UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA (UNED)

- ***Estados Financieros y Opinión de los Auditores***
- ***Al 31 de diciembre del 2013 y 2012***
- ***Informe final***

INDICE

	Páginas
Opinión de los Auditores Independientes	3-5
Estados Financieros	
Balances de situación	6-7
Estados de ingresos y egresos	8
Estados de flujos de efectivo	9
Estados de cambios en el patrimonio	10
Notas a los estados financieros	11-31
Estructura de control interno	32
Opinión sobre control interno	33-34
Información financiera complementaria	35
Balance de situación consolidados	36-37
Estados consolidados de ingresos y egresos	38
Razón Circulante, Razón de liquidez inmediata, Rotación de inventarios, Periodo promedio de cobranza.	39-41

INFORME DE LOS CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizados la auditoría de los estados financieros que se acompañan de la ***Universidad Estatal a Distancia (UNED),*** los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y las notas, las cuales conforman un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

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

Responsabilidad del auditor

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

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

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

Bases para la opinión calificada

1) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el registro auxiliar de la cuenta mobiliario y equipo, presenta una diferencia entre el registro contable y el registro auxiliar. El saldo en registro contable a esa fecha ascendía a ¢8.728.905.503 y el saldo que presenta el registro auxiliar asciende a ¢8.257.495.917, lo cual refleja una diferencia al 2013 de ¢471.159.586, para el periodo 2012 la diferencia correspondía a ¢390.231.727. Así mismo la depreciación acumulada presenta una diferencia de ¢14.694.627 en 2013 y ¢24.713.552 para 2012. La mayor cantidad de dicho monto corresponde a la cuenta de activos en tránsito, por un monto de ¢ 324.509.676,40, los cuales se corrigen con ajustes a la cuenta de equipo en tránsito en el periodo 2014.

2) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, no se nos suministró el registro auxiliar de la cuenta biblioteca, el monto de dicha cuenta es de ¢372.912.871 y ¢336.885.485 respectivamente, por lo cual no pudimos determinar la razonabilidad de la cuenta.

3) El 31 de diciembre la Universidad tiene registrados un monto de ¢3.812.686.936 en inversiones en certificados de depósito en entidades bancarias de los cuales no obtuvimos estados de cuenta para verificar la existencia y valuación de los mismos. Enviamos confirmaciones de saldos a las entidades bancarias, sin embargo a la fecha de este informe no recibimos respuesta a dicha solicitud, por lo que no pudimos determinar la exactitud en la valoración y registro de las mismas, ni tampoco su existencia.

Opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos de bases para opinión calificada, los estados financieros presentan en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la **Universidad Estatal a Distancia (UNED),** al 31 de diciembre del 2013 y 2012 y los resultados de sus operaciones, sus flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, de conformidad con las bases de contabilidad y regulaciones descritas en la Nota 1.

Otros asuntos

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

Posteriormente se emite el decreto Nº36961-H del 9 de diciembre del 2011 en el cual se indica: Articulo 1- Refórmese el artículo 7 del Decreto No 34918-H, publicado en la Gaceta No. 238 de fecha 09 de diciembre del 2008, para que en adelante se lea de la siguiente manera:

"Artículo 7°—Vigencia para la adopción e implementación de las NICSP: A partir de la publicación del presente Decreto, las instituciones incluidas en su alcance, deberán continuar realizando los cambios necesarios en sus sistemas contables y en los sistemas informáticos de soporte a los procesos contables, de acuerdo a sus planes de acción y a las directrices que emita la Contabilidad Nacional, con el fin de que a partir de enero de 2016, se proceda a realizar los procesos contables con base en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) publicadas en español por el IFAC, a la fecha de emisión de este decreto. Esto, sin perjuicio de las nuevas normas y modificaciones a las existentes que emita la IFAC, las que serán adoptadas e implementadas por la Contabilidad Nacional como ente rector del Subsistema de Contabilidad, previa observancia del trámite previsto en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 del 18 de setiembre del 2001.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2014.

San José, Costa Rica, 30 de mayo de 2014.

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

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

BALANCE DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	*2013*	*2012*
ACTIVO			
Activo corriente			
Caja y bancos	**2**	1.966.593.125	1.044.045.432
Inversiones	**2**	3.812.686.936	3.742.242.687
Recursos en custodia temporal		91.814	91.814
Cuentas por cobrar, netas	**3**	791.749.918	976.686.709
Intereses por cobrar		41.672.274	22.292.741
Documentos por cobrar		38.400	38.400
Inventarios	**4**	3.282.672.919	3.032.727.738
Gastos pagados por anticipado	**5**	197.639.283	166.636.879
Total activo corriente		**10.093.144.669**	**8.984.762.400**
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	**6**	10.031.652.658	9.132.222.240
Otros activos	**7**	157.851.077	79.436.699
Total activo no corriente		**10.189.503.735**	**9.211.658.939**
Total activo		**20.282.648.404**	**18.196.421.339**

(Continúa…)

(Finaliza…)

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

BALANCES DE SITUACION

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	*2013*	*2012*
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	**8**	356.383.768	243.032.272
Retenciones por pagar	**9**	462.140.019	425.336.063
Ingresos diferidos		7.438.987	8.824.583
Provisión para aguinaldos	**1-m**	232.452.259	220.044.850
Total pasivo corriente		**1.058.415.033**	**897.237.768**
Otros pasivos			
Pasivos contingentes	**10**	24.293.638	31.374.855
Depósitos recibidos en garantía	**11**	70.825.473	56.533.940
Total pasivos		**1.153.534.144**	**985.146.563**
Patrimonio			
Aporte estatal inicial		5.273.782	5.273.782
Superávit ganado	**12**	16.970.502.436	15.494.949.736
Superávit donado	**12**	235.521.308	235.521.308
Superávit del periodo		1.917.816.734	1.475.529.950
Total patrimonio		**19.129.114.260**	**17.211.274.776**
Total pasivo y patrimonio		**20.282.648.404**	**18.196.421.339**
Cuentas de orden	**32**	**192.093.584**	**272.890.491**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE RESULTADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	*2013*	*2012*
Ingresos			
Transferencia Fondo Especial para la Educación	**13**	30.817.809.593	27.345.078.872
Derechos y tasas administrativas	**14**	5.579.028.149	4.908.727.853
Otros derechos	**15**	156.696.853	217.680.255
Impuesto de timbres	**16**	61.899.239	77.601.670
Venta de bienes	**17**	349.697.180	403.602.115
Venta de servicios	**18**	1.593.033.379	1.255.739.455
Renta de factores productivos y financieros	**19**	461.638.866	521.709.531
Multas y remates		7.726.331	6.030.410
Ingresos de capital		20.510.132	12.383.815
Otros ingresos no tributarios	**20**	397.041.116	1.128.049.147
Total Ingresos		**39.445.080.838**	**38.876.603.123**
Gastos			
Servicios personales	**21**	27.868.038.337	25.493.100.985
Servicios generales	**22**	3.279.626.427	2.870.237.244
Materiales y suministros	**23**	956.411.571	916.576.612
Depreciaciones y amortizaciones	**24**	755.188.386	740.437.030
Transferencias		16.665.651	5.619.757
Becas a estudiantes	**25**	2.064.098.285	1.605.072.484
Descuentos sobre ventas	**26**	48.224.392	60.637.719
Gastos de venta	**27**	114.085.519	119.449.699
Costo de mercancía vendida	**28**	216.175.389	248.995.606
Costo de libros de matrícula	**29**	869.826.747	887.593.136
Gastos financieros	**30**	174.154.610	233.112.005
Total Gastos		**36.362.495.314**	**33.180.832.277**
Excedente de operación		**3.082.585.524**	**2.695.770.846**
Otros gastos operativos	**31**	1.164.768.790	1.220.240.896
Excedente del periodo		**1.917.816.734**	**1.475.529.950**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	2013	*2012*
Actividades de Operación		
Superávit del periodo	1.917.816.734	1.475.529.950
Partidas aplicadas a resultados que no requieren (proveen) recursos		
Depreciación	755.188.386	740.437.030
Estimación de cuentas incobrables	33.842.554	41.205.565
Pérdida por destrucción de activos	19.130.989	41.423.361
Perdida por extravío o robo de activos	9.276	---
Pérdida por destrucción de Libros	7.721.824	20.966.404
Pérdida por material dañado bodega	123.014	---
Subtotal	**2.733.832.777**	**2.319.562.310**
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en :		
Recursos en custodio temporal	---	2.770.842
Cuentas por cobrar	151.094.237	(285.549.662)
Intereses por cobrar	(19.379.533)	(10.999.020)
Inventarios	(362.527.926)	(298.834.000)
Gastos pagados por anticipado	(31.002.404)	(49.516.498)
Cuentas por pagar	113.351.496	(19.811.799)
Retenciones por pagar	36.803.956	16.869.368
Ingresos diferidos	(1.385.596)	(407.182.319)
Provisión para aguinaldo	12.407.409	28.664.195
Pasivo contingente	(7.081.217)	(416.835.139)
Superávit Domado	22.750	15.315.389
Recursos provistos por actividades de operación	**2.626.135.949**	**894.453.667**
Actividades de inversión		
Variación de inmuebles, mobiliario y equipo	(1.578.537.642)	(941.310.134)
Aumento en depósitos en garantía	14.291.533	8.967.115
Variación neta en otros activos	(68.897.898)	2.345.099
Recursos usados en actividades de inversión	**(1.633.144.007)**	**(929.997.920)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	992.991.942	(35.544.253)
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	4.786.288.119	4.821.832.372
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo (Nota 2)	**5.779.280.061**	**4.786.288.119**

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 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	Aporte estatal	*Superávit ganado*	*Superávit donado*	*Excedentes del periodo*	*Total*
Saldo al 31 de diciembre del 2011	**5.273.782**	**15.223.096.832**	**220.205.919**	**271.852.904**	**15.720.429.437**
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	271.852.904	---	(271.852.904)	---
Donaciones del periodo	---	---	15.315.389	---	15.315.389
Excedente del periodo	---	---	---	1.475.529.950	1.475.529.950
Saldo al 31 de diciembre del 2012	**5.273.782**	**15.494.949.736**	**235.521.308**	**1.475.529.950**	**17.211.274.776**
Traspaso de excedentes del periodo anterior	---	1.475.529.950	---	(1.475.529.950)	---
Donaciones del periodo	---	22.750	---	---	22.750
Excedente del periodo	---	---	---	1.917.816.734	1.917.816.734
Saldo al 31 de diciembre del 2013	**5.273.782**	**16.970.502.436**	**235.521.308**	**1.917.816.734**	**19.129.114.260**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(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 auditoria cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República.

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

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

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

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

b) Principios contabilidad

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

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

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

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

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

d) Cuentas por cobrar

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

e) *Estimación para incobrables*

La estimación para cuentas de dudoso cobro se calcula aplicando el 5% a la totalidad de las cuentas por cobrar más el cien por ciento del saldo de cuentas en cobro judicial.

f) Inventarios

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

g) Propiedad, planta y equipo

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

h) Fondo para el auxilio de cesantía

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

i) Gastos pagados por adelantado

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

j) Activos intangibles

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

k) Superávit neto del periodo

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

l) Trasferencias al fondo especial para educación

Los ingresos por transferencias de Fondo Especial para la Educación, son reconocidos cuando han sido recibidos. En el periodo 2013 y 2012 Los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central representaron el 78% y 70% del total de los ingresos de la Institución.

m) Provisiones

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

n) Unidad monetaria

La unidad monetaria de la República de Costa Rica es el colón; al 31 de diciembre del 2013 los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América ($) eran de ¢ 495.01 y ¢507.80 respectivamente. Al 31 de diciembre de 2012 el tipo de cambio para la compra y venta de dólares fue de ¢ 502.07 y ¢514.32 respectivamente.

Con respecto al Euro, al 31 de diciembre del 2012 los tipos de cambio para la compra y venta de Euros de € 662.38 y € 678.54 respectivamente.

o) Periodo económico

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

Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el efectivo y equivalentes se detallan a continuación:

	2013	2012
Cajas	280.701.456	262.608.968
Bancos	1.685.891.669	781.436.464
Inversiones equivalentes a efectivo		
Certificados de depósito a plazo (colones) ***(2.1)***	1.986.686.936	267.500.000
Certificados de depósito a plazo (dólares) ***(2.2)***	---	667.753.100
Recompras ***(2.3)***	---	1.966.816.905
Certificados depósitos a plazo (euros) ***(2.4)***	---	519.969.046
Inversiones a corto plazo (plazo fijo) ***(2.5)***	1.826.000.000	320.203.636
Total	**5.779.280.061**	**4.786.288.119**

(2.1) Los certificados de depósito a plazo en colones tienen un plazos de vencimiento que van de los 180 a los 390 días. Con tasas de interés que oscilan entre el 10 y el 11.20%.
(2.2) Los certificados de depósito a plazo en dólares tienen de vencimiento de 190 días, con una tasa de interés del 4.20%.
(2.3) Las recompras presentan plazos de vencimiento desde 27 hasta 31 días, con tasa de interés que oscilan desde un 7 hasta el 7.54%
(2.4) Los certificados depósito a plazo en euros tienen un plazo de 181 días y una tasa de interés de 0.69%.
(***2.5***) Las inversiones a corto plazo tiene plazos que van de los 31 hasta los 34 días con una tasa de interés del 3.6%.

Nota 3- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	2013	2012
Venta de libros	6.381.434	14.245.087
Estudiantes y funcionarios UNED ***(1)***	53.732.573	50.213.693
Otras cuentas por cobrar	11.027.544	9.771.782
Cobro judicial	27.058.730	20.847.558
ASEUNED ***(2)***	662.857.249	589.884.586
Otras instituciones públicas	64.534.942	332.929.568
Subtotal	825.592.472	1.017.892.274
Estimación para incobrables ***(3)***	(33.842.554)	(41.205.565)
Total	**791.749.918**	**976.686.709**

(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 2013 y 2012 se detalla así:

	Monto
Saldo al 31 de diciembre de 2011	***(75.328.733)***
Más o menos:	
Aumentos o disminuciones	34.123.168
Saldo al 31 de diciembre de 2012	***(41.205.565)***
Más o menos	
Aumentos o disminuciones	7.363.011
Saldo al 31 de diciembre de 2013	***(33.842.554)***

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 2013 la estimación disminuyó en ¢7.363.011.

Nota 4- <u>Inventarios</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el detalle de los inventarios es el siguiente:

	2013	**2012**
Existencia en almacén	2.952.083.663	2.721.717.128
Productos en proceso	329.799.302	202.480.353
Mercadería en consignación	789.954	3.792.350
Inventarios en tránsito	---	104.737.907
Total	**3.282.672.919**	**3.032.727.738**

Nota 5- <u>Gastos pagados por anticipado</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	2013	**2012**
Derechos del autor	124.630.556	97.072.340
Seguros	7.525.552	7.762.873
Licencias y permisos	64.206.317	61.284.166
Alquileres	517.500	517.500
Servicio Quick Pass	759.358	---
Total	**197.639.283**	**166.636.879**

Nota 6- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el detalle de la propiedad, planta y el equipo es como sigue

Saldo al 2013

	Mobiliario Maquinaria y equipo	*Biblioteca*	*Edificios e Instalaciones*	*Terrenos*	*Obras en Construcción*	*Total*
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	7.939.551.009	336.885.485	2.740.963.479	926.891.961	1.209.102.025	13.153.393.959
Adiciones	1.650.886.961	36.027.386	567.109.274	---	653.178.833	2.907.202.454
Retiros ***(1)***	(766.311.040)	---	---	---	(567.219.425)	(1.333.530.465)
Saldos al 31 de diciembre del 2013	**8.824.126.930**	**372.912.871**	**3.308.072.753**	**926.891.961**	**1.295.061.433**	**14.727.065.948**
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2012	3.404.300.900	131.844.548	485.026.272	---	---	4.021.171.720
Ajustes y reclasificaciones ***(2)***	(71.889.425)	---	(246.434)	---	---	(72.135.859)
Gasto del año	668.786.734	16.914.401	60.676.294	---	---	746.377.429
Saldos al 31 de diciembre 2013	**4.001.198.209**	**148.758.949**	**545.456.132**	**---**	**---**	**4.695.413.290**
Saldos netos al 31 de diciembre del 2013	**4.822.928.721**	**224.153.922**	**2.762.616.621**	**926.891.961**	**1.295.061.433**	**10.031.652.658**

(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.

Saldo al 2012

	Mobiliario Maquinaria y equipo	*Biblioteca*	*Edificios e Instalaciones*	*Terrenos*	*Obras en Construcción*	*Total*
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre del 2011	7.331.271.326	303.926.363	2.368.374.161	926.471.961	1.469.691.216	12.399.735.027
Adiciones	1.713.226.125	33.386.676	372.589.318	420.000	---	2.119.622.119
Retiros	(1.104.946.442)	(427.554)	---	---	(260.589.191)	(1.365.963.187)
Saldos al 31 de diciembre del 2012	**7.939.551.009**	**336.885.485**	**2.740.963.479**	**926.891.961**	**1.209.102.025**	**13.153.393.959**
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2011	2.879.815.605	116.565.266	430.581.657	---	---	3.426.962.528
Ajustes y reclasificaciones	(134.747.293)	(2.316)	---	---	---	(134.749.609)
Gasto del año	659.232.588	15.281.597	54.444.615	---	---	728.958.800
Saldos al 31 de diciembre 2012	**3.404.300.900**	**131.844.547**	**485.026.272**	**---**	**---**	**4.021.171.719**
Saldos netos al 31 de diciembre del 2012	**4.535.250.109**	**205.040.938**	**2.255.937.207**	**926.891.961**	**1.209.102.025**	**9.132.222.240**

Nota 7- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, al detalle de los otros activos es el siguiente:

	2013	2012
Depósitos en garantía	13.403.096	13.403.096
Depósitos judiciales	798.648	798.648
Juicios pendientes casos –INS	2.945.550	2.945.550
Inversiones en propiedades arrendadas ***(1)***	89.794.870	89.794.870
Inversión en acción COOPELESCA	3.000	3.000
Obras de arte	742.125	742.125
Software adquirido, neto ***(2)***	136.182.592	56.109.068
Subtotal	**243.869.881**	**163.796.357**
Amortización de mejoras en propiedades arriendadas	(86.018.804)	(84.359.658)
Total	**157.851.077**	**79.436.699**

(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 2013 y 2012 se detalla a continuación:

Saldo al 31 de diciembre del 2012	**56.109.068**
Adiciones (retiros)	87.742.405
Gasto de amortización	(7.668.881)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	**136.182.592**

Nota 8- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, del 2013 y 2012 todas las cuentas por pagar son a corto plazo y seguidamente se detallan:

	2013	2012
Casas comerciales ***(1)***	328.992.289	217.098.305
Otras cuentas por pagar ***(2)***	27.391.479	25.933.967
Total	**356.383.768**	**243.032.272**

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

Nota 9- Retenciones por pagar

Al 31 de diciembre, 2013 y 2012 las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	2013	2012
Cuota fondo de pensiones	1.522.757	1.533.113
CCSS	300.563.456	277.401.372
Cuotas Banco Popular	4.058.965	3.760.113
Cuotas ASEUNED	659.008	541.629
ASEUNED préstamos	304.236	344.606
Soc. Seguros Vida Magisterio Nacional	47.553	42.227
Cuota fondo de capitalización laboral	47.167.282	43.628.586
Cuotas Regimén Oblig. Pensiones Complemen.	43.430.044	40.177.959
Póliza de vida del INS	169.234	130.881
Impuesto s/renta retención antigüedad	55.168.070	50.513.860
Retención % imp. sobre la renta	9.047.414	7.261.717
Otras retenciones por pagar	2.000	---
Total	**462.140.019**	**425.336.063**

Nota 10- Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los pasivos contingentes se detallan a continuación:

	2013	2012
Juicios pendientes	---	15.160.976
Consejo de Seguridad Vial	24.293.638	16.213.879
Total	**24.293.638**	**31.374.855**

Nota 11- Trasferencias al fondo especial para educación

Corresponde a los depósitos realizados por garantías de participación de las contrataciones directas, licitaciones abreviadas y públicas, al 31 de diciembre del 2013 el saldo de dicha cuenta presenta un monto de ¢70.825.473, mientras que para el periodo 2012 fue por ¢56.533.940.

Nota 12- Patrimonio

El superávit ganado corresponde a saldos iniciales en el periodo y el traspaso a los excedentes de los periodos anteriores, para el periodo 2013 el saldo corresponde a ¢16.970.502.436, mientras que el 2012 se presentaba un saldo de ¢15.494.949.736.

El superávit donado corresponde a donaciones de propiedades y trasferencias de capital básicamente, para el periodo 2013 y 2012 el saldo de la cuenta es ¢235.521.308.

Nota 13- Trasferencias al fondo especial para educación

Durante los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, el total del presupuesto asignado del Fondo Especial para Educación Superior (FEES) fue por ¢30.817.809.593 y ¢27.345.078.872 respectivamente, los cuales fueron recibidos en su totalidad y registrados en la cuenta de trasferencias corrientes.

Nota 14- Derechos y tasas administrativas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los ingresos por derechos y tasas administrativas son los siguientes.

	2013	**2012**
Derechos de matrícula	5.471.052.751	4.751.875.998
Derechos de matrícula – Coned	107.888.698	156.742.939
Doctorado en educación UNED	62.700	102.616
Examen UNED- MEP	24.000	6.300
Total	**5.579.028.149**	**4.908.727.853**

Nota 15- Otros derechos

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los otros derechos se detallan como se presenta a continuación.

	2013	**2012**
Derechos de certificaciones	171.500	14.100
Derechos de reconocimiento de estudio	9.400	---
Timbres estudiantes	822.895	227.390
Póliza programas de gerontología	307.584	345.511
Derechos videoconferencias	---	300.312
Derecho de reglamento	18.930	---
Otros derechos académicos	155.366.544	216.792.942
Total	**156.696.853**	**217.680.255**

Nota 16- Impuesto de timbres

Corresponde al gasto generado por los pagos del timbre de educación y cultura, para el año 2013 el gasto por el mismo asciende a la suma de ¢61.899.239, mientras que para el periodo 2012 el saldo fue de ¢77.601.670.

Nota 17- Venta de bienes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 las ventas de bienes se detallan como se presenta a continuación.

	2013	2012
Libros de línea editorial	73.842.486	81.860.880
Libros de línea didáctica	158.940.930	157.742.557
Otros producto de imprenta	88.553.426	126.558.190
Material didáctico adquirido	6.527.350	13.356.174
Libros y materiales en consignación	20.108.843	22.134.648
Otros	1.724.145	1.949.666
Total	**349.697.180**	**403.602.115**

Nota 18- Venta de servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, los ingresos venta de servicios son los siguientes.

	2013	2012
Servicios de imprenta	72.959.346	5.301.022
Servicios académicos	1.497.712.033	1.236.601.248
Servicios audiovisuales	13.815.250	2.809.000
Otros servicios	8.546.750	11.028.185
Total	**1.593.033.379**	**1.255.739.455**

Nota 19- 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 2013 el saldo de la cuenta es de ¢461.638.866, mientras que para el 2012 fue de ¢521.709.53.

Nota 20- <u>Otros ingresos no tributarios</u>

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, los otros ingresos no tributarios son los siguientes.

	2013	**2012**
Ingresos varios no especificados	18.595.810	24.476.866
Ajustes al superávit ***(14.1)***	119.462.116	836.060.581
Aporte CONARE Proy. estilo vida saludable	166.255.240	138.634.547
Ingresos por ajustes en inventario de libros	50.404.436	112.850.881
Ingresos por ajustes inventario físico otras bodegas	10.851.459	4.204.843
Ingresos por congresos y seminarios	23.729.627	3.214.996
Otros ingresos no tributarios	7.742.428	8.606.433
Total	**397.041.116**	**1.128.049.147**

(14.1) Para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos básicamente por ingresos de devoluciones de libros por ¢69.897.076 y varias reversiones de asientos realizadas para el 2013 por un monto de ¢41.205.564. El resto de la cuenta está compuesta por cuentas por cobrar por capacitaciones y salarios y asientos de reclasificación.

Para el año 2012 los ingresos de ajustes al superávit estuvieron compuestos en su mayoría por el ingreso de juicios a favor de la UNED por un monto de ¢439.623.566 y por correcciones al superávit del periodo anterior por ¢203.965.000. El resto del saldo de esta cuenta estuvo compuesto por ajustes diversos generados por correcciones de movimientos bancarios, cuentas por cobrar varias y movimientos menores de inventarios que generaron pequeños ingresos.

Nota 21- Servicios personales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos por servicios personales son los siguientes:

	2013	2012
Sueldos por cargos fijos	7.024.255.425	6.719.995.339
Subsidios	149.180.685	127.317.453
Vacaciones no disfrutadas	84.434.105	76.855.760
Sueldos por Servicios Especiales	1.828.529.866	1.599.639.054
Prestaciones Legales	462.086.752	169.793.246
Becas y Ayudas al Personal	77.775.026	128.489.631
Cuota Patronal Soc. Seguro Vida Mag. Nacional	69.615.153	69.440.333
Cuota Patronal Fondo Pensiones	487.352.798	389.534.474
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	512.701.666	529.060.466
Cuota Patronal C.C.S.S	1.884.891.744	1.742.324.120
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Laboral	611.329.820	565.085.909
Cuota Patronal Banco Popular	50.946.658	47.091.060
Cuota Patronal Aseuned	423.254.835	414.084.714
Cuota Patronal Régimen Obligatorio Pensión Complementarias	356.603.405	329.633.448
Dietas	14.728.838	10.725.372
Otras Ayudas a Estudiantes	13.299.364	509.743
Honorarios	588.210.363	443.567.104
Asignación Profesional	101.810.995	98.585.760
Reconocimiento Años de Servicio al ingresar	1.268.636.404	1.163.745.897
Aumentos Anuales **(1)**	4.391.855.043	3.907.832.862
Tiempo Extraordinario	248.588.080	195.215.543
Cargo de Autoridad	390.341.512	379.787.657
Sobresueldos	273.870.153	257.139.687
Suplencias	27.531.058	41.382.274
Aguinaldos	1.698.088.664	1.596.252.432
Derechos de Autor	7.566.015	7.977.234
Carrera Profesional	1.256.639.026	1.145.173.728
Carrera Administrativa	640.457.377	552.031.706
Dedicación Exclusiva	1.334.266.451	1.309.955.069
Bono Escolar	1.589.191.056	1.466.653.284
Otros Servicios Personales	---	8.220.626
Total	**27.868.038.337**	**25.493.100.985**

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

Nota 22- Servicios generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos por servicios generales se componen de:

	2013	2012
Servicio de vigilancia	267.772.128	257.694.731
Gastos de viaje dentro y fuera del país	355.426.343	315.143.486
Servicios publicitarios	183.482.242	181.448.637
Alquileres	844.057.905	762.189.690
Mantenimiento y reparaciones	286.934.193	236.852.566
Actividades de capacitación	119.496.460	79.936.843
Servicios de limpieza	27.600.368	24.938.373
Subsidio estudiantes	58.225.349	30.705.105
Servicios públicos	499.836.634	401.036.361
Impresión y encuadernación	35.922.588	37.620.974
Transporte dentro del país	94.216.006	87.667.305
Seguros diversos	98.176.486	97.395.234
Transportes para o del exterior	116.536.048	84.983.196
Suscripciones	33.886.710	53.519.165
Servicios generales- Gestión local	222.146.998	182.129.359
Otros gastos generales ***(16.1)***	35.909.969	36.976.219
Total	**3.279.626.427**	**2.870.237.244**

(16.1) Corresponde a otras cuentas de gastos generales como lo son: inscripciones, confección de arte finales, servicios de mecanografía, servicios de parqueos y peajes, vestuario, consultorías, servicios aduaneros, derechos de circulación INS, membrecías, SINAES (acreditación de carrera) y regencias y permisos de salud.

Nota 23- Materiales y suministros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los saldos de la cuenta de materiales y suministros, se desglosa de la siguiente manera:

	2013	**2012**
Combustibles, grasas y lubricantes	103.980.958	100.963.202
Medicinas e implementos médicos	5.312.457	4.136.842
Otros productos químicos y conexos	9.257.641	12.558.654
Textiles y vestuario	26.447.375	26.055.541
Productos de papel y cartón	51.948.654	84.139.475
Impresos y otros	133.047.354	203.067.141
Productos alimenticios	112.831.456	74.377.735
Materiales eléctricos	28.205.780	22.774.018
Cemento	129.181	62.175
Productos metálicos	7.888.558	5.583.235
Madera	343.723	1.442.664
Otros materiales para construcción	40.247.906	24.487.945
Instrumentos y herramientas menores	3.868.230	3.995.701
Materiales audiovisuales	2.337.980	6.825.974
Repuestos para equipo de transporte	31.047.265	21.575.913
Repuestos para equipo editorial	2.953	86.052
Repuestos para equipo eléctrico	2.306.185	1.200.431
Llantas y neumáticos	1.554.982	2.854.648
Otros repuestos	13.153.438	7.986.990
Útiles y materiales de oficina	23.105.124	44.632.653
Material didáctico	3.771.404	2.703.479
Útiles y materiales de limpieza	29.102.874	22.879.586
Útiles y materiales de comedor	519.960	212.225
Otros útiles y materiales específicos	15.217.125	9.675.725
Útiles y materiales de laboratorio	23.782.006	26.021.358
Artículos y gastos para recepción	5.214.799	6.067.811
Útiles y materiales de fotog. y filmac.	71.152	130.444
Útiles y materiales de oficina	13.398.276	8.225.038
Otros Materiales y suministros ***(23.1)***	268.316.775	191.853.957
Total	**956.411.571**	**916.576.612**

(23.1) En los otros gastos por materiales y suministros básicamente se registran salidas de la bodega de suministros y editorial entre las que se encuentran tintas, toners, bolsas plásticas y cartuchos de tinta entre otros, en esta cuenta también se registra la reversión de los materiales utilizados para la producción de libros.

Nota 24- Depreciaciones y amortizaciones

Corresponde a los saldo del gasto por depreciación correspondiente a los edificios y los equipos que posee la Universidad, al cierre del periodo 2013 el saldo de las depreciaciones asciende a la suma de ¢755.188.386, mientras que para el 2012 se presentaba un saldo de ¢740.437.030.

Nota 25- Becas a estudiantes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 los gastos por becas a estudiantes se detallan de la siguiente manera.

	2013	2012
Centro Universitario Metropolitano Nº1	214.723.950	169.374.263
Centro Universitario de Quepos	12.188.550	6.680.200
Centro Universitario Cartago	124.416.975	84.694.650
Centro Universitario de Alajuela	69.278.200	55.793.950
Centro Universitario de San Carlos	64.159.600	44.857.000
Centro Universitario de Palmares	182.654.950	138.961.500
Centro Universitario de Nicoya	24.331.225	23.171.425
Centro Universitario de Cañas	38.456.800	29.402.750
Centro Universitario de Puntarenas	45.980.225	35.640.600
Centro Universitario de Ciudad Neily	35.528.750	24.629.650
Centro Universitario de Palmar Norte	23.988.225	18.079.175
Centro Universitario de Limón	29.564.575	19.362.750
Centro Universitario de San Isidro de Pérez Zeledón	126.549.525	84.702.350
Centro Universitario de Siquirres	30.091.575	20.401.450
Centro Universitario de Guápiles	65.029.950	46.449.725
Centro Universitario de Orotina	13.986.400	10.483.075
Centro Universitario de Monteverde	5.226.625	3.350.325
Centro Universitario de Puriscal	59.656.950	44.154.725
Centro Universitario de San Vito	51.986.075	39.435.750
Centro Universitario de Jicaral	9.508.900	6.263.175
Centro Universitario de la Cruz	21.250.725	16.159.975
Centro Universitario de Upala	32.444.700	25.600.675
Centro Universitario de San Marcos	51.809.925	41.554.350
Centro Universitario de Liberia	45.788.725	29.897.250
Centro Universitario de Turrialba	118.238.375	98.091.275
Centro Universitario de Buenos Aires	48.557.575	36.691.950
Centro Universitario Atenas	5.143.350	5.383.475
Centro Universitario de Santa Cruz	16.374.925	13.601.325
Centro Universitario de la Reforma	7.121.800	8.776.400
Centro Universitario de Heredia	73.564.350	60.459.225
Centro Universitario de San José	11.595.350	10.455.000
Centro Universitario de Tilarán	11.642.025	5.986.325
Convenios y otros	230.954.810	230.946.221
Sub – Sede Centro Universitario Pto. Jiménez	1.219.600	1.283.200

	2013	2012
Sub – Sede Centro Universitario Desamparados	91.829.000	71.374.450
Sub – Sede Centro Universitario Sarapiquí	24.290.975	15.122.100
Sub – Sede Centro Universitario Chiroles	3.176.750	---
Sub – Sede Centro Universitario Pavón Los Chiles	6.553.150	4.563.150
Sub – Sede Centro Universitario Acosta	12.270.500	4.432.200
Centro Universitario de Talamanca	16.235.800	14.851.450
Facilitadores directos pago colaboración	4.588.650	3.591.000
Otras becas	2.139.200	363.000
Total	**2.064.098.285**	**1.605.072.484**

Nota 26- Descuentos sobre ventas

Corresponde a los descuentos otorgados en las diferentes librerías y actividades especiales como ferias de libros, al 31 de diciembre del 2013 el gasto por descuentos sobre ventas asciende a la suma de ¢48.224.392, mientras que para el periodo 2012 el saldo fue de ¢60.637.719

Nota 27- Gastos de ventas

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los gastos de ventas de detallan de la siguiente manera

	2013	2012
Sueldos de vendedores	8.860.718	9.904.091
Cuotas patronales	2.185.342	2.439.324
Subsidios de vendedores	786.311	---
Aguinaldos	738.393	825.341
Material impreso promocional	44.399.094	46.437.313
Derechos de autor sobre ventas	31.548.976	45.848.713
Otros gastos de ventas	25.566.685	13.994.917
Total	**114.085.519**	**119.449.699**

Nota 28- Costo de mercadería vendida

Corresponde a los cortos generados por la venta de libros al 31 de diciembre del 2013 el costo por la mercadería vendida es por la suma de ¢216.175.389, mientras que para el periodo 2012 el saldo fue por la suma de ¢248.995.606.

Nota 29- Costo de libros de matrícula

Para los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de la cuenta se detallan como se presenta a continuación.

	2013	2012
Centros universitarios ***(27.1)***	487.689.694	801.619.913
Convenios y otros	230.954.809	74.045.713
Sub sedes centros universitarios	139.339.975	6.813.091
Otras ayudas a estudiantes	2.139.200	---
Facilitadores directos	4.588.650	---
Sede interuniversitaria de Alajuela	4.095.674	4.095.674
Otros	1.018.745	1.018.745
Total	**869.826.747**	**887.593.136**

(27.1) Corresponde al costo del material entregado a los estuantes de la Universidad, en los diferentes centros universitarios.

Nota 30- Gastos financieros

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los gastos financieros se presentan de la siguiente forma:

	2013	2012
Pérdida en cambios extranjeros	70.430.642	142.335.286
Otros gastos financieros	2.346.001	---
Comisión tarjetas de crédito ***(28.1)***	88.185.608	81.594.024
Comisiones entes recaudadores-matricula	4.610.229	4.661.478
Retención Ley #6999 (8% CDP)	8.582.130	4.521.217
Total	**174.154.610**	**233.112.005**

Nota 31- Otros gastos operativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 los otros gatos operativos se detallan de la siguiente manera.

	2013	2012
Ajustes al superávit	934.561.300	878.887.81
Indemnizaciones C.C.S.S.	2.095.913	20.320.611
Pérdida por incobrables ***(1)***	33.842.555	41.205.565

	2013	2012
Costos procesados	64.926.683	32.702.513
Juicios pendientes	595.866	15.160.976
Pérdida por extravió o robo de activos	9.276	---
Pérdida por material dañado bodegas	123.014	---
Comisión de Ley No. 6966	12.621	---
Gasto por ajuste inventario de libros ***(4)***	59.877.819	118.258.282
Gasto por ajuste inventario otras bodegas ***(4)***	1.366.554	2.990.155
Venta de libros en consignación	14.151.107	20.019.434
Donaciones	---	13.095
Ordenes impresión editorial	8.079.759	7.953.290
Pérdida por destrucción de activos ***(2)***	19.130.989	41.423.361
Pérdida por destrucción de libros ***(3)***	7.721.824	20.966.405
Convenio seguro estudiantil (C.C.S.S.)	5.312.970	3.413.258
Premios	1.575.000	3.038.270
Sanciones pecuniarias	61.070	---
Convenios y otros programas	3.636.558	12.343.417
Otros gastos operativos	7.687.912	1.545.183
Total	**1.164.768.790**	**1.220.240.896**

(1) Corresponde a cuentas por cobrar consideradas incobrables basados en la política contable y producto del análisis del cuadro de antigüedad de saldos.
(2) Corresponde a ajustes aplicados por el levantamiento de actas de destrucción de activos.
(3) Corresponde a material obsoleto que se excluye del inventario de libros por medio de órdenes de salida.
(4) Se realizó una toma física en las bodegas, con el fin de validar los resultados del inventario, con los saldos contables como resultado de lo anterior se determinaron algunos faltantes en libros, materiales y suministros, materia prima y productos de laboratorio.

Nota 32- Cuentas de orden

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las cuentas de orden están compuestas por:

	2013	2012
Valores contingentes	179.108.101	258.391.439
Consignaciones recibidas	12.984.483	14.499.052
Total	**192.092.584**	**272.890.491**

Nota 33- Activos y pasivos en monedas extranjeras

El detalle de los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	Dólares		Euros	
	2013	**2012**	**2013**	**2012**
Activos				
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ ---	$ 447.440	€ ---	€ 1.919
Total de activos	**---**	**447.440**	**---**	**1.919**
Posición Monetaria	$ **---**	$ **447.440**	€ **---**	€ **1.919**

Nota 34- Instrumentos financieros

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

a) Riesgo de mercado

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

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

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

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

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

b) Riesgo de tasa de interés

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

Nota 35- Autorización para emitir los estados financieros

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

Nota 36- Litigios

De acuerdo con el detalle de litigios de fecha 31 de enero del 2014, brindado por la asesoría legal de la UNED al 31 de diciembre 2013 existían:

11 procesos de la UNED contra otros de los cuales tres están catalogados como inestimables, siete procesos son en dólares y contabilizan la suma de $6.323,17, además uno de los proceso se encuentra en colones por la suma de ¢1.484.329

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

Nota 37- Contratos y convenios

a) UNED

A1 31 de diciembre del 2013 y 2012 la UNED tiene suscrito un contrato con la empresa Credomatic para el cobro de la matrícula de las estudiantes mediante tarjeta de crédito.

Nota 38- Hechos relevantes y subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2013 se decidió presentar estado financieros separados tanto para la UNED como para FUNDEPREDI, por lo que se segregaron del 2012 los saldos referentes a la Fundación, conservando los datos propios de la UNED. Los saldos combinados se presentan en el Anexo número 1 de este estado financiero.

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Señores
Consejo Universitario
Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Hemos realizado la auditoría de los balances de situación al 31 de diciembre del 2013 y 2012 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 2014.

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- 2013, con fecha 30 de mayo del 2014, que no corresponden a deficiencias importantes pero se informan con el objetivo de fortalecer los mecanismos de control interno.

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

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2014.

San José, Costa Rica, 30 de mayo del 2014.

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

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANEXO 1

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

BALANCES DE SITUACIÓN COMBINADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	2013	*2012*
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes	5.964.209.228	4.962.698.530
Recursos en custodia temporal	91.814	91.814
Cuentas por cobrar, netas	827.712.739	986.208.718
Intereses por cobrar	41.672.274	22.292.741
Documentos por cobrar	38.400	38.400
Inventarios	3.282.672.919	3.032.727.738
Gastos pagados por anticipado	197.639.284	166.636.879
Total activo corriente	**10.314.036.658**	**9.170.694.820**
Activo no corriente		
Propiedad, planta y equipo, neto	10.031.985.707	7.924.416.684
Otros activos	161.143.612	1.288.955.088
Total activo no corriente	**10.193.129.319**	**9.213.371.772**
Total activo	**20.507.165.977**	**18.384.066.592**

(Continúa…)

(Finaliza…)

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

BALANCES DE SITUACION COMBINADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	2013	***2012***
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	386.621.289	254.254.156
Cuentas por pagar FUNDEPREDI	2.929.106	
Retenciones por pagar	462.596.711	425.445.221
Ingresos diferidos	7.438.987	8.824.583
Provisión para aguinaldos	239.097.589	224.698.354
Total pasivo corriente	**1.098.683.682**	**913.222.314**
Otros pasivos		
Pasivos contingentes	24.293.638	31.374.855
Depósitos recibidos en garantía	70.825.473	56.533.941
Total pasivos	**1.193.802.793**	**1.001.131.110**
Patrimonio		
Aporte estatal inicial	5.273.782	5.273.782
Fondo general de trabajo (FUNDEPREDI)	150.685.617	144.395.529
Superávit ganado	16.992.548.696	15.511.498.448
Superávit donado	235.521.308	235.521.308
Reserva para diseño de páginas web	929.776	1.218.930
Superávit del periodo	4.000.000	1.485.027.485
Total patrimonio	**19.313.363.184**	**17.382.935.482**
Total pasivo y patrimonio	**20.507.165.977**	**18.384.066.592**
Cuentas de Orden	**192.092.584**	**272.890.491**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS COMBINADOS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 Y 2012
(Expresados en colones costarricenses)

	2013	*2012*
Ingresos		
Transferencia Fondo Especial para la Educación	30.817.809.593	27.345.078.872
Derechos y tasas administrativas	5.770.892.458	5.040.575.096
Otros derechos	156.696.853	217.680.255
Impuesto de timbres	61.899.239	77.601.670
Venta de bienes	349.697.180	416.356.890
Venta de servicios	1.593.033.379	1.255.739.454
Renta de factores productivos y financieros	467.366.115	528.778.500
Multas y remates	7.726.331	6.030.412
Ingresos de capital	20.510.132	12.383.815
Otros ingresos no tributarios	204.820.123	1.128.049.147
Administración de proyectos	16.026.758	22.811.370
Total ingresos	**39.466.478.161**	**36.051.085.479**
Gastos		
Servicios personales	27.928.604.772	25.539.653.472
Servicios generales	3.346.268.954	2.915.405.447
Materiales y suministros	979.696.027	929.471.083
Depreciaciones y amortizaciones	755.518.657	740.563.479
Transferencias	16.665.651	5.619.757
Becas a estudiantes	2.064.098.285	1.605.072.484
Descuentos sobre ventas	48.224.392	60.637.719
Gastos de venta	114.085.519	119.449.699
Costo de mercancía vendida	219.382.587	248.995.606
Costo de libros de matrícula	869.826.747	896.061.740
Gastos financieros	176.552.687	236.975.263
Capacitaciones	16.552.163	8.061.310
Bienes duraderos	1.521	1.541
Otros	28.781.624	39.848.498
Gastos financieros FUNDEPREDI	15	---
Total gastos	**36.564.259.601**	**33.345.817.098**
Excedente de operación	**2.902.218.560**	**2.698.207.784**
Otros gastos operativos	977.814.555	1.220.240.896
Excedente del periodo	***1.924.404.005***	**1.485.027.485**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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 2013	Diciembre 2012
Activo circulante	¢9.535.025.327	¢8.394.877.816
Pasivo circulante	¢1.058.415.033	¢897.237.768
Resultados	**9.01**	**9.36**

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2012 era de 9,36 veces y para el 2013 es de 9,01 lo que representó una disminución en la cobertura de 0,35 veces con respecto al año 2012.

2. Razón de liquidez inmediata

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

Formula	Diciembre 2013	Diciembre 2012
Total activo circulante- Inventar.	5.949.975.217	5.195.513.197
Total pasivo circulante	1.058.415.033	897.237.768
Resultados	**5.62**	**5.79**

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que en el año 2012, era de 5,79 veces para el 2013 es de 5,62 lo que representó una disminución de cobertura de 0,17 veces con respecto al año 2012.

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 2013	Diciembre 2012
Costo de ventas		
Costo de mercadería vendida	216.175.389	248.995.606
Costo de libros de matricula	869.826.747	887.593.136
Total Costo de ventas (a)	**1.086.002.136**	**1.136.588.742**
Inventario inicial	2.721.717.128	2.422.135.020
Inventario final	2.952.083.663	2.721.717.128
Promedio (b)	**2.836.900.396**	**2.571.926.074**
Rotación (a/b)	**0.38**	**0.44**
Edad promedio inventario	953	826

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, debido al tiempo que requiere la UNED, para vender su inventario aumentó en 127 días. Lo que indica que el promedio del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al periodo 2012.

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 2013	Diciembre 2012
Cuentas por cobrar (A)	**162.735.222**	**114.916.599**
Ventas netas		
Ventas de bienes	349.697.180	403.602.115
Venta de servicios	1.593.033.379	1.255.739.454
Menos: descuentos sobre ventas	(48.224.391)	(60.637.420)
Total ventas netas	**1.894.506.168**	**1.598.704.150**
Ventas diarias (B)	**5.190.428**	**4.380.011**
Periodo promedio de cobranza	**31.35**	**26.24**

En el periodo del 2013 esta razón nos nuestra que la institución tarda 31,35 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2012, tuvo un aumento ya que pasa de 26,24 días en el 2012 a 31,35 días en el 2013, lo que refleja un aumento de 5,11 días.