# Universidad Estatal a Distancia (UNED)

- ✓ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- ✓ *Al 31 de diciembre del 2017 y 2016*
- ✓ *Informe Final*

| ***ÍNDICE*** | ***Páginas*** |
|---|---|


| | |
|---|---|
| ***Opinión de los Auditores Independientes*** | 3-7 |
| ***Estados Financieros*** | |
| *Estados de situación financiera* | 8-9 |
| *Estados de resultados* | 10 |
| *Estados de flujos de efectivo* | 11 |
| *Estados de cambios en el patrimonio neto* | 12 |
| ***Notas a los estados financieros*** | 13-41 |
| ***Estructura de control interno*** | 42 |
| *Opinión sobre control interno* | 43-44 |
| ***Información financiera complementaria*** | 45 |
| *Análisis de razones financieras* | 46-47 |

## *OPINIÓN DE LOS AUDITORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES*

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

Hemos auditado los estados financieros de la Universidad Estatal a Distancia (UNED), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### *Opinión Calificada*

En nuestra opinión, a excepción del efecto de los ajustes, si fuera necesario hacer alguno, que se pudiesen haber determinado si hubiésemos evaluado los efectos de lo comentado en los párrafos de las Bases para una Opinión Calificada, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Universidad Estatal a Distancia (UNED), al 31 de diciembre del 2017 así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

### *Bases para una opinión calificada*

1. Al revisar la partida de activos fijos al 31 de diciembre de 2016 determinamos que no existe un procedimiento aprobado y en funcionamiento para el manejo de los mismos, lo que genera situaciones de control que podrían representar un riesgo para la Institución, entre estas situaciones se encuentra la ausencia de tomas físicas periódicas, ya que únicamente se efectúa una toma física total anual que concluye antes del cierre de periodo, lo que genera que hayan algunas partidas de activos pendientes de depurar contablemente y adicionalmente existen activos según se observa que cuentan con una antigüedad importante. De igual manera, identificamos líneas de activos que se encuentran en el auxiliar pero no logramos verificarlos físicamente ya que no se localizaron debido a que al no encontrarlos únicamente les colocan una observación de "No Localizado" esto para identificarlo y darle seguimiento por parte del responsable, así como de la Oficina Contable. También determinamos que pese a estas situaciones el registro auxiliar y el saldo contable no presentan diferencias debido a que se realiza una conciliación contable para identificar las diferencias al cierre contable, por lo anterior desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario informar, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta de Propiedad, Planta y Equipo es de ¢23.317.556.481 y ¢14.381.861.195.

2. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, existen saldos registrados en la cuenta biblioteca, por un monto de **¢212.562.176** y **¢479.295.879,** 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.

3. No nos fue suministrada la conciliación de contabilidad contra presupuesto para el cierre de periodo al 31 de Diciembre de 2017 debido a que se encuentra en proceso de efectuarse por lo únicamente se nos presentó un comparativo a esa fecha por lo que desconocemos cualquier ajuste de importancia o revelación que fuese necesario informar en caso de habérsenos entregado dicho detalle.

***Fundamento de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de Universidad Estatal A Distancia (UNED) de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

***Asuntos Clave de la Auditoría***

Los asuntos claves de auditoría son asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron abordados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, y no proporcionamos una opinión por separado sobre dichos asuntos, hemos determinado que la cuestión descrita seguidamente es un asunto clave de auditoría que debemos de comunicar en nuestro informe.

| Asunto Clave | Enfoque de Auditoría Sobre Asunto Clave |
|---|---|
| ***Revisión de Cuentas por cobrar y sus medidas de control***<br><br>La revisión detallada de las situaciones que generan las deficiencias presentadas en la revisión de Cartera de crédito "Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, su morosidad y recuperación. Con respecto a la revisión de expedientes, sus garantías y demás normas de control interno, es un asunto relevante en nuestra auditoría por lo que su correcto control y registro contable requiere la aplicación de juicios por parte de la administración de la institución. De igual manera la cuenta más relevante del estado de situación financiera. | Realizamos una evaluación de control interno existente para el control de registro y gestión de cobro de las deudas.<br><br>Cotejamos el saldo del registro auxiliar contra el saldo contable de cada una de las líneas de crédito.<br><br>Verificamos la base de datos de cartera de crédito por cobrar para la corroboración de la clasificación de cartera, y el registro de la respectiva estimación para deterioro de la misma.<br><br>Analizamos el índice de morosidad, así como los factores que afectaron su recuperación |

***Otros asuntos a informar***

1. En La Gaceta número 121 de fecha 23 de Junio de 2016, se publicó en el decreto N°39665-MH. "Artículo 5º—Vigencia para la aplicación de las NIIF: Las instituciones incluidas en el alcance del presente decreto, que cuenten con Manuales de Procedimientos Contables con base en normativa contable internacional aprobados y que hayan adecuado sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales, deberán aplicarlos en sus procesos contables para la generación de información financiera del periodo 2016. Las instituciones que no cuenten con dichos procedimientos contables con base en normativa contable internacional deben tomar las medidas que correspondan con la finalidad de que los elaboren, aprueben y adecuen sus sistemas informáticos a los requerimientos de dichos manuales para que, estén en condiciones de aplicar las NIIF a partir del 1° de enero del 2017. Asimismo, deberán presentar informes de avances mensuales sobre este proceso de implementación a la Dirección de la Contabilidad Nacional.

**Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno de Universidad Estatal a Distancia (UNED) en relación con los estados financieros**

El Consejo Universitario de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Institución en funcionamiento y utilizando el principio contable de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.

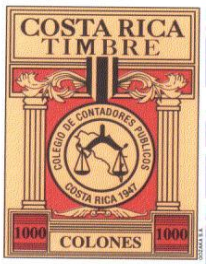
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los eventos subyacentes de un modo que alcancen una presentación razonable.

- Obtenemos suficiente y apropiada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de las actividades de negocios de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) con fin de expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables por la dirección, supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Somos responsables únicamente por nuestra opinión de auditoría.

- Nos comunicamos con los responsables de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

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

***CONSORCIO EMD***
***CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***




**Lic. Esteban Murillo Delgado**
**Contador Público Autorizado Nº 3736**
Póliza de Fidelidad Nº 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2018

San José, 29 de junio de 2018

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

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

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

***Al 31 de diciembre del 2017 y 2016***
***(Expresados en colones costarricenses)***

| | *Notas* | *2017* | *2016* |
|---|---|---|---|
| ***ACTIVO*** | | | |
| ***Activo corriente*** | | | |
| Caja y bancos | **2** | 14.391.570.339 | 7.557.607.182 |
| Inversiones | **2** | 5.617.734.646 | 6.640.115.223 |
| Control crédito BIRF Nº 8194- | **3** | 20.646.612.720 | 3.499.124.883 |
| Recursos en custodia temporal | | 747.111.904 | 64.567.748 |
| Cuentas por cobrar, netas | **4** | 1.497.652.406 | 1.276.216.555 |
| Intereses por cobrar | | 200.543.924 | 71.035 |
| Control Costos en Proceso | | 46.044.739 | --- |
| Inventarios | **5** | 4.950.516.392 | 4.573.551.134 |
| Gastos pagados por anticipado | **6** | 516.483.553 | 407.248.772 |
| ***Total activo*** | | **48.614.270.623** | **24.018.502.532** |
| ***Activo no corriente*** | | | |
| Propiedad, planta y equipo, neto | **7** | 23.317.556.481 | 14.381.861.195 |
| Otros activos | **8** | 527.395.896 | 342.492.737 |
| ***Total activo no corriente*** | | **23.844.952.377** | **14.724.353.932** |
| ***Total activo*** | | **72.459.223.000** | **38.742.856.464** |

***(Continúa…)***

*(Finaliza…)*

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

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

***Al 31 de diciembre del 2017 y 2016***
***(Expresados en colones costarricenses)***

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| ***PASIVO Y PATRIMONIO*** | | | |
| ***Pasivo corriente*** | | | |
| Cuentas por pagar | **9** | 337.510.033 | 440.405.611 |
| Cuentas por Pagar - AMI | | 272.717.730 | 125.027.059 |
| Planillas Por Pagar | | 389.873 | --- |
| Retenciones por pagar | **10** | 543.919.090 | 527.321.745 |
| Ingresos diferidos | | 15.269.786 | 11.966.444 |
| Ingresos diferidos proyecto BIRF | **3** | 20.646.612.720 | 3.499.124.883 |
| Provisión para aguinaldos | **1-m** | 371.638.693 | 316.880.296 |
| ***Total pasivo corriente*** | | **22.188.057.925** | **4.920.726.038** |
| ***Otros pasivos*** | | | |
| Pasivos contingentes | **11** | 24.313.072 | 24.313.072 |
| Depósitos recibidos en garantía | **12** | 137.276.226 | 89.752.719 |
| ***Total de pasivos*** | | 161.589.298 | 114.065.791 |
| ***Total pasivos*** | | **22.349.647.223** | **5.034.791.829** |
| ***Patrimonio*** | | | |
| Aporte estatal inicial | | 5.273.782 | 5.273.782 |
| Superávit ganado | **13** | 28.057.908.527 | 24.580.944.522 |
| Superávit Ganado - AMI- | | 5.406.676.012 | 1.807.594.935 |
| Superávit donado | **13** | 238.206.314 | 238.206.314 |
| Superávit del periodo | | 16.401.511.142 | 7.076.045.082 |
| ***Total patrimonio*** | | **50.109.575.777** | **33.708.064.635** |
| ***Total pasivo y patrimonio*** | | **72.459.223.000** | **38.742.856.464** |
| ***Cuentas de orden*** | **34** | **2.350.901.976** | **1.220.461.583** |

***Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros***

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

## ESTADOS DE RESULTADOS

***Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016***
***(Expresados en colones costarricenses)***

| | *Notas* | *2017* | *2016* |
|---|---|---|---|
| ***Ingresos*** | | | |
| Transferencia Fondo Especial para la Educación | **14** | 46.712.611.802 | 43.397.148.697 |
| Transferencias de proyectos | **14** | 11.812.830.000 | 4.090.193.157 |
| Derechos y tasas administrativas | **15** | 7.551.439.140 | 7.290.885.321 |
| Otros derechos | **16** | 359.236.274 | 324.141.086 |
| Impuesto de timbres | **17** | 60.226.204 | 50.379.437 |
| Venta de bienes | **18** | 423.966.389 | 469.443.268 |
| Venta de servicios | **19** | 883.088.342 | 1.404.203.885 |
| Renta de factores productivos y financieros | **20** | 1.090.391.561 | 694.949.065 |
| Renta de Factores Productivos y Fin. AMI | | 372.659.826 | 181.530.396 |
| Multas y remates | | 375.644.136 | 1.255.039 |
| Ingresos de capital | **21** | 58.474.812 | 14.036.736 |
| Ingresos de Capital - AMI | | 14.202.081 | --- |
| Otros ingresos no tributaries | **22** | 563.790.611 | 315.175.911 |
| Otros Ingresos no tributario AMI | | 1.224.213 | 696.912 |
| ***Total Ingresos*** | | **70.279.785.391** | **58.234.038.910** |
| ***Gastos*** | | | |
| Servicios personales | **23** | 39.211.754.975 | 37.690.205.454 |
| Servicios personales AMI | **23** | 328.556.583 | 375.501.469 |
| Servicios generales | **24** | 5.061.088.702 | 4.771.166.258 |
| Servicios generales AMI | **24** | 459.152 | 30.441.284 |
| Materiales y suministros | **25** | 1.217.703.475 | 876.921.057 |
| Materiales y suministros AMI | **25** | 39.659.507 | 138.644.693 |
| Depreciaciones y amortizaciones | **26** | 1.185.186.451 | 866.671.364 |
| Depreciaciones y amortizaciones AMI | | 267.935.529 | 150.895.017 |
| Transferencias | | 11.513.450 | 24.109.170 |
| Becas a estudiantes | **27** | 3.229.590.030 | 3.134.172.165 |
| Descuentos sobre ventas | **28** | 81.687.469 | 86.983.706 |
| Gastos de venta | **29** | 200.758.081 | 190.890.301 |
| Costo de mercancía vendida | **30** | 295.670.449 | 258.258.851 |
| Costo de libros de matrícula | **31** | 818.647.045 | 743.176.453 |
| Gastos financieros | **32** | 210.057.292 | 351.329.127 |
| Gastos financieros AMI | **32** | 160.953.995 | 8.261.788 |
| ***Total Gastos*** | | **52.321.222.185** | **49.697.628.157** |
| ***Excedente de operación*** | | **17.958.563.206** | **8.536.410.753** |
| Otros gastos operativos | **33** | 1.557.072.063 | 1.460.365.671 |
| ***Excedente del periodo*** | | **16.401.491.143** | **7.076.045.082** |

***Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.***

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)**
**(San José, Costa Rica)**
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**
***Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016***
***(Expresados en colones costarricenses)***

| | *2017* | *2016* |
|---|---|---|
| ***Actividades de Operación*** | | |
| Superávit del periodo | **16.401.511.143** | **7.076.045.082** |
| ***Partidas aplicadas a resultados que no requieren recursos*** | | |
| Depreciación | 1.453.121.980 | 1.017.566.381 |
| Estimación de cuentas incobrables | 78.565.688 | 52.228.088 |
| Perdida en venta de activos | 68.211 | --- |
| Pérdida por destrucción de activos | 3.561.580 | 22.157 |
| Perdida por extravío o robo de activos | 171.502 | 40.036.419 |
| Pérdida por destrucción de libros | 10.786.826 | 12.662.692 |
| ***Subtotal*** | **17.947.766.930** | **8.198.560.819** |
| ***Efectivo provisto (utilizado) para cambios en:*** | | |
| Recursos en custodia temporal | (682.544.157) | (32.305.348) |
| Cuentas por cobrar | (300.001.539) | (508.902.016) |
| Intereses por cobrar | (200.472.889) | 33.135.868 |
| Documentos por cobrar | (46.044.739) | --- |
| Inventarios | (376.965.258) | (573.674.208) |
| Gastos pagados por anticipado | (109.234.780) | 51.271.248 |
| Cuentas por pagar | 44.795.093 | 274.586.964 |
| Planilla por pagar | 389.873 | --- |
| Retenciones por pagar | 16.597.345 | 18.973.438 |
| Ingresos diferidos | 17.150.791.179 | (6.548.026.467) |
| Provisión para Aguinaldo | 54.758.398 | 23.700.242 |
| Depositos recibidos en garantía | 47.523.507 | (6.250.101) |
| ***Recursos provistos por actividades de operación*** | **33.547.378.963** | **931.070.439** |
| ***Actividades de inversión*** | | |
| Variación en documentos por cobrar | (17.147.487.837) | 6.550.919.906 |
| Variación de inmuebles, mobiliario y equipo | (10.403.405.387) | (4.107.866.374) |
| Variación neta en otros activos | (184.903.159) | (165.175.640) |
| ***Recursos usados en actividades de inversión*** | **(27.735.796.383)** | **2.277.877.892** |
| Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo | 5.811.582.580 | 3.208.948.330 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo | 14.197.722.40 | 10.988.774.075 |
| ***Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (Nota 2)*** | **20.009.304.985** | **14.197.722.405** |

***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 2017 y 2016***
***(Expresados en colones costarricenses)***

| | *Aporte estatal* | *Superávit ganado* | *Superávit donado* | *Excedentes del periodo* | *Total* |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Saldo al 31 de diciembre del 2015*** | **5.273.782** | **23.298.788.248** | **238.206.314** | **3.089.751.208** | **26.632.019.552** |
| Traspaso de excedentes del periodo anterior | --- | 3.089.751.208 | --- | (3.089.751.208) | --- |
| Excedente del periodo | --- | --- | --- | 7.076.045.082 | 7.076.045.082 |
| ***Saldo al 31 de diciembre del 2016*** | **5.273.782** | **26.388.539.457** | **238.206.314** | **7.076.045.082** | **33.708.064.634** |
| Traspaso de excedentes del periodo anterior | --- | 7.076.045.082 | --- | (7.076.045.082) | --- |
| Excedente del periodo | --- | --- | --- | 16.401.491.143 | 16.401.491.143 |
| ***Saldo al 31 de diciembre del 2017*** | **5.273.782** | **33.464.584.539** | **238.206.314** | **16.401.491.143** | **50.109.555.777** |

***Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros***

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

***Al 31 de diciembre del 2017 y 2016***

***(Expresadas en colones costarricenses)***

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

***a) Organización***

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

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

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

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

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

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

***b) Principios de 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***

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo, en cajas, el saldo en cuentas corrientes en Bancos y los Recursos en Custodia Temporal.

***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 del CONRE oficio CR. 2017.794, donde se acuerda la forma en cómo aplicar el porcentaje de la estimación.

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.

***f) 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.

***g) 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.

***h) Gastos pagados por adelantado***

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

***i) 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.

***j) 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.

***k) 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 2017 y 2016 Los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 66% y 75% del total de los ingresos de la Institución.

***l) 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.

***m) Unidad monetaria***

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón; al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de **¢566.42 y ¢572.56 y de ¢ 561.10 y ¢548.18** respectivamente.

***n) 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 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Cajas | 377.428.200 | 328.368.536 |
| Bancos | 14.014.142.139 | 7.229.238.646 |
| ***Inversiones equivalentes a efectivo*** | | |
| Certificados de depósito a plazo (colones) (1***)*** | 5.617.734.646 | 6.640.115.223 |
| ***Total*** | **20.009.304.985** | **14.197.722.405** |

***(1)*** Los certificados de depósito a plazo en colones tienen un plazo de vencimiento que van hasta 180 días. Con tasas de interés que oscilan entre el 9,05 y el 7.45%.

***Nota 3. Control crédito BIRF N$^{o}$ 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 **¢20.646.612.720**, el cual está registrado en la cuenta de control crédito y el ingreso diferido de proyectos por la misma suma.

***Nota 4- <u>Cuentas por cobrar</u>***

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Venta de libros | 20.850.605 | 27.779.774 |
| Estudiantes y funcionarios UNED ***(1)*** | 60.846.722 | 85.538.785 |
| Cuentas por cobrar, Cobro Judicial | --- | 7.970.725 |
| Cobro judicial | 57.741.008 | 31.528.201 |
| ASEUNED ***(2)*** | 739.770.743 | 731.780.005 |
| CUENTAS POR COBRAR AMI | 335.651.136 | 152.562.960 |
| Otras cuentas por cobrar | 7.865.583 | 18.937.790 |
| Instituciones Públicas | 353.492.297 | 272.346.404 |
| ***Subtotal*** | **1.576.218.094** | **1.328.444.644** |
| Estimación para incobrables ***(3)*** | (78.565.688) | (52.228.089) |
| ***Total*** | **1.497.652.406** | **1.276.216.555** |

***(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 2017 se detalla así:

| | **Monto** |
|---|---|
| ***Saldo al 31 de diciembre de 2016*** | ***(52.228.088)*** |
| Aumentos o disminuciones | 26.337.600 |
| ***Saldo al 31 de diciembre de 2017*** | ***(78.565.688)*** |

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 2017 la estimación presenta un aumento de **(¢26.337.599**), mientras que para el periodo 2016 la estimación disminuyó en ¢**17.101.109**.

***Nota 5- Inventarios***

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de los inventarios es el siguiente:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Existencia en almacén | 4.613.495.903 | 4.160.592.378 |
| Productos en proceso | 327.164.499 | 408.314.520 |
| Mercadería en consignación | 2.154.600 | 4.644.236 |
| Existencias (AMY) | 2.933.995 | --- |
| Mercadería en Tránsito | 4.767.395 | --- |
| Total | **4.950.516.392** | **4.573.551.134** |

***Nota 6- Gastos pagados por anticipado***

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Seguros | 41.146.966 | 19.154.762 |
| Licencias y Permisos | 228.154.893 | 156.273.069 |
| Derechos de Autor | 219.681.055 | 229.429.151 |
| Alquileres de Servidores | 20.973.819 | --- |
| Mantenimiento Servidores Pagado P/Adelan | 576.430 | --- |
| Servicio Quick Pass | 5.950.390 | 2.391.790 |
| Total | **516.483.553** | **407.248.772** |

## *Nota 7- Propiedad, planta y equipo*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue:

| | *Mobiliario Maquinaria y equipo* | *Biblioteca* | *Edificios e Instalaciones* | *Terrenos* | *Obras en Construcción* | *Total* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Costo.*** | | | | | | |
| ***Saldos al 31 de diciembre del 2016*** | **12.050.432.704** | **479.295.879** | **4.662.878.768** | **989.414.414** | **2.987.513.333** | **21.169.535.098** |
| Adiciones | 2.803.722.138 | 40.942.844 | 135.190.541 | | 7.415.681.847 | 10.395.537.371 |
| Retiros ***(1)*** | | - | - | - | | |
| *Saldos al 31 de diciembre del 2017* | **14.854.154.842** | **520.238.723** | **4.798.069.310** | **989.414.414** | **10.403.195.182** | **31.565.072.472** |
| ***Depreciación acumulada:*** | | | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 5.769.921.486 | (212.562.176) | 805.190.243 | | | 6.787.673.904 |
| Ajustes y reclasificaciones ***(2)*** | | 23.475.430 | | --- | --- | 23.475.430 |
| Gasto del año | 1.350.448.995 | | 85.917.659 | --- | --- | 1.436.366.654 |
| ***Saldos al 31 de diciembre 2017*** | **7.120.370.481** | **236.037.606** | **891.107.901** | **---** | **-** | **8.247.515.988** |
| ***Saldos netos al 31 de diciembre del 2017*** | **7.733.784.361** | **284.201.117** | **3.906.961.409** | **989.414.414** | **10.403.195.182** | **23.317.556.481** |

***(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.

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

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Saldos netos al 31 de diciembre del 2016*** | **6.280.511.218** | **266.733.703** | **3.857.688.526** | **989.414.414** | **2.987.513.333** | **14.381.861.195** |

## *Nota 8- Otros activos*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, al detalle de los otros activos es el siguiente:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Depósitos en garantía | 23.278.648 | 22.330.493 |
| Depósitos judiciales | --- | 798.648 |
| Juicios pendientes casos –INS | 2.945.550 | 2.945.550 |
| Inversiones en propiedades arrendadas ***(1)*** | 106.715.940 | 106.715.940 |
| Inversión en acción COOPELESCA | 3.000 | 3.000 |
| Obras de arte | 742.125 | 742.125 |
| Desarrollo de Sistema | --- | 199.962.804 |
| Software adquirido, neto ***(2)*** | 144.223.606 | 108.385.880 |
| Desarrollo de Sistemas - AMI | 353.115.868 | --- |
| Subtotal | **631.024.737** | **441.884.440** |
| Amortización de mejoras propiedades arriendadas | (103.628.841) | (99.391.703) |
| ***Total*** | **527.395.896** | **342.492.737** |

***(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 2017 y 2016, se detalla a continuación:

| | ***2017*** | ***2016*** |
|---|---|---|
| ***Saldo periodo anterior*** | **108.385.880** | **139.658.407** |
| Adiciones (retiros) | 69.555.293 | 4.959.872 |
| Gasto de amortización | (33.717.567) | (36.232.399) |
| ***Saldo periodo actual*** | **144.223.606** | **108.385.880** |

## *Nota 9- Cuentas por pagar*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Casas comerciales ***(1)*** | 307.237.488 | 238.672.505 |
| Otras cuentas por pagar ***(2)*** | 30.272.545 | 201.733.106 |
| | 337.510.033 | 440.405.611 |

| | | |
|---|---|---|
| Cuentas por Pagar AMI | 272.717.730 | 125.027.059 |
| ***Total*** | **610.227.763** | **565.432.670** |

***(1)*** Corresponde a las compras nacionales por bienes y servicios.
***(2)*** Corresponde a obligaciones con terceras personas que no son proveedores.

***Nota 10- <u>Retenciones por pagar</u>***

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las retenciones por pagar se detallan a continuación:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Cuota fondo de pensiones | 1.572.392 | 560.283) |
| CCSS | 412.782.316 | 399.698.535 |
| Cuotas Banco Popular | 5.330.597 | 5.282.986 |
| Cuotas ASEUNED | 228.298 | 228.738 |
| ASEUNED préstamos | 449.685 | 449.685 |
| Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional | 62.094 | 58.731 |
| Cuota fondo de capitalización laboral | 62.751.549 | 62.186.826 |
| Cuotas Régimen Obligatorio Pensiones Comp. | 57.815.469 | 57.274.662 |
| Póliza de vida del INS | 173.191 | (583.533) |
| Impuesto s/renta retención antigüedad | 708.977 | 1.697.340 |
| Retención % imp. sobre la renta | 1.999.819 | 698.574 |
| Cuenta Especial ISR reintegro tesorería | --- | 857.219 |
| Embargos | 41.703 | 9.240 |
| Otras retenciones por pagar | 3.000 | 23.025 |
| ***Total*** | **543.919.090** | **527.321.745** |

***Nota 11- <u>Pasivos contingentes</u>***

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los pasivos contingentes se detallan a continuación:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Consejo de Seguridad Vial | 24.313.072 | 24.313.072 |
| ***Total*** | **24.313.072** | **24.313.072** |

***Nota 12- <u>Depósitos recibidos en Garantía</u>***

Corresponde a los depósitos realizados por garantías de participación de las contrataciones

directas, licitaciones abreviadas y públicas, al 31 de diciembre del 2017 el saldo de dicha cuenta presenta un monto de **¢137.276.226**, mientras que para el periodo 2016 fue por **¢.89.752.719**

***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 2017 el saldo corresponde a **¢28.057.908.527**, mientras que el 2016 se presentaba un saldo de **¢24.580.944.522.**

El superávit donado corresponde a donaciones de propiedades y trasferencias de capital básicamente. Para el periodo 2017 es de **¢238.206.314**, mientras que para el 2016 el saldo de la cuenta es **¢238.206.314**.

***Nota 14- Transferencias al fondo especial para educación***

Durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢**46.712.611.802** y ¢**43.397.148.697** respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de trasferencias corrientes.

Además, para el periodo 2017 se continúa con el Proyecto de Mejoramiento Institucional (AMI), con el Banco Mundial generando transferencias de proyectos este periodo por un monto de **¢11.812.830.000**, y de **¢4.090.193.157** para el 2016.

***Nota 15- Derechos y tasas administrativas***

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Derechos de matrícula | 7.470.247.144 | 7.238.002.105 |
| Derechos de matrícula – Coned | 81.191.996 | 52.883.216 |
| ***Total*** | **7.551.439.140** | **7.290.885.321** |

***Nota 16- Otros derechos***

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los otros derechos se detallan como se presenta a continuación.

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Derechos de certificaciones | 400 | --- |
| Timbres estudiantes | 2.822.383 | 643.170 |
| Póliza programas de gerontología | 383.636 | 202.286 |
| Seguro Estudiantil | 37.710.045 | 66.322.005 |
| Cuota Fondo Solidario | 38.022.242 | 31.311.477 |
| Póliza estudiantil | 64.240.141 | 31.420.107 |
| Otros derechos académicos | 216.057.427 | 194.242.041 |

| | | |
|---|---|---|
| ***Total*** | **359.236.274** | **324.141.086** |

***Nota 17- Impuesto de timbres***

Corresponde al ingreso generado por los pagos del timbre de educación y cultura, para el año 2017 el gasto por el mismo asciende a la suma de **₡60.226.204**, mientras que para el periodo 2016 el saldo fue de **₡50.379.437.**

***Nota 18- Venta de bienes***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, las ventas de bienes se detallan como se presenta a continuación:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Libros de línea editorial | 97.475.499 | 71.774.655 |
| Libros de línea didáctica | 157.399.973 | 177.524.025 |
| Otros producto de imprenta | 156.049.610 | 212.160.360 |
| Material didáctico adquirido | 8.710.330 | 3.165.395 |
| Materiales didácticos audiovisuales | 1.196.465 | --- |
| Textos y Materiales impresos | 7.236 | --- |
| Cuenta temporal venta bienes | (4.846) | --- |
| Libros y materiales en consignación | 3.131.870 | 4.065.950 |
| Otros | 252 | 752.883 |
| ***Total*** | **423.966.389** | **469.443.268** |

***Nota 19- Venta de servicios***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Servicios de imprenta | 43.889.758 | 240.138.560 |
| Servicios académicos | 817.034.110 | 1.153.054.264 |
| Alquiler de edificio | 9.032.500 | 2.025.000 |
| Otros servicios | 13.131.974 | 8.986.061 |
| ***Total*** | **883.088.342** | **1.404.203.885** |

***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 2017 el saldo de la cuenta es de **¢1.090.391.561**, mientras que para el 2016 fue de **¢694.949.065**

Para el 2017 y 2016 el proyecto AMI presenta renta de factores productivos por **¢372.659.826** y **¢181.530.396**, respectivamente.

***Nota 21- Ingresos de capital***

Los ingresos de capital corresponden a donaciones en especie y ganancias por reposiciones de activos para el periodo 2017 la misma presentó una disminución considerable ya que su saldo fue de **¢58.474.812** mientras que para el periodo 2016 el saldo del mismo fue de **¢14.036.736**

***Nota 22- Otros ingresos no tributarios***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, los otros ingresos no tributarios son los siguientes:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Ingresos varios no especificados | 15.501.286 | 31.519.494 |
| Sobrantes de Matricula | 9.029.609 | --- |
| Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas | 406.793 | --- |
| Ajustes al superávit ***(1)*** | 385.811.192 | 131.667.201 |
| Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable | 99.963.517 | 86.997.989 |
| Ingreso participación en Congresos UNED | 34.640 | --- |
| Ingresos por ajustes en inventario de libros **(2)** | 20.610.373 | 57.839.452 |
| Ingresos por ajustes inventario físico otras **(3)** | 9.307.736 | 2.903.596 |
| Ingresos por congresos y seminarios | 19.261.040 | ---- |
| Comisiones Ganadas | 3.772.872 | --- |
| Comisiones ganadas compra de timbres | 58.620 | --- |
| Fletes Librerías | 32.882 | --- |
| Otros ingresos no tributarios (AMI) | 51 | 4.248.179 |
| ***Total*** | **563.790.611** | **315.175.911** |

***(1)*** Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente ajustes de periodos anteriores por **¢385.811.192** y del periodo anterior por un monto de **¢131.667.201.**
***(2)*** Corresponde a ajustes realizados por diferencias de inventario físico de libros**.**
***(3)*** Corresponde a diferencias por ajustes de inventario físico de materiales y otros.

***Nota 23- Servicios personales***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017, los gastos por servicios personales son los siguientes:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Sueldos por cargos fijos | 9.474.068.914 | 9.442.036.985 |
| Subsidios | 258.409.850 | 245.433.470 |
| Vacaciones no disfrutadas | 110.369.967 | 87.680.939 |
| Sueldos por servicios especiales | 2.212.954.455 | 2.199.636.786 |
| Prestaciones legales | 578.433.730 | 240.918.013 |
| Becas y ayudas al personal | 79.039.780 | 53.680.780 |
| Cuota patronal Soc. Seguro vida Mag. Nacional | 104.525.424 | 104.715.761 |
| Cuota patronal fondo pensiones | 779.698.930 | 728.991.732 |
| Cuota patronal fondo pensiones C.C.S.S. | 735.575.482 | 719.569.919 |
| Cuota patronal C.C.S.S. | 2.636.967.487 | 2.567.802.522 |
| Cuota patronal FDO. Capitalización laboral | 855.226.907 | 832.794.999 |
| Cuota patronal banco popular | 71.269.366 | 63.867.506 |
| Cuota patronal ASEUNED | 779.692.148 | 747.839.069 |
| Cuota patronal régimen obligatorio pensión complementarias | 500.778.386 | 487.484.262 |
| Dietas | 16.398.620 | 18.090.500 |
| Otras ayudas a estudiantes | 15.122.890 | 9.642.195 |
| Honorarios | 746.478.803 | 641.532.592 |
| Asignación professional | 121.999.383 | 125.531.978 |
| Reconocimiento años de servicio al ingresar | 1.588.026.548 | 1.601.202.435 |
| Aumentos anuales **(1)** | 6.759.336.406 | 6.309.316.121 |
| Tiempo extraordinario | 395.577.040 | 327.183.151 |
| Cargo de autoridad | 540.047.093 | 529.183.424 |
| Sobresueldos | 359.465.063 | 369.816.018 |
| Suplencias | 65.862.591 | 57.916.627 |
| Aguinaldos | 2.406.968.702 | 2.313.157.726 |
| Derechos de autor | 10.678.869 | 12.644.371 |
| Carrera professional | 1.775.964.579 | 1.762.572.678 |
| Carrera administrative | 901.539.799 | 859.292.563 |
| Dedicación exclusive | 1.976.911.696 | 1.999.291.335 |
| Bono escolar | 2.336.099.302 | 2.186.311.134 |
| Aguinaldo AMI (2) | --- | 8.680 |
| Honorarios AMI (2) | 16.866.765 | 44.428.107 |
| Otros servicios personales | 1.400.000 | 631.076 |
| **Total Servicios personales** | 39.211.754.975 | 37.690.205.454 |
| Becas y ayudas al personal- AMI ***(2)*** | 328.556.583 | 375.501.469 |
| ***Total*** | **39.540.311.558** | **38.065.706.923** |

***(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 2017 del Proyecto AMI.

***Nota 24- Servicios generales***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos por servicios generales se componen de:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Alquiler edificios | 1.115.841.512 | 1.030.270.953 |
| Alquiler equipo electrónico | 33.450 | 77.545 |
| Otros alquileres | 258.041.386 | 200.100.025 |
| Información y publicidad por radio y tv. | 85.165.524 | 30.459.095 |
| Servicios publicitarios | 154.036.329 | 150.405.842 |
| Información y publicidad otros medios de difamación | 17.227.855 | 9.766.226 |
| Impresión encuadernación y otros | 31.543.836 | 38.460.498 |
| Inscripciones | 12.490.875 | 5.602.391 |
| Confección de artes finales | 5.758.000 | 20.838.600 |
| Telecomunicaciones | 351.978.073 | 311.080.192 |
| Servicio de correo | 8.111.205 | 9.670.064 |
| Energía eléctrica | 175.296.320 | 207.646.446 |
| Servicios de agua | 75.974.591 | 79.405.840 |
| Otros servicios públicos | 15.311.281 | 14.799.933 |
| Multas y Recargas Servicios Públicos | 359.018 | 131.101 |
| Gastos de viaje en el exterior | 45.127.344 | 74.618.423 |
| Gastos de viaje dentro del país | 383.650.839 | 336.575.804 |
| Servicios de parqueo y peajes | 5.066.947 | 8.124.154 |
| Transporte para el exterior | 62.984.047 | 112.232.658 |
| Servicio de enlace de internet de movistar | 1.800.000 | 9.900.000 |
| Transportes dentro del país | 84.237.868 | 70.119.377 |
| Seguros diversos | 274.608.489 | 255.932.790 |
| Consultorías | 2.185.000 | 6.650.000 |
| Vestuario | 783.300 | 1.034.930 |
| Manten. y rep. mob.-maquin.- vehic. - equipo | 4.507.634 | 83.213.647 |
| elect. y edific. | 329.017.359 | 259.950.687 |
| Servicios de limpieza | 30.879.159 | 29.562.888 |
| Servicios aduaneros | 1.946.322 | 513.165 |
| Suscripciones | 10.789.231 | 6.840.463 |
| Mantenimiento de Software | 142.750 | 300.000 |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Derecho de circulación –INS | 4.072.849 | 3.070.722 |
| Servicio de vigilancia | 489.954.107 | 494.463.714 |
| Membresías | 15.396.741 | 13.139.676 |
| Suscripciones – licencias | 359.047.212 | 376.176.494 |
| Subsidios a estudiantes | 152.070.900 | 113.739.929 |
| Mantenimiento Licencias de Software | 19.800 | --- |
| Otros servicios generals | 278.480.911 | 261.086.806 |
| SINAES (acreditación de carrera) | 11.133.586 | 14.277.364 |
| Actividades de capacitación (Mat y Alim) | 170.388.910 | 130.927.816 |
| Servicios generales AMI | 35.628.142 | ---- |
| ***Total*** | **5.061.088.702** | **4.771.166.258** |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Manten. y reparación de edificios AMI | 459.152 | 30.441.284 |
| ***Total, Servicios Generales AMI*** | **459.152** | **30.441.284** |

***Nota 25- <u>Materiales y suministros</u>***

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de la cuenta de materiales y suministros, se desglosa de la siguiente manera:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Combustibles, grasas y lubricantes | 85.241.962 | 66.987.450 |
| Medicinas e implementos medicos | 9.452.962 | 3.346.975 |
| Otros productos químicos y conexos | 6.450.059 | 6.691.648 |
| Textiles y vestuario | 35.819.362 | 22.689.794 |
| Productos de papel y cartón | 37.781.213 | 40.958.648 |
| Impresos y otros | 324.278.606 | 136.760.096 |
| Utiles y Mat. de Laboratorio | --- | 51.000 |
| Productos alimenticios | 173.265.428 | 146.232.036 |
| Materiales eléctricos | 28.260.978 | 23.266.525 |
| Productos metálicos | 296.314 | 700.835 |
| Madera | 131.698 | 249.752 |
| Otros materiales para construcción | 15.926.167 | 14.434.552 |
| Instrumentos y herramientas menores | 4.168.775 | 3.022.735 |
| | **2017** | **2016** |
| Materiales audiovisuals | 2.641.562 | 1.898.775 |
| Repuestos para equipo de transporte | 22.326.083 | 18.563.811 |
| Repuestos para equipo editorial | 499.542 | 2.575.030 |

| | | |
|---|---|---|
| Repuestos para equipo electric | 6.781.004 | 1.640.174 |
| Llantas y neumáticos | 3.898.774 | 4.997.035 |
| Otros repuestos | 8.440.285 | 6.990.076 |
| Útiles y materiales de oficina | 25.530.828 | 20.981.937 |
| Material didáctico | 3.018.940 | 363.740 |
| Útiles y materiales de limpieza | 29.784.021 | 26.129.644 |
| Útiles y materiales de comedor | 7.200 | 676.983 |
| Otros útiles y materiales específicos | 21.356.322 | 17.822.420 |
| Útiles y materiales de laboratorio | 51.339.023 | 34.010.852 |
| Artículos y gastos para recepción | 6.369.742 | 5.797.191 |
| Productos Agroforestales | 1.954.407 | --- |
| Útiles y materiales de oficina | 11.759.016 | 12.365.183 |
| Otros materiales y suministros | 300.241.477 | 247.302.726 |
| Materiales AMI | 681.725 | 9.413.434 |
| Otros materiales y suministros AMI | 39.659.507 | 138.644.693 |
| ***Total*** | **1.257.362.982** | **1.015.565.750** |

***Nota 26- <u>Depreciaciones y amortizaciones</u>***

Corresponde a los saldos del gasto por depreciación correspondiente a los edificios y los equipos que posee la Universidad, al cierre del periodo 2017 el saldo de las depreciaciones asciende a la suma de **¢1.185.186.451** y **¢267.935.529** para el proyecto AMI., mientras que para el 2016 se presentaba un saldo de **¢866.671.364 y ¢150.895.017,** respectivamente**.**

***Nota 27- <u>Becas a estudiantes</u>***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016, los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Centro Universitario Metropolitano Nº1 | --- | 116.338.337 |
| Centro Universitario de Quepos | 26.252.975 | 22.477.050 |
| Centro Universitario Cartago | 175.122.825 | 179.446.122 |
| Centro Universitario de Alajuela | 98.272.904 | 93.679.575 |
| Centro Universitario de San Carlos | 138.502.698 | 139.019.975 |
| Centro Universitario de Palmares | 243.162.413 | 262.231.375 |
| Centro Universitario de Nicoya | 36.979.375 | 35.662.650 |
| Centro Universitario de Cañas | 47.559.625 | 45.080.675 |
| Centro Universitario de Puntarenas | 61.437.040 | 58.638.150 |
| Centro Universitario de Ciudad Neily | 68.971.232 | 76.853.900 |
| Centro Universitario de Palmar Norte | 34.778.375 | 39.141.548 |
| Centro Universitario de Limón | 65.900.978 | 66.564.825 |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón | 269.684.787 | 270.635.718 |
| Centro Universitario de Siquirres | 51.626.110 | 49.963.375 |
| Centro Universitario de Guápiles | 132.226.650 | 138.865.915 |
| Centro Universitario de Orotina | 20.204.350 | 18.024.050 |
| Centro Universitario de Monteverde | 9.116.250 | 11.821.650 |
| Centro Universitario de Puriscal | 87.804.628 | 94.620.400 |
| Centro Universitario de San Vito | 86.907.116 | 87.239.825 |
| Centro Universitario de Jicaral | 23.405.575 | 27.281.350 |
| Centro Universitario de la Cruz | 28.397.425 | 25.299.975 |
| Centro Universitario de Upala | 83.256.775 | 74.035.975 |
| Centro Universitario de San Marcos | 84.277.575 | 79.151.200 |
| Centro Universitario de Liberia | 57.150.710 | 55.480.675 |
| Centro Universitario de Turrialba | 180.459.770 | 158.954.375 |
| Centro Universitario de Buenos Aires | 107.667.650 | 100.734.825 |
| Centro Universitario Atenas | 11.997.350 | 12.156.175 |
| Centro Universitario de Santa Cruz | 26.123.250 | 24.445.025 |
| Centro Universitario de la Reforma | 39.237.297 | 14.554.025 |
| Centro Universitario de Heredia | 87.087.863 | 94.060.550 |
| Centro Universitario de San José | 323.967.004 | 221.385.326 |
| Centro Universitario de Tilarán | 18.492.600 | 17.705.550 |
| Extranjeros | 1.649.595 | 433.000 |
| Convenios y otros | 202.188.569 | 110.511.363 |
| Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez | 5.637.475 | 7.938.775 |
| Sub – Sede Centro Universitario Desamparados | 115.259.600 | 120.691.046 |
| Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí | 50.708.400 | 41.719.725 |
| Sub – Sede Centro Universitario Chiroles | 9.551.600 | 16.634.325 |
| Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles | 19.295.000 | 21.445.800 |
| Sub – Sede Centro Universitario Acosta | 46.048.825 | 40.254.000 |
| Palmares, sede interuniversitaria | 2.698.650 | 1.329.300 |
| Sub – Sede Centro Universitario Alajuela | 1.588.825 | 1.718.250 |
| Centro Universitario de Talamanca | 24.588.125 | 23.830.325 |
| Estudiantes privados de libertad | 11.871.700 | --- |
| Facilitadores directos pago colaboración | 3.123.870 | 9.300.000 |
| Becas a Estudiantes facilitadores. | 6.449.280 | --- |
| Otras Ayuda a Estudiantes. | 2.899.341 | --- |
| Otras becas | --- | 26.816.115 |

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| ***Total*** | **3.229.590.030** | **3.134.172.165** |

***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 2017 el gasto por descuentos sobre ventas asciende a la suma de **¢81.687.469**, mientras que para el periodo 2016 el saldo fue de **¢86.983.706.**

***Nota 29- Gastos de ventas***

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017, los gastos de ventas de detallan de la siguiente manera:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Sueldos de vendedores | 13.598.887 | 13.153.521 |
| Cuotas patronales | 3.531.410 | 3.264.849 |
| Comisiones | 650.338 | ---- |
| Aguinaldos | 1.187.436 | 1.096.127 |
| Material impreso promocional | 71.468.381 | 81.038.094 |
| Derechos de autor sobre ventas | 53.400.440 | 54.113.701 |
| Otros gastos de ventas | 56.921.189 | 38.228.009 |
| ***Total*** | **200.758.081** | **190.894.301** |

***Nota 30- Costo de mercadería vendida***

Corresponde a los cortos generados por la venta de libros al 31 de diciembre del 2017 el costo por la mercadería vendida es por la suma de **¢295.670.449**, mientras que para el periodo 2016 el saldo fue por la suma de **¢258.258.851**

***Nota 31- Costo de libros de matrícula***

Para los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de la cuenta se detallan como se presenta a continuación:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Centros universitarios **(1)** | 765.014.074 | 705.056.871 |
| Convenios y otros | 430.302 | 3.439.855 |
| Sub sedes centros universitarios | 8.440.204 | 7.368.692 |
| Centro Universitario Privados de Libertad | 1.242.237 | 5.097.471 |
| Sede interuniversitaria de Alajuela | 2.721.433 | 5.107.909 |

| | | |
|---|---|---|
| Coned | 6.817.865 | 16.275.881 |
| Estudiantes extranjeros | 33.980.930 | 829.774 |
| ***Total*** | **818.647.045** | **743.176.453** |

**(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 2017 y 2016, los gastos financieros se presentan de la siguiente forma:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Pérdida en cambios extranjeros | 27.531.465 | 105.719.061 |
| Pérdida Diferencial Cambiario-cajas | 698.466 | --- |
| Pérdida Diferencial Cambiario Fts y Otros | 17.836.218 | --- |
| Pérdida Diferencial Cambiario Cuenta | 113 | --- |
| Pérdida Compra de Inversión | 5.284.732 | --- |
| Comisiones Primas e Intereses Títulos | --- | 67.773.588 |
| Otros gastos financieros | 4.380.583 | 5.110.732 |
| Comisión tarjetas de crédito – Vta libros | 2.739.161 | 2.596.764 |
| Comisión tarjetas de crédito | 148.328.532 | 165.762.218 |
| Comisiones entes recaudadores- matrícula | 3.258.022 | 4.366.764 |
| ***Total*** | **210.057.292** | **351.329.127** |

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Pérdida en cambios Extranjeros AMI | 155.969.189 | 658.139 |
| Pérdida en cambios extranjeros AMI fac | 4.984.806 | 7.603.647 |
| ***Total*** | **160.953.995** | **8.261.786** |

***Nota 33- Otros gastos operativos***

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 los otros gatos operativos se detallan de la siguiente manera:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Pérdida por Extravió o Robo de Activos | 171.502 | 22.157 |
| Perdida en Venta de activosFijos | 68.211 | |
| Pérdida por Incobrables **(1)** | 78.566.238 | 52.228.088 |
| Pérdida por Destrucción de Activos **(2)** | 3.561.580 | 40.036.419 |
| Pérdida por Destrucción de Libros **(3)** | 10.786.828 | 12.662.692 |

| | | |
|---|---|---|
| Costos Procesados | 85.475.186 | 150.394.937 |
| Gastos por Ajuste Inventario Libros **(4)** | 33.766.680 | 57.206.747 |
| Gastos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas **(4)** | 15.748.470 | 3.973.965 |
| Indemnizaciones – Varias | 7.885.320 | 11.951.778 |
| Ajustes al Superávit | 1.266.069.826 | 1.104.297.493 |
| Sentencias Judiciales | 15.974.631 | ---- |
| Otras Sanciones y Multas | 756.600 | 53.136 |
| Donaciones | 7.780.653 | 4.963.309 |
| Convenio Seguro Estudiantil (C.C.S.S.) | 8.984.609 | 10.158.893 |
| Venta de Libros en Consignación | 2.237.173 | 3.401.100 |
| Otros Gastos Operativos | 19.033.084 | 8.978.532 |
| Otros Gastos Operativos – AMI | 205.472 | 36.425 |
| ***Total*** | **1.557.072.063** | **1.460.365.671** |

(1) Corresponde a la estimación por cuentas por cobrar incobrables.

(2) Corresponde a los ajustes por el levantamiento de actas de destrucción de activos.

(3) Corresponde al material obsoleto que se excluye del inventario de libros.

(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 34- Cuentas de orden***

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas de orden están compuestas por:

| | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| Valores contingentes | 2.343.743.541 | 1.212.827.073 |
| Consignaciones recibidas | 7.158.435 | 7.634.510 |
| ***Total*** | **2.350.901.976** | **1.220.461.583** |

***Nota 35- <u>Instrumentos financieros</u>***

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 2017, 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.

| PROCESO | DESPACHO | DEMANDADO | EXPEDIENTE | | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|
| Cobro Judicial | Juzgado Especializado de Cobro | Jessfrank S.A. | 10-105513-1012 | 1.484.329 | Sentencia |
| Cobro Judicial | Juzgado Especializado de Cobro Judicial | Alvarado Miranda Juan | Por asignar | $1.787,25 Dólares. | Notificando al demandado |
| Cobro Judicial | Juzgado Especializado | Alvarado Miranda Juan | 10-010585-1012 | $1.338,15 Dólares | Esperando notificar al |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | de Cobro Judicial | | | | demandado |
| Cobro Judicial | Juzgado Especializado de Cobro Judicial | Ángel Jesús Castillo Venegas | Por asignar | $1181,45 | Espera de notificación |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de Cobro judicial | Daniela Alvarado Bedoya | Por asignar | ¢83.542.62 colones | Espera del traslado de demanda. |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de Cobro | Silvana Chacón Umaña | Por asignar | 128.789.19 | En espera de traslado de demanda |
| Cobro judicial | Juzgado especializado de cobro judicial | Margarita del Carmen Obregón Cerdas | Por asignar | 634.527,18 | Se presentó demanda, en espera del traslado de demanda. |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de Cobro Judicial | Francisco Muñoz Escalona | 15-036350-1012-CJ | 2.291.492.13 | Se expide ejecutoria |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de Cobro II Circuito judicial de San Jose | Ana Grettel Palma Palma | 17-009152-1764-CJ-5 | | Se conteste previo 14/11/2017 |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de cobro II circuito judicial de San Jose, Sección Segundo | Emanuelle Jesús Soto Cascante | 17-009153-1764-CJ | | Dieron traslado de la demanda resolución del 26 de octubre de 2017. |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de cobro II Circuito Judicial de San José | Alvaro Oviedo Agüero | 17-009395-1764-CJ-9 | | Traslado de proceso de la resolución del treinta de octubre de 2017. |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de Cobro II Circuito judicial de San José | Emanuelle Jesús Soto Cascante | 17-009153-1764-CJ | 725.586.77 | Se emitió traslado de cobro judicial 26/10/2017. |
| Denuncia penal | Fiscalía adjunta II circuito judicial de san José | Ana Rosa Ramírez Gonzales | 10-816-648 | inestimable | Denuncia penal |
| Denuncia penal | Jugado penal Primer Circuito judicial de Zona Atlántica | Jeimy Castillo Ruiz | 09-000459-612 | inestimable | Audiencia. |
| Denuncia penal | Juzgado Penal de Desamparados | Carlos Jiménez Pérez | 10-008134-648 | inestimable | Audiencia preliminar. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Denuncia penal | Fiscalía adjunta I circuito judicial de zona Atlántica | Karen Adriana Morales Hernández | 13-00051-612 | inestimable | Cita a indagatoria |
| Denuncia penal | Unidad especializada de fraudes del Ministerio de seguridad pública | Teresa Jarquín Gaitán | 13-001178-175 | inestimable | Se solicita copia certificada. |
| Denuncia Penal | Juzgado Penal del II Circuito Judicial de San Jose | Yeira Marcela Picado Ledezma | 16-000428-175 | No hay monto para cancelar | Se declara la desestimación y sobreseimiento definitivo. |
| Querella | Juzgado Penal Cañas | Eylin Villalobos Ramírez | 09-000458-612 | No genera | Audiencia preliminar. |
| Cobro Judicial | Juzgado Especializado de Cobro II Circuito Judicial | Alejandro Brenes Navarro y otro | 10-18175-1012 | $968,06 | Por notificar traslado |
| Recurso de Amparo | Sala Constitucional | Alberto Napoleón González Cordero | 10-12154-0007 | Inestimable | Saque copias del recurso |
| Ejecución de sentencia | Juzgado Contencioso Administrativo | Andy Reid Corrioso y German Guillermo Luna Arroyo | 14-9999432-1028 | inestimable | Se notificó a Andrey Reid Corrioso, por notificarse al propietario registral 3 de octubre 2017. |
| Denuncia | Fiscalía de delitos económicos | Maydee Parajeles Duarte y Angie Solis Chaves | 15-000071-618 | inestimable | En investigación. |
| Cobro judicial | Juzgado Especializado de cobro II Circuito Judicial San José | Alvaro Oviedo Agüero | 17-009395-1764-CJ-9 | 354.000 | Se emitió la ejecutoria. |
| Ordinario Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito | Leslie Ramón Méndez Zamora | 06-002605-166 | Inestimable | Fase de ejecución. |
| Ordinario Laboral Aumentos Anuales | Juzgado de Trabajo II Circuito | Sergio Vargas Hidalgo | 04-002583-166 | Inestimable | Esperando prueba. |
| Ordinario Laboral | Juzgado de Trabajo II Circuito | Gerardo López Mora | 06-002215-166 | Inestimable | En Archivo. |
| Ordinario Laboral | Juzgado de Trabajo II Circuito | Carlos Alvarado Sojo | 99-001986-166 | Inestimable | Sentencia en fase de ejecución. |
| Laboral | Tribunal de Trabajo I circuito judicial San | Victor Alfonso Ramírez Chávez | 13-00755-1022-LA | inestimable | Se ordena el giro del dinero. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | José | | | | |
| Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San Jose | Lizeth Gabriela Chavarría Barahona | 16-000701-173 | inestimable | Demandante desistió del proceso-. |
| Laboral | Juzgado civil y de Trabajo Santa Cruz (Materia Laboral) Santa Cruz, Guanacaste | Pedro Ezequiel Hernandez Barrantes | 15-00004-775-LA | inestimable | Sentencia 4 de octubre de 2017 a favor de la UNED, se presenta apelación. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo Segundo Circuito sección segunda | Mario Gerardo Alfaro Navarro | 15-001561-1178-LA-4 | Inestimable | Se contestó demanda |
| Laboral | Juzgado de trabajo II circuito | Leticia Molina | 14-000048-1178-LA | inestimable | En Casación. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José | Edwin Matarrita Peña | 10-00184-166 | Inestimable | Se confiere audiencia a la parte actora para que se refiera a la contestación de la UNED. Apelación contra sentencia de primera instancia. 03 de octubre. |
| Laboral | Juzgado de seguridad social | José Enrique Morales Rodríguez | 14-1925-1102 | inestimable | Esperando prueba. Consejo Médico Forense. |
| Laboral | Juzgado de trabajo de mayor cuantía Puntarenas | Fernando Álvarez Velásquez | 12-000446- 643 | inestimable | Se previene presentar ejecución de sentencia. 2015. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José | Carlos Adán Pacheco Solórzano | 12-1068-1178 | Inestimable | Sentencia de primera instancia 2014. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José | Javier Alpízar Artavia | 12-000637-1178-LA | Inestimable | Se notifica sentencia a las partes 2015. |
| Laboral | Juzgado de trabajo II Circuito Judicial San José | Rebeca Porras Salas | 15-1190-1178-LA | inestimable | Se declara en primera instancia sin lugar. A favor de |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | la UNED. |
| Laboral | Juzgado Civil y Trabajo del II Circuito Judicial de Guanacaste (Nicoya) | Victor García | 16-000055-0868-LA-4 | Inestimable | Se concilió en Audiencia. |
| Laboral | JUZGADO DE TRABAJO DE SANTA CRUZ | FRANCISCO PALACIO BRICEÑO | 17-000108-0775-LA-8 | inestimable | Fijan audiencia para 13/04/2018 |
| Laboral | Juzgado de trabajo I CJS | Ana Isabel | 17-002159-175 | Inestimable | Fijan audiencia para 13/04/2018 |
| Laboral | Juzgado de trabajo II CJS | Mario Gerardo Alfaro | 15-001561-1178-LA | Inestimable | Se contestó demanda |
| Laboral | Juzgado Santa Cruz | Francisco | 17-0000108-775-LA | inestimable | Se contestó demanda. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo II CJS | Luzmilda de Jesús | 17-000554-166 | inestimable | Se presenta conclusiones. |
| Laboral | Juzgado trabajo II CJS | Jaimee Cristina Jiménez | 16-001293-1178 | Inestimable | A la espera de que señalen juicio. |
| Ejecución de sentencia | Juzgado Contencioso Administrativo | Brian Andrés Gold Chacón | 09-826-1028 | Inestimable | Solicitud de deserción de parte de la UNED. |
| Ejecución de sentencia | Juzgado de Trabajo II Circuito Judicial | Manuel Murillo Tsijli | 09-0000475-166-La | Inestimable | Fase de ejecución. |
| Ejecución | Tribunal Contencioso Administrativo | Giovanni Rodríguez Rodríguez | 13-007161-1027-CA | inestimable | Se contestad ejecución. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ejecución de sentencia | Juzgado de trabajo II circuito judicial | Pedro Chacón Lizano | 09-003001-166 | inestimable | Sentencia dictada, en ejecución. |
| Penal | Tribunal de Juicio de Liberia | Freddy Victor Sanchez-Eugenia Victor Calderón | 10-3289-396 | inestimable | Para juicio. |
| Fiscalía | Fiscalía Adjunta del Segundo Circuito judicial de San José | Eduardo Mora Castillo | 09-011057-175 | inestimable | Se solicita remitir expediente a juzgado de tránsito. |
| Tránsito | Juzgado contravenciones y de menor cuantía de cañas Guanacaste | Wilber Antonio Álvarez Paniagua y Gerardo Antonio Ruiz | 13-600173-402 | inestimable | Nos constituimos en parte en el proceso.30 mayo 2014 |
| Tránsito | Juzgado de Menor Cuantía y Tránsito del II Circuito Judicial de Guanacaste (Nicoya) (Materia de Tránsito) | Juan Jose Ureña Carvajal, Miguel Eladio Sanchez Marchena | 17-0000411-768-TR | Inestimable | Se invita a la UNED a constituirse en parte en el proceso. |
| Tránsito | Juzgado Contravencional y Tránsito del I circuito judicial de la Zona Sur | Donald Ovidio Osorno Barrios | 17-001147-804-TR | Pago del deducible | Se absolvió de toda pena y responsabilidad al chofer. |
| Tránsito | Juzgado de tránsito del I circuito Judicial de San Jose | Karla Patricia Quiros Conejo, Edwin Chavarria Montero | 17-006502-489-TR | Se concilió | Se emitió sentencia de homologación. |
| Tránsito | Juzgado de Tránsito del II Circuito Judicial de San José | Agustín Quesada Montero, Manuel Astúa Aguero | 08-007283-174 | inestimable | Nos constituimos en parte. |
| Transito | Juzgado de Tránsito del I Circuito Judicial de la zona Sur (Pérez Zeledón). | Alberto Vega Morera y Rodolfo Avalos Guerrero | 09-600543-804 | inestimable | Se está notificando a la otra parte por edicto. |
| Transito | Juzgado contravencional y Transito de la Zona Sur (Pérez Zeledón) | Dennis Alban Lee y Eduardo Mora Castrillo | 16-0001013-0804 | inestimable | Nos constituimos en parte dic 2016 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Tránsito | Juzgado Contravencional y Transito del I Circuito Judicial de la Zona Sur (Perez Zeledón) | Adrian Bonilla Mora, Jose Alexis Masis Ramo | 16-001405-0804-TR | Inestimable | Se señala fecha para audiencia. 10 de octubre de 2017. |
| Tránsito | Juzgado de tránsito II Circuito Judicial de San José | Mario Alejandro Cabalceta Piedra | 2015-2430-000238 | inestimable | El conductor declara. |
| Tránsito | Juzgado de transito de primer circuito judicial de San José | Alberto Montalban Lazo | 13-04557-489 | inestimables | Se señala fecha para juicio. |
| Tránsito | Juzgado de Tránsito de Cartago | Adib Antonio Alcázar Sanchez | 10-001439-496 | inestimable | Se rinde declaración de parte del chofer |
| Tránsito | Juzgado de Tránsito de Corredores | Urbina Suarez Allan y Salas Castro Sediel | 15-600251-0440-TR | inestimable | Nos apersonamos al proceso. |
| Transito | Juzgado de transito del ii circuito judicial | José Francisco Barahona Montero | 2013-2394-00030 | inestimable | Nos apersonamos al proceso febrero de 2013. |
| Transito | Juzgado de transito del segundo circuito | Felipe Ugalde Hernández | 12-008404-174 | inestimable | Nos apersonamos al proceso. |
| Tránsito | Juzgado de Tránsito de Heredia | Maria Emilia Murillo Rojos, Rodolfo Avalos | 15-006718-497 | inestimable | Se solicita el levantamiento del gravamen por no haber daños. |
| Transito | Juzgado de Tránsito del II Circuito judicial de San José | Jimmy Alberto Blanco Rojas, Shu hao Chang | 16-010485-174-TR | inestimable | Nos apersonamos al proceso, resolución 3 de octubre de 2017. |
| Transito | Juzgado de Cobro y tránsito del II Circuito Judicial de Guanacaste (Santa Cruz). | Diego Armando Sanchez Medrano, Jose Antonio Gutiérrez Matarrita | 16-000432-783-TR | inestimable | Se nos emplaza para presentar acuerdo de conciliación, 5 de abril de 2017. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Contencioso | Tribunal CA | Pablo Jesús Vindas | 17-4569-1027- | inestimable | Se contestó demanda. |
| Contencioso | Tribunal Contenciosos Administrativo | Allan Arburola | 16-012349-1027 | inestimable | Se presentó escrito donde actor desiste de la demanda. |
| contencioso | Tribunal administrativo civil de hacienda | Allan Arburola | 16-004396-1027 | inestimable | Se presento escrito desistiendo del proceso. |
| Amparo de legalidad | TCA | Jesús Calvo | 17-0005088-1027 | inestimable | Se contestó |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Jose Enrique Morales Rodriguez | 16-001273-1027-CA | Inestimable | ESPERA DICTADO DE SENTENCIA. |
| Contencioso | Tribunal Contencioso | José Enrique Morales | 15-002642-1027 | inestimable | A espera de juicio |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Manuel Murillo | 13-000746-1028-CA2 | inestimable | Resuelto en casación por recurso de la UNED al no aceptar la condenatoria que es baja (500.000,00). |
| Contencioso | Tribunal contencioso Administrativo | Marco Antonio Cubillo Murray | 16-00410-1027 | inestimable | Se pone conocimiento respuesta de Murray. |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Federación de Estudiantes UNED | 15-010266-1027 | inestimable | ESPERA DICTADO DE SENTENCIA |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Jonathan Serrano Loaiza | 15-003165-1027 | inestimable | Se interpone incidente de nulidad absoluta contra resolución. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Contencioso | Tribunal contencioso Administrativo y Civil | Evelyn Siles García | 15-1482-1027 | inestimable | Medida cautelar declarada sin lugar. |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Elida Vargas Barrantes | 15-001581-1027-CA | inestimable | PENDIENTE SEÑALAMIENTO DE NUEVA AUDIENCIA PRELIMINAR |
| Acción de Inconstitucionalidad | Sala Constitucional | Rosa María Vindas Chávez | 15-12878-0007-CO | Inestimable | Declarado con lugar. |
| Amparo de legalidad | Tribunal Contencioso | Karina Aguilar Marín | 17-004038-1027 | inestimable | Se contestó |
| Contencioso | Tribunal Contencioso Administrativo | Sergio Pineda Campos | 14-6935-1027-ca | inestimable | Resuelto a favor de la UNED |
| Tránsito | Juzgado Contravencional y Tránsito del I circuito judicial | Donald Ovidio Osorno Barrios | 17-001147+0804-TR | inestimable | Se absolvió al chofer de la UNED. |
| Tránsito | Juzgado del II circuito judicial de San José | José Francisco Barahona Montero | 13-006192-174 | inestimable | Se condenó a la otra parte. |
| Tránsito | Juzgado de Tránsito del I Circuito Judicial de Alajuela | Andrés Calderón Jiménez y Grettel Murillo Alvarez | 15-03119-494-TR-S | inestimable | Se absuelve al conductor. |
| Tránsito | Juzgado de Transito de Pavas y Escazú | Lucia Ruiz Haack y Eduardo Benicio Gutiérrez | 16-603347-0500 | inestimable | Sentencia, absolutoria al chofer. |
| Tránsito | Juzgado de tránsito del I Circuito Judicial de San José | Andres Mauricio Quesada Esquivel, Jose Carlos Víquez Gomez | 17-006511-0489-TR | inestimable | Se dictó sentencia a favor de la UNED.04/12/2017. |
| Laboral | Juzgado de trabajo Segundo Circuito | Geovanni Rivas Araya | 15-001443-1178-LA-3 | inestimable | Se dictó sentencia a favor de la UNED. |
| Laboral | Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San Jose | Maria Marcela Eduarte Rodriguez | 16-000301-1178-LA | inestimable | Se declara sin lugar la demanda |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Laboral | Jugado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José | José Leoncio Marchena Espinoza | 16-000338-1178-LA-7 | inestimable | Sentencia a favor de la UNED |
| Laboral | Juzgado de Trabajo Segundo Circuito Judicial de San José | José Enrique Morales Rodríguez | 15-001384-1178 | inestimable | Sentencia en la cual se declara sin lugar la demanda |
| Laboral | Juzgado de Trabajo II circuito judicial de San Jose | Rosa María Vindas | 17-000897-166 | inestimable | Se declara sin lugar demanda. |

**PROCESOS DE LA UNED CONTRA OTROS**

Para el 31 de diciembre del 2017, de acuerdo con el detalle de litigios de fecha 17 de enero de 2018 brindado por la asesoría legal de la UNED, nos indican que a la fecha existían: 94 procesos de la UNED contra otros de los cuales once están catalogados como inestimables, seis procesos son en dólares y contabilizan la suma de $5.274.91; además de cinco procesos en colones sumando la suma de ¢5.702.267

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

***Nota 38- <u>Contratos y convenios</u>***

***a) UNED***

A1 31 de diciembre del 2017 la UNED tiene suscrito un contrato con el Banco Nacional de Costa Rica para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

***Nota 39- 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 2017 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 2017 de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) y los estados de ingresos y egresos, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio por el periodo de un año terminado en esa fecha, emitimos opinión calificada en el informe fechado el 30 de mayo del 2018.

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.

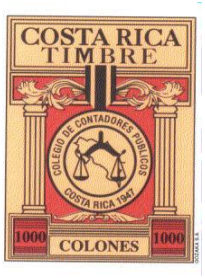
Para propósitos del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno en las siguientes categorías: a) control de los ingresos, control sobre las inversiones, control sobre las cuentas por cobrar, control sobre los activos, control de planillas, b) 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- 2017, con fecha 30 de mayo del 2018, que no corresponden a deficiencias importantes, pero se informan con el objetivo de fortalecer los mecanismos de control interno.

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

***CONSORCIO EMD***
***CONTADORES PÚBLICOS***
***AUTORIZADOS***




**Lic. Esteban Murillo Delgado**
**Contador Público Autorizado Nº 3736**
Póliza de Fidelidad Nº 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2018

San José, 29 de junio de 2018

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

***INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA***

***ANEXO 1***

## *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 2017 | Diciembre 2016 |
|---|---|---|
| ***Activo circulante*** | 47.874.499.880 | 23.286.722.528 |
| ***Pasivo circulante*** | 22.188.057.925 | 4.920.726.038 |
| ***Resultados*** | **2.16** | **4.73** |

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras para el 2016 es de 4.73 para el 2017 es de 2.16 lo que representó una disminución en la cobertura de 2.57 veces con respecto al año 2016.

***2. Razón de liquidez inmediata***

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

| Formula | Diciembre 2017 | Diciembre 2016 |
|---|---|---|
| ***Total activo circulante- Inventar.*** | 21.714.842.476 | 14.806.797.738 |
| ***Total pasivo circulante*** | 22.188.057.935 | 4.920.726.038 |
| ***Resultados*** | **0,98** | **3.01** |

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras el 2016 es de 3,01 para el 2017 es de 0,98 lo que representó una disminución de cobertura de 2.03 veces con respecto al año 2016.

***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 2017 | Diciembre 2016 |
|---|---|---|
| ***Costo de ventas*** | | |
| **Costo de mercadería vendida** | 295.670.449 | 339.478.755 |
| **Costo de libros de matricula** | 818.647.045 | 772.641.474 |
| ***Total Costo de ventas (a)*** | **1.114.317.494** | **1.112.120.229** |
| Inventario inicial | 4.160.592.378 | 3.659.304.878 |
| Inventario final | 4.616.429.899 | 4.160.592.378 |
| **Promedio (b)** | **4.388.511.138** | **3.9090.948.628** |
| **Rotación (a/b)** | **0.25** | **0.28** |
| **Edad promedio inventario** | 1.437 | 1.283 |

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, debido al tiempo que requiere la UNED, para vender su inventario aumentó en 154 días. Lo que indica que el promedio del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al periodo 2016.

### *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 2017 | Diciembre 2016 |
|---|---|---|
| Cuentas por cobrar (A) | **216.266.397** | **324.956.391** |
| ***Ventas netas*** | | |
| Ventas de bienes | 423.966.389 | 469.443.268 |
| Venta de servicios | 883.088.342 | 1.404.203.885 |
| Menos: descuentos sobre ventas | (81.687.469) | (86.983.706) |
| **Total ventas netas** | **1.225.367.263** | **1.786.663.447** |
| **Ventas diarias (B)** | **3.357.171** | **4.894.968** |
| **Periodo promedio de cobranza** | **64,42** | **66.39** |

En el periodo del 2017 esta razón nos nuestra que la institución tarda 64.42 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2016, tuvo un aumento ya que pasa de 66,39 días en el 2016 a 64,42 días en el 2017, lo que refleja una disminución de 2 días.