>	<u>939.664.655</u>

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

Nota 32- Gastos financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los gastos financieros se presentan de la siguiente forma:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pérdida en cambios extranjeros	95.539.024	121.347.297
Intereses de préstamos deuda interna	105.129	
Otros gastos financieros	4.578.970	5.027.024
Comision tarjetas de crédito – Vta libros	3.530.188	----
Comisión tarjetas de crédito	145.936.714	118.779.466
Comisiones entes recaudadores-matricula	4.882.405	4.730.673
Retención Ley #6999 (8% CDP)	7.611.540	5.247.207
Pérdida en cambios extranjeros - AMI	23.715.584	18.480.395
Total	<u>285.599.557</u>	<u>273.612.062</u>

Nota 33- Otros gastos operativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 los otros gastos operativos se detallan de la siguiente manera:

	2015	2014
Pérdida por Extravió o Robo de Activos	897.490	17.900
Pérdida por Incobrables	35.104.856	52.205.965
Pérdida por Destrucción de Activos	40.635.499	43.919.955
Pérdida por Destrucción de Libros	9.398.364	2.960.946
Costos Procesados	124.753.031	92.517.038
Gastos por Ajuste Inventario Libros	42.253.876	88.510.408
Gastos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas	1.046.279	952.368
Sanciones Pecuniarias	-	280.000
Indemnizaciones – Varias	1.696.879	45.881.300
Ajustes al Superávit	988.332.128	1.120.865.824
Sentencias Judiciales	25.056.928	71.695
Ordenes de Impresión de Editorial	-	197.126
Otras Sanciones y Multas	-	508.236
Donaciones	9.031.202	-
Convenio Seguro Estudiantil (C,C,S,S)	10.387.493	8.367.927
Indemnizaciones	1.594.957	2.326.263
Venta de Libros en Consignación	6.916.555	13.718.591
Otros Gastos Operativos	8.666.315	6.959.931
Otros Gastos Operativos – AMI	8.132	157
Total	1.305.779.984	1.480.261.630

Nota 34- Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 las cuentas de orden están compuestas por:

	2015	2014
Valores contingentes	888.736.382	261.948.818
Consignaciones recibidas	13.942.394	14.294.752
Total	902.678.776	276.243.570

Nota 35- Instrumentos financieros

Los riesgos se refieren a factores que puedan incidir en que la UNED perciba beneficios económicos futuros de sus activos financieros o que tenga la capacidad de desembolsar flujos de efectivo por sus pasivos financieros.

a) Riesgo de mercado

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

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

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

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

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

b) Riesgo de tasa de interés

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

Nota 36- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 37- Litigios

Al cierre correspondiente al 31 de diciembre del 2015, no hemos recibido respuesta por parte de la asesoría legal de la UNED o de asesores externos, sobre los casos de índole judicial en los que esté involucrada la Universidad.

Para el 31 de diciembre del 2014, de acuerdo con el detalle de litigios de fecha 22 de abril de 2015 brindado por la asesoría legal de la UNED mediante oficio O.J.2014-117, a la fecha existían:

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

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

Nota 38- Contratos y convenios

a) UNED

A1 31 de diciembre del 2014 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito. Sin embargo debido a diferencias que se presentaron durante el proceso para el 2015 se decidió dar por terminado el convenio.

Nota 49- Hechos relevantes y subsecuentes

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

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

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizado la auditoría de los balances de situación al 31 de diciembre del 2015 y 2014 de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y los estados de ingresos y egresos, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio por el periodo de un año terminado en esas fechas, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 29 de abril del 2016.

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

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

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

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

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

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

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

La consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los aspectos que podrían ser deficiencias importantes conforme las normas establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros, que pueden ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones. Observamos algunos asuntos relacionados con procedimientos contables, la estructura de control interno y su operación que consideramos corresponden a deficiencias importantes conforme con la definición anterior, dichos asuntos se detallan en la sección de bases para opinión calificada. Además observamos otros asuntos menores informados en la carta de gerencia CG 1- 2015, con fecha 29 de abril del 2016, que no corresponden a deficiencias importantes pero se informan con el objetivo de fortalecer los mecanismos de control interno.

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

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



Lic. Ricardo Montenegro Guillén
Contador Público Autorizado No.5607
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2016.

San José, Costa Rica, 29 de abril del 2016.

“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 2015	Diciembre 2014
<i>Activo circulante</i>	25.705.048.259	¢15.067.735.940
<i>Pasivo circulante</i>	11.282.862.053	¢2.443.824.957
Resultados	2.30	6.17

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras para el 2014 es de 6.17 para el 2015 es de 2.34 lo que representó una disminución en la cobertura de 3.87 veces con respecto al año 2014.

2. Razón de liquidez inmediata

La razón de liquidez inmediata compara los activos circulantes de alta liquidez (caja, bancos, inversiones en valores, recursos en custodia temporal, valores en tránsito, cuentas por cobrar netas, intereses acumulados por cobrar y documentos por cobrar a corto plazo) con los pasivos circulantes.

Formula	Diciembre 2015	Diciembre 2014
<i>Total activo circulante- Inventar.</i>	11.185.552.224	9.650.043.170
<i>Total pasivo circulante</i>	11.282.862.053	2.443.824.957
Resultados	1.00	3.95

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras el 2014 es de 3,95 para el 2015 es de 1.00 lo que representó una disminución de cobertura de 2.95 veces con respecto al año 2014.

Razones de actividad

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

3. Rotación de inventarios

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

	Diciembre 2015	Diciembre 2014
<i>Costo de ventas</i>		
Costo de mercadería vendida	339.478.755	203.767.893
Costo de libros de matricula	772.641.474	939.664.655
Total Costo de ventas (a)	1.112.120.229	1.143.432.548
Inventario inicial	3.404.668.956	2.952.083.663
Inventario final	3.658.629.929	3.404.668.956
Promedio (b)	7.063.298.885	3.178.376.309
Rotación (a/b)	0.31	0.36
Edad promedio inventario	1.159	1.015

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, debido al tiempo que requiere la UNED, para vender su inventario aumentó en 144 días. Lo que indica que el promedio del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al periodo 2014.

4. Periodo promedio de cobranza

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

	Diciembre 2015	Diciembre 2014
Cuentas por cobrar (A)	166.413.701	219.882.228
<i>Ventas netas</i>		
Ventas de bienes	720.203.827	271.272.282
Venta de servicios	942.643.400	1.535.831.489
Menos: descuentos sobre ventas	(103.942.571)	(46.542.557)
Total ventas netas	1.558.904.656	1.760.561.215
Ventas diarias (B)	4.273.711	4.823.455
Periodo promedio de cobranza	35.74	45.59

En el periodo del 2015 esta razón nos muestra que la institución tarda 35.74 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2014, tuvo un aumento ya que pasa de 45.59 días en el 2014 a 35.74 días en el 2015, lo que refleja una disminución de 9.85 días.