

Crowe Horwath CR, S.A.

**Fundación de la Universidad Estatal a Distancia
para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia
(FUNDEPREDI)**

Carta de Gerencia

Al 31 de diciembre de 2025

24 de abril de 2026

Señores

Junta Administrativa de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia
para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia
(FUNDEPREDI)

Atención: Sr. Jose Eduardo Gutierrez D.
Vicerrector de Planificación

ASUNTO: CARTA DE GERENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

En la auditoría basada en un enfoque de riesgo a la Junta Administrativa de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI) al 31 de diciembre de 2025, notamos condiciones relacionadas a la razonabilidad de la información de los estados financieros y de la calidad de su estructura de control, sobre las que informamos a ustedes en el memorando adjunto.

El trabajo de auditoría incluye revisiones mediante pruebas selectivas, por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades que las pruebas selectivas podrían no detectar, así como el grado de cumplimiento de la normativa.

La revisión se practicó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las normas para auditores externos establecidas por la Contraloría General de la República. Dichas normas requieren planear y desarrollar el trabajo para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia. La NIA 320 define la materialidad como la magnitud o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona que confía en la información llegue a decisiones incorrectas. Las NIA requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Una seguridad razonable es un grado alto de seguridad.

Al planear y ejecutar la revisión, evaluamos la calidad de las estructuras de control interno existente para los ciclos definidos como significativos para esta auditoría de estados financieros aplicando pruebas selectivas de cumplimiento y sustantivas, con el fin de obtener evidencia suficiente en función a la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría predeterminados, con el único objetivo de expresar opinión independiente sobre los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2025, y no con el objeto de opinar sobre la estructura de control interno existente en su conjunto.

Como parte del proceso para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores de importancia relativa, efectuamos pruebas de cumplimiento con la normativa aplicable, no siendo el objetivo emitir opinión sobre el cumplimiento general de dicha normativa.

Esperamos su atención a estas observaciones, que no se refieren a los empleados y tienen por objeto mejorar los controles y la apropiada presentación de la información financiera.

Nuestra responsabilidad sobre la carta de gerencia de FUNDEPREDI al 31 de diciembre de 2025 se extiende hasta el 24 de abril de 2026. La fecha de la carta de gerencia indica al usuario, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que han ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

Atentamente,

Fabián Zamora Azofeifa
Socio

Nombre del CPA: FABIAN
ZAMORA AZOFEIFA
Carné: 2186
Cédula: 302870450
Nombre del Cliente:
Fundación de la Universidad
Estatal a Distancia para el
Desarrollo y Promoción de la
Educación a Distancia
Identificación del cliente:
3006287683
Dirigido a:
Fundación de la Universidad
Estatal a Distancia para el
Desarrollo y Promoción de la
Educación a Distancia
Fecha:
14-07-2026 09:02:09 AM
Tipo de trabajo:
Carta a la Gerencia

Timbre de c25 de la Ley 6663
adherido y cancelado en el
original.



Código de Timbre: CPA-25-716666

**Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y
Promoción de la Educación a Distancia
(FUNDEPREDI)**

Memorando de control interno

Durante auditoría de FUNDEPREDI al 31 de diciembre de 2025, se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría correspondientes en las áreas críticas y el análisis de las partidas en los estados financieros a esa fecha. Entre los procedimientos que determinamos necesarios como resultado de una auditoría basada en riesgos aplicamos lo siguiente:

A) Evaluación del Gobierno Universitario basado en un marco de gestión integral de riesgo

Como parte de los informes entregables requeridos en nuestra contratación y en cumplimiento de la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, una adecuada funcionalidad de la gobernanza bajo un marco de gestión integral de riesgo es crítica para definir el nivel de confianza a los estados financieros, según lo adecuado del diseño de los modelos de control interno existentes, los cuales deberán estar basados en un marco de gestión integral de riesgos, que establece la declaratoria de apetito de riesgo definida por la alta dirección y el seguimiento oportuno del perfil de riesgo.

Como resultado del proceso de planeación de la auditoría se evaluó en cada área lo siguiente:

- cumplimiento normativo y mejores prácticas internacionales adoptadas;
- plan estratégico funcional;
- existencia de cuadro de mando;
- existencia y funcionabilidad de un marco de gestión integral de riesgo;
- diseño de la calidad y alcance de las políticas y reglamentos basados en riesgo;
- la adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades de acuerdo con los niveles jerárquicos existentes;
- que exista adecuado flujo de información y que sea eficaz y oportuno entre los departamentos; y
- que el personal tenga conocimiento de los procedimientos y reglamentos que afectan las operaciones logrando una cultura basada en riesgo.

B) Análisis del cumplimiento de la legislación vigente

Se efectúa durante el año con el objeto de verificar el cumplimiento con la legislación vigente de carácter público y privado en especial lo relacionado con la normativa prudencial emitida por el Ministerio de Hacienda. Este trabajo de auditoría externa no debe interpretarse como una auditoría para emitir opinión sobre el cumplimiento sobre dicha normativa vigente; se lleva a cabo con el fin de cumplir con las NIA referente a revisión de los estados financieros tomados en conjunto, en cumplimiento con la NIA 315 y la NIA 330 donde se requiere evaluar el riesgo y que nuestros procedimientos respondan adecuadamente a ese riesgo.

C) Evaluación del riesgo de control en cada área tomadora de riesgo

Se ejecutó la evaluación de entendimiento de cómo se administran los riesgos en las áreas más importantes con el fin de determinar si los procedimientos de control interno contable y administrativo existentes en cada área son adecuados para mitigar razonablemente los riesgos inherentes del negocio, así como el proceso de administración de los riesgos en las áreas de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones en valores, cuentas por cobrar, inventarios, otros activos de corto y largo plazo, bienes no concesionados, deudas de corto y largo plazo, fondos de terceros y en garantía, provisiones, otros pasivos de corto y largo plazo, patrimonio, ingresos y gastos; se evaluó la posibilidad de que los procedimientos de control interno contable y administrativo existentes en cada área fuesen adecuados para evitar o detectar irregularidades o incumplimientos, debidos al fraude o error significativos.

El riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una opinión inadecuada de los estados financieros por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podrían modificar por completo la opinión dada en un informe. El riesgo de auditoría es una función de los siguientes riesgos:

- El riesgo inherente es la susceptibilidad de que una afirmación, sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, contenga errores y sea material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.
- El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno; riesgo residual es aquel riesgo que subsiste, después de haber implementado controles. Es importante advertir que el nivel de riesgo al que está sometido una institución nunca puede erradicarse,
- El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

Por lo anterior se ejecutaron procedimientos de auditoría de efectividad y sustantivos, para verificar el diseño e implementación de los controles significativos en áreas críticas y su correspondencia con la información financiera contable.

D) Procedimientos de auditoría para verificar la existencia y el adecuado cumplimiento de los procedimientos de control interno

Se evaluó mediante pruebas de cumplimiento la existencia y vigencia de los procedimientos de control interno existentes en las áreas indicadas en el punto B anterior.

E) Análisis de las cuentas contables

Se efectuaron pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas para verificar la razonabilidad y adecuada presentación de las partidas más importantes de los estados financieros por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2025.

F) Evaluación de tecnología de información (TI)

Los resultados de esta evaluación se presentan en esta carta de gerencia. Esto se realiza en cumplimiento con la NIA 315 y la NIA 330 donde se requiere evaluar el riesgo y que nuestros procedimientos respondan adecuadamente a ese riesgo. No debe interpretarse nuestro trabajo en el área de tecnología de información como una auditoría de sistemas.

G) Conclusión general de la evaluación a los riesgos de auditoría en las áreas críticas

Presentamos observaciones relacionadas con la razonabilidad de la información de los estados financieros relacionadas en su conjunto y con la calidad de las estructuras de control a nivel de ciclos, sobre condiciones que cumplan con los niveles predeterminados de importancia relativa de los estados financieros en su conjunto.

En caso de existir condiciones relacionadas con debilidad significativa, ésta se define en este informe de control interno de la siguiente forma:

“Una debilidad significativa representa una condición que debe ser informada en la cual el cumplimiento de la normativa vigente, el diseño u operación de los componentes del control interno así como los resultados del análisis de los sistemas computarizados y ajustes a los estados financieros intermedios, no reducen el riesgo de que errores o irregularidades, en cantidades que serían importantes en relación con los estados financieros sujetos a auditoría, ocurran y no sean detectadas oportunamente por el personal de la Institución en el curso normal del trabajo asignado.”

La NIA 265 define las deficiencias de control interno y las deficiencias significativas de control interno como sigue:

- a) Deficiencia en el control interno: existe una deficiencia en el control interno cuando:*
 - i) un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente;*
 - ii) no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.*
- b) Deficiencia significativa en el control interno: deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad.”*

H) Conclusión general de la evaluación a los riesgos inherentes del negocio, que incide en el trabajo del auditor en las áreas a evaluar

A continuación, presentamos los fundamentos del nivel de riesgo inherente del negocio de auditoría evaluado, el cual incide en los niveles de riesgos de auditoría establecidos por el auditor en cada ciclo contable.

Área	Nivel de riesgo
Riesgo inherente del negocio	Medio

La calificación de este riesgo obedece al riesgo que el Auditor Externo considera para la planificación y ejecución de su auditoría, mismo que incluye el análisis realizado sobre las condiciones del entorno económico local e internacional, el cual no afecta la gestión de la Administración, correspondiendo al nivel de riesgo propio del negocio.

- a) De acuerdo con el Informe Mensual de Coyuntura Económica de diciembre 2025 del Banco Central de Costa Rica (BCCR), el ahorro financiero continuó perdiendo dinamismo en 2025. A noviembre de 2025, la liquidez total y la riqueza financiera total registraron crecimientos interanuales de 3.3% y 6.6%, respectivamente, inferiores a los observados en el mismo periodo del año anterior, cuando fueron de 6.7% y 7.2%. Este comportamiento no sugiere presiones inflacionarias adicionales relevantes y refleja una moderación en el crecimiento de los agregados monetarios.

El medio circulante amplio mantuvo la tendencia de desaceleración iniciada a finales de 2024, con una variación interanual de 1.6% a noviembre de 2025, frente a 15.5% en igual mes de 2024. Además, la participación del M1 amplio en moneda nacional disminuyó de 67.3% en diciembre de 2024 a 66.4% en noviembre de 2025, lo que evidencia una mayor preferencia por instrumentos financieros denominados en dólares.

Durante 2025, el BCCR mantuvo el proceso de flexibilización de la política monetaria. Según el informe, la Tasa de Política Monetaria se redujo de 4.0% a 3.75% en julio y posteriormente a 3.50% en setiembre de 2025. Adicionalmente, el BCCR anunció una reducción posterior de 25 puntos base, ubicando la TPM en 3.25% anual a partir del 19 de diciembre de 2025.

El crédito al sector privado mostró una desaceleración durante 2025. A noviembre, creció interanualmente 5.1%, por debajo del 7.1% registrado un año antes. El crecimiento fue mayor en moneda extranjera (7.0%) que en moneda nacional (4.2%), aunque el crédito en dólares mantuvo una trayectoria de desaceleración iniciada en setiembre de 2024. La participación del crédito en moneda extranjera se estabilizó alrededor del 32.5% durante el año, lo que contribuyó a contener el proceso de dolarización crediticia.

En el mercado cambiario, el tipo de cambio promedio mensual en Monex tendió a la baja en noviembre de 2025 y se ubicó en ₡499.9 por dólar, inferior al promedio de octubre de ₡503.7. En términos interanuales, el tipo de cambio nominal promedio compra-venta mostró una variación de -2.0% en noviembre de 2025, manteniendo la apreciación de la moneda nacional frente al dólar.

La inflación continuó por debajo del rango meta del BCCR. En noviembre de 2025, la inflación general interanual fue de -0.4%, igual a la registrada en octubre, mientras que el promedio de los indicadores de inflación subyacente fue de 0.5%. Tanto la inflación general como la subyacente permanecieron por debajo del límite inferior del rango meta de $3.0\% \pm 1$ p.p.

Las expectativas de inflación mostraron una evolución moderada. A 12 meses, el promedio de la encuesta del BCCR se ubicó en 1.4% y la mediana en 1.0%, mientras que las expectativas de mercado fueron de 2.2%. Para el horizonte de 24 meses, el promedio y la mediana de la encuesta se ubicaron en 2.3% y 2.0%, respectivamente, y las expectativas de mercado en 2.2%. Las expectativas de mercado y las de la encuesta a 24 meses se mantuvieron dentro del rango de tolerancia de la meta de inflación.

Los indicadores del mercado laboral mostraron una mejora hacia el cierre del periodo disponible. A octubre de 2025, la tasa de desempleo se ubicó en 6.0%, con una tasa neta de participación de 55.2% y una tasa de ocupación de 51.9%. El número de ocupados ascendió a 2.214.694 personas, mientras que el número de desocupados fue de 140.977 personas.

La actividad económica mantuvo un crecimiento positivo. El IMAE registró una variación interanual de 4.5% en octubre de 2025, con dinamismo en actividades como manufactura, información y comunicaciones, actividades profesionales, científicas, técnicas, administrativas y servicios de apoyo.

En el entorno internacional, la actividad económica global continuó expandiéndose de forma moderada. Según las cifras incluidas en el informe, el crecimiento mundial se estima en 3.2% para 2025 y 3.1% para 2026. Para Estados Unidos se proyecta un crecimiento de 2.0% en 2025 y 2.1% en 2026; para la zona del euro, 1.2% y 1.1%, respectivamente; y para China, 4.8% en 2025 y 4.2% en 2026.

En síntesis, el cierre de 2025 estuvo caracterizado por una inflación baja y todavía fuera del rango meta, una política monetaria más expansiva, moderación del crédito y de los agregados monetarios, apreciación relativa del colón y señales favorables en el mercado laboral. No obstante, persisten riesgos asociados a la dolarización parcial del ahorro y del crédito, la baja inflación respecto al rango meta y el entorno internacional de crecimiento moderado.

- b) Las crecientes motivaciones del Gobierno Central a rebajar el aporte económico a las Universidades Estatales no dejan de ser un factor relevante para considerar su revisión constantemente.

Las condiciones anteriores son consideradas para la determinación del riesgo inherente del negocio, incidiendo en el riesgo que estamos asumiendo como auditores en los ciclos operativos más importantes de la Institución para lo cual se presentan observaciones generales relacionadas con el Marco de Gestión de Riesgo y Gobierno, que inciden en los criterios de auditoría para definir el nivel de riesgo y observaciones del resultado de pruebas de cumplimiento y sustantivas por ciclos y áreas de las partidas de estados financieros en dicha sección de este informe.

Evidenciamos un marco normativo, declaración de apetito de riesgo, políticas de inversión, monitoreo periódico de la exposición al riesgo por medio de indicadores e informes, así como mecanismos de gestión para administrar un eventual impacto y exposición al deterioro de sus instrumentos financieros por la materialización del riesgo sistémico.

Es nuestro criterio que la exposición a los riesgos sistémicos requiere mantener el monitoreo actual que permita oportunamente modificar las estrategias, así como continuar con las evaluaciones sobre los límites para gestionar los riesgos críticos, en procura de evitar deterioro en el patrimonio.

I) Conclusión de las áreas evaluadas

En atención a las evaluaciones de auditoría, podemos concluir los niveles de riesgo que enfrenta FUNDEPREDI en las áreas más importantes según nuestro criterio.

I- Observaciones a la gobernanza según la estructura del Gobierno Institucional basado en un marco de gestión integral de riesgo

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Estructura de la Junta Administrativa basado en un marco de gestión integral	Bajo

La normativa de la Contraloría General de la Republica y las Normas Internacionales de Auditoría, requieren que evaluemos la estructura de gobierno de una entidad, con el fin de determinar su eficacia y como estas inciden en la estructura financiera y operativa basada en un marco de gestión de riesgo.

Debe entenderse que la Junta Administrativa no solo es aplicable a una entidad regulada, sino que funciona para cualquier tipo de entidad y genera beneficios al fomentar prácticas que mejoraran la gestión y administración de riesgos.

La idoneidad de los miembros de alta administración y del Órgano de Gobierno Institucional es un elemento crítico para el buen gobierno de la entidad, especialmente en lo que respecta al cumplimiento normativo, la administración integral de riesgos y la gestión de aspectos clave de la institución. A la luz de las mejores prácticas internacionales y en cumplimiento con el marco regulatorio establecido, es requerido que estos miembros cuenten con las competencias, experiencia y conocimientos necesarios para tomar decisiones informadas y responsables.

La evaluación de idoneidad debe ser rigurosa y continua, asegurando que los miembros no solo cumplan con los requisitos mínimos, sino que también estén preparados para afrontar los desafíos cambiantes del entorno regulatorio y de la buena marcha de la institución.

Para garantizar que la alta administración y el Órgano de Gobierno Institucional mantengan un alto estándar de desempeño, es esencial implementar instrumentos de evaluación adecuados que no solo midan la idoneidad, sino también el desempeño en sus roles específicos y en conjunto. Estos instrumentos deben ser capaces de identificar áreas de mejora con precisión y oportunidad, permitiendo que las acciones correctivas se implementen de manera relevante y en el momento adecuado. Un enfoque proactivo en la evaluación y mejora continua de la idoneidad y el desempeño asegura que la entidad esté bien posicionada para cumplir con sus objetivos estratégicos y operativos, mientras se mantiene en estricto cumplimiento con las normativas vigentes y se gestionan los riesgos de manera efectiva.

Los temas de tecnología de información y los relacionados con los sistemas actuales son críticos de una entidad, por lo cual las observaciones relacionadas con dichas áreas de tecnología las estaremos informando en nuestra carta de cierre anual, mismas que se deben ver en forma integral con esta área de Gobernanza, en función con el avance del plan estratégico y operativo definido a la fecha como mecanismos de gestión integral en la mitigación de los posibles riesgos residuales operativos indicados.

Contar con un Departamento de Auditoría Interna para la Fundación es relevante y en ese particular conviene realizar un convenio con el Departamento de Auditoría Interna de la Universidad Estatal a Distancia. La Auditoría Interna es una actividad objetiva e independiente dentro de la organización agregando valor, evaluando y mejorando la eficacia de los procesos de control, administración de riesgos y gobernanza. La idea es ofrecer a la dirección una garantía razonable de que los procesos se realizan conforme al marco legal y técnico, además de identificar oportunidades de mejora en la gestión para alcanzar los objetivos institucionales.

II-Observaciones del resultado de pruebas de auditoría por ciclos y áreas de los estados financieros

Al evaluar las estructuras de control procedimos a evaluar el riesgo de auditoría aplicando pruebas de auditoría sustantivas y de eficacia, obteniendo el siguiente resultado:

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Efectivo y equivalentes de efectivo	Bajo

Presenta un riesgo inherente alto por la naturaleza de la cuenta; sin embargo, el diseño de las estructuras de control evaluadas, no han evidenciado debilidades de control significativas a ser informadas.

Al 31 de diciembre de 2025 se llevó a cabo un proceso de confirmación de saldos con un alcance del 100%, obteniendo respuesta en la totalidad de saldos de bancos. El resultado fue satisfactorio.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Inversiones en valores	Bajo

Presenta un riesgo inherente alto por la naturaleza de la cuenta; el diseño de las estructuras de control evaluadas, no han evidenciado debilidades de control significativas a ser informadas.

Durante la ejecución de la auditoría financiera mediante la aplicación de pruebas de seguimiento analítico, evaluaciones de riesgo y pruebas sustantivas, no evidenciamos deficiencias significativas de control a informar.

Para la evaluación del nivel de riesgo de esta cuenta hemos realizado un análisis del riesgo del portafolio de inversiones, sobre lo cual podemos destacar:

- La importancia del portafolio de inversiones con respecto al total de activos de la entidad. Al 31 de diciembre de 2025 las inversiones representan el 76% del total de los activos.
- Las inversiones en valores están concentradas en el emisor Banco de Costa Rica y Banco Nacional de Costa Rica, se ubica dentro de los límites y políticas institucionales aprobadas. Las inversiones se mantienen a corto plazo con el sistema de banca estatal, mantenidas hasta el vencimiento y valoradas bajo el método de tasa de interés efectivo, motivo por el cual el valor en libros coincide con el valor razonable, este método permite igualar los flujos de efectivo a cobrar a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, con el importe neto en libros del activo financiero.

Lo anterior evidencia la exposición al riesgo en las inversiones en valores, lo cual no debe interpretarse como que la gestión del portafolio de inversiones no ha sido adecuada, sino que se debe a factores externos que incrementan el riesgo de auditoría para esta cuenta; condiciones que requieren el monitoreo permanente y la toma de decisiones del Gobierno Corporativo en función del modelo de negocio y del perfil de riesgo aprobado previamente.

Al 31 de diciembre de 2025 se llevó a cabo un proceso de confirmación de saldos con un alcance 100% y resultado satisfactorio.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Cuentas por cobrar, documentos por cobrar y ventas	Bajo

Presenta un riesgo inherente alto por la naturaleza del ciclo de la cuenta; el diseño de las estructuras de control evaluadas, no han evidenciado debilidades de control interno, a ser comunicadas.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Mobiliario y equipo neto	Bajo

Como resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2025 no se evidenciaron debilidades de control interno, a ser comunicadas.

Al 31 de diciembre de 2025, la Fundación solo tenía mobiliario y equipo de oficina dentro de sus registros contables.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Otros activos	Bajo

Como resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2025 no se evidenciaron debilidades de control interno a ser comunicadas.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Cuentas por pagar y gastos acumulados	Bajo

Como resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2025 no se evidenciaron debilidades de control interno a ser comunicadas.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Fondos de proyectos administrados	Bajo

Como resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2025 no se evidenciaron debilidades de control interno a ser comunicadas.

Los proyectos contabilizados durante el periodo 2025 corresponden a los autorizados por la Junta Administrativa según actas de Junta Directiva.

Se reestructuraron los estados financieros a fin de presentar con mayor claridad lo relacionado con los fondos disponibles para proyectos administrados y el estado de flujos de efectivo.

Ver oportunidad de mejora en la sección “J” de este informe.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Patrimonio	Bajo

El resultado de los procedimientos de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2025 no se evidenciaron debilidades de control interno a ser informadas.

Área	Nivel de riesgo de auditoría
Tecnología de Información	Bajo

Presenta un riesgo inherente medio por la naturaleza del área, sin embargo, el diseño de las estructuras de control evaluadas no ha evidenciado debilidades de control significativas a ser informadas, incidiendo esta área en las demás estructuras de control.

En cumplimiento con la Norma Internacional de Auditoría 315, “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno” y la Norma Internacional de Auditoría 330, “Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados”, donde se requiere evaluar el riesgo y que nuestros procedimientos respondan adecuadamente a ese riesgo al 31 de diciembre de 2025 resultados que se identifiquen de la evaluación. No debe interpretarse nuestro trabajo para el área de Tecnología de Información como una auditoría integral de sistemas de información.

El riesgo inherente de ciberseguridad representa una exposición natural y significativa para la Fundación, derivada de la dependencia tecnológica, los sistemas de información y la conectividad digital. Su adecuada gestión requiere identificar y analizar amenazas emergentes, vulnerabilidades y factores internos o externos que puedan comprometer los activos críticos. En este sentido, es esencial establecer controles preventivos, detectivos y correctivos acordes al nivel de exposición, tales como la implementación de medidas tecnológicas robustas, programas de capacitación y concientización, evaluaciones periódicas de seguridad y planes de respuesta y recuperación ante incidentes, con el fin de fortalecer la resiliencia operativa y garantizar la protección continua de la información institucional.

J) Resultado de pruebas sobre la evaluación del control interno

1- Fondos de proyectos administrados

a) Aplicación de las NIC-SP

La Fundación (en calidad de agente administra fondos de terceros sin control ni riesgos significativos) es contratado por la UNED (administrador) para la administración de los proyectos, según los términos del Convenio Marco suscrito entre las partes.

La Fundación registra los recursos recibidos de terceros destinados al financiamiento de proyectos específicos directamente como pasivos, registrando las erogaciones contra dichas obligaciones, sin reconocer los ingresos y gastos asociados en el Estado de Rendimiento Financiero. Esta práctica responde a una política contable institucional según la cual dichos recursos son considerados propiedad de terceros y, por tanto, no forman parte de los resultados de la Fundación.

La Fundación prepara los estados financieros de conformidad con las NIC-SP. Bajo este marco de información financiera:

- Si la entidad actúa solo como agente (administra fondos de terceros sin control ni riesgos significativos), entonces sí es válido registrar un pasivo y no afectar resultados.
- Si la entidad controla los recursos (aunque provengan de terceros) y tiene capacidad de decidir sobre su uso, normalmente debe reconocer ingresos y gastos (IPSAS 9 / IPSAS 23, según corresponda).

En consecuencia de lo anterior, para la presentación de los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2025 se separaron los saldos de efectivo, equivalentes e inversiones por fondos propios y fondos administrados.

Recomendamos hacer las modificaciones que correspondan en la parametrización de los sistemas contables, para identificar apropiadamente los saldos de efectivo y equivalentes e inversiones, que corresponden a fondos propios de los que pertenecen a los fondos administrados de manera que se mantenga una adecuada asociación de los saldos disponibles respecto a las obligaciones asumidas por terceros.

Adicionalmente recomendamos definir políticas y procedimientos específicos que permitan realizar un análisis técnico individual de cada proyecto, documentando si la Fundación actúa como principal o como agente, considerando:

- el control sobre los recursos;
- la capacidad de decisión sobre su utilización;
- la exposición a riesgos;
- la obtención de beneficios o potencial de servicio; y
- las responsabilidades asumidas frente a terceros.

En caso de concluir que la Fundación controla los recursos o actúa como principal en la ejecución de determinados proyectos, proceda a reconocer los ingresos y gastos correspondientes.

b) Reclasificación de saldos

Al 31 de diciembre de 2025 los siguientes proyectos presentaban saldos negativos, por lo que con autorización de la administración de la Fundación se procedió a la aplicación de los siguientes asientos de reclasificación para la presentación de los estados financieros auditados:

Al 31 de diciembre de 2025	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar- proyectos	25,192,602	
Cuentas por pagar proyectos		25,192,602
Reclasifica saldos deudores de los proyectos:		

		Saldo Total Ajustado
ECA0010	CURSO DE GESTION DE CHATSBOTS	(1,074.00)
ECA0012	PROGRAMA DE TRANSFORMACION DIGITAL PARA PYMES	(680,342.63)
ECE007	I Y II CICLO	(41,395.53)
ECE008	MATEMATICAS	(73,660.97)
ECEN005	CAPACITACION EN ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS	(492,019.33)
	MANEJO DE RECURSOS NATURALES Y GESTION TURISTICA	
ECEN-SH016	SOSTENIBLE	(122,573.61)
ECSH0006	ELABORACION DE DIAGNOSTICOS LOCALES DE SEGURIDAD	(194,848.41)
ECSH0010	OIM-UNED	(169,870.20)
ECSH0011	MJP-BID-UNED	(426,458.28)
EXT001	IDIOMAS PARA EMPRESAS	(2,472,417.27)
EXT002	INGLES EN LINEA/ HIBRIDO	(7,483,566.23)
EXT009	PSICOLOGIA Y PSICOPEDAGOGIA	(434,818.92)
F000006	FONDO FDE 17,50%	(388,989.00)
REC003	UNED SOLIDARIA	(1,691.91)
VI005	CONSERVACION DE VIDA SILVESTRE Y SALUD	(18,329.03)
VI008	CICDE	(49,314.94)
	PARQUE NACIONAL MARINO LAS BAULAS Y PARQUE NACIONAL	
VI012	DIRIA	(208,541.32)
VI015	PROYECTO INDER-UNED	(11,331,038.93)
VP00004	Erasmus + MIRACLE	(601,654.10)
TOTALES		(25,192,604.61)

Al 31 de diciembre de 2024	Débito	Crédito
Cuentas por cobrar- proyectos	25,160,734	
Cuentas por pagar proyectos		25,160,734
Reclasifica saldos deudores de los proyectos :		

		Saldo Acumulado 31/12/2024
ECA0010	CURSO DE GESTION DE CHATSBOTS	(1,074.00)
ECA0012	PROGRAMA DE TRANSFORMACION DIGITAL PARA PYMES	(680,342.63)
ECE007	I Y II CICLO	(25,620.48)
ECE008	MATEMATICAS	(73,660.97)
ECEN005	CAPACITACION EN ENSEÑANZA DE LAS CIENCIAS	(492,019.33)
ECEN-	MANEJO DE RECURSOS NATURALES Y GESTION TURISTICA	
SH016	SOSTENIBLE	(122,573.61)
ECSH0006	ELABORACION DE DIAGNOSTICOS LOCALES DE SEGURIDAD	(194,848.41)
ECSH0010	OIM-UNED	3,929,299.88
ECSH0011	MJP-BID-UNED	0.00
EXT001	IDIOMAS PARA EMPRESAS	(2,511,674.91)
EXT002	INGLES EN LINEA/ HIBRIDO	(10,843,200.72)
EXT009	PSICOLOGIA Y PSICOPEDAGOGIA	(579,321.89)
F000006	FONDO FDE 17,50%	(2,057,326.03)
REC003	UNED SOLIDARIA	(1,691.91)
VI005	CONSERVACION DE VIDA SILVESTRE Y SALUD	(18,329.03)
VI008	CICDE	51,230.06
	PARQUE NACIONAL MARINO LAS BAULAS Y PARQUE NACIONAL	
VI012	DIRIÁ	(208,541.32)
VI015	PROYECTO INDER-UNED	(11,331,038.93)
VP00004	Erasmus + MIRACLE	0.00
TOTALES		(25,160,734.23)

c) Liquidación de proyectos

La Fundación no dispone de una política para la evaluación técnica documentada que sustente la liquidación periódica de los saldos de los proyectos, según el ciclo de operaciones, considerando el análisis del control sobre los recursos, los riesgos asumidos y la capacidad de decisión en la ejecución de los proyectos.

Recomendamos diseñar, aprobar e implementar una metodología formal y documentada para la evaluación técnica de cada proyecto, que se realice al cierre de cada período de liquidación o al finalizar hitos relevantes del proyecto. Esta evaluación debe analizar, como mínimo, el control sobre los recursos, los riesgos asumidos, la capacidad de decisión en la ejecución y el cumplimiento de las condiciones contractuales, con el fin de sustentar técnicamente la liquidación periódica de los saldos y asegurar la aplicación consistente de los criterios contables correspondientes. Asimismo, la evaluación debe conservarse como evidencia de respaldo y ser revisada y aprobada por la administración competente.

2- Presentación del estado de flujos de efectivo.

La Fundación preparaba el estado de flujos de efectivo por el método indirecto.

La NICSP 2 – Estado de Flujos de Efectivo permite tanto el método directo como el indirecto, aunque recomienda el método directo. En particular, la NICSP 2 establece que:

- **Método directo:** Presenta las principales categorías de cobros y pagos brutos de efectivo. Es el método recomendado por la norma, ya que proporciona información más útil para evaluar los flujos de efectivo futuros.
- **Método indirecto:** Parte del resultado (superávit o déficit) y lo ajusta por partidas que no implican movimientos de efectivo, así como por cambios en activos y pasivos operativos.

Sin embargo, la Dirección General de Contabilidad Nacional, en el proceso de adopción de las NICSP para el Sector Público Costarricense, estableció el uso del método directo para la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo. Este criterio se desarrolla en la Nota Técnica de la NICSP 2 y ha sido incorporado en los procedimientos emitidos para las entidades del sector público.

Por tanto, para una entidad sujeta a la normativa de la Contabilidad Nacional, debe presentar el Estado de Flujos de Efectivo mediante el método directo, de conformidad con los lineamientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional, aunque la NICSP 2, en términos generales, admita también el método indirecto.

Recomendamos modificar las políticas y procedimientos para la preparación del estado de flujos de efectivo de acuerdo a las políticas contables vigentes.

3- Reestructuración de estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2024

Por los asuntos indicados en los incisos anteriores los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2024 fueron reestructurados para que presenten adecuadamente la gestión de proyectos asumida por la Fundación.

K)Seguimiento carta de gerencia anteriores

	Carta	Asunto	Estado		
			Atendido	En proceso	Se mantiene
1	30 junio 2025	Efectivo y equivalentes de efectivo	☒	☐	☐
Durante nuestra revisión de los procedimientos de elaboración y control interno de las conciliaciones bancarias al 30 de junio de 2025, no fue posible verificar las firmas de elaborado, revisado y aprobado de cada una de las conciliaciones bancarias existentes con corte a dicha fecha.					
	Carta	Asunto	Estado		
			Atendido	En proceso	Se mantiene
2	30 junio 2025	Revisión de Base de Datos asientos de contabilidad	☒	☐	☐
Al 30 de junio de 2025, procedimos a revisar la base de datos de asientos de diario elaborados durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2025 obteniendo los siguientes resultados:					
	Procedimiento		Resultado		
a	Verificar cuadratura contable de asientos por medio de IDEA		Se identifican asientos descuadrados.		
b	Descripciones inapropiadas (En blanco, puntos, sin referencia, palabras clave)		Se identifican asientos en blanco.		
c	Identificar fechas de registro en domingo		Se identifican asientos en domingo.		
d	Identificar asientos manuales		Se identifican asientos manuales.		
g	Identificar asientos con partidas en cero		Se identifican asientos en cero.		
h	Resumen por usuario		Se resume por usuario.		
a) Asientos de diario descuadrados, ejemplo:					
	NÚMERO_DE_DOCUMENTO	NUM_DE_REGS	NETO		
	001000010100000000003	2 ¢	64,750.00		
	001000010100000000004	3 ¢	39,100.00		
	001000010100000000005	2 ¢	221,850.00		

b) Asientos de diario en blanco, ejemplo:

NOMBRE	NÚMERO DE DOCUMENTO	FECHA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	NETO	COL9	TIPO DE ASIENTO	APLICA	APRUEBA
Diario de Ventas (Venta)	1,00001E+17	13/1/2025	1.1.3.98.04.10		₡ 356,714.33	0	₡ 356,714.33		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	1,00001E+17	14/1/2025	1.1.3.98.04.10		₡ 7,705,792.00	0	₡ 7,705,792.00		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	1,00001E+17	20/1/2025	1.1.3.98.04.10		₡ 113,424.00	0	₡ 113,424.00		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	1,00001E+17	20/1/2025	1.1.3.98.04.10		₡ 143,208.00	0	₡ 143,208.00		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	1,00001E+17	20/1/2025	1.1.3.98.04.10		₡ 113,424.00	0	₡ 113,424.00		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)

c) Se identifican registros contables en fechas de domingo, ejemplo:

NOMBRE	NÚMERO DE DOCUMENTO	FECHA	CUENTA	DESCRIPCIÓN
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030611	12/1/2025	1.1.3.98.04.10	00100001010000030611
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030611	12/1/2025	4.4.1.02.99.01 Servicios formación/capacitación	[EXT002P10C002] Examen de Ubicación (Inglés, Inglés Intensivo)
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030611	12/1/2025	2.1.1.02.02.01.3 Impuesto al Valor Agregado (IVA) devengado	Tarifa reducida 2%
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030612	12/1/2025	1.1.3.98.04.10	00100001010000030612
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030612	12/1/2025	4.4.1.02.99.01 Servicios formación/capacitación	[EXT002P10C002] Examen de Ubicación (Inglés, Inglés Intensivo)
Diario de Ventas (Venta)	00100001010000030612	12/1/2025	2.1.1.02.02.01.3 Impuesto al Valor Agregado (IVA) devengado	Tarifa reducida 2%

d) Asientos de diario manuales, ejemplo:

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	NETO	COL9	TIPO DE ASIENTO	APLICA	APRUEBA
	₡ 0	650,175.00	(650,175.00)		Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Button Press Broches Grandes 58mm	₡ 2,350.00	0	2,350.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Crop A Dile Ojales Anchos Fríos Remaches / Eyelets	₡ 2,095.00	0	2,095.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Minc Hojas para Transferencia 12.25 X 14	₡ 4,195.00	0	4,195.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Guía de Encuadernación Menta	₡ 10,500.00	0	10,500.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Thermal Cinch Tiras Adhesivas 10 u - Adhesive Glue Strips	₡ 6,300.00	0	6,300.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Cuchilla Cameo 4 y 5 Giratoria	₡ 15,410.00	0	15,410.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Button Press Imán	₡ 3,950.00	0	3,950.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Button Press Broches Pequeños 25mm	₡ 1,100.00	0	1,100.00	T: Tarifa 0% (Exento)	Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)

e) Asientos de diario con partidas en 0, ejemplo:

NOMBRE	NÚMERO DE DOCUMENTO	FECHA	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	NETO	COL9	TIPO DE ASIENTO	APLICA	APRUEBA
Diario de Ventas (Venta)	BCR13283304	30/4/2025			€ 0.00	0.000000	0.000000		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	BCR13283304	30/4/2025			€ 0.00	0.000000	0.000000		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Ventas (Venta)	BCR13283304	30/4/2025			€ 0.00	0.000000	0.000000		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Compras (Compr)	BCR13283304	30/4/2025			€ 0.00	0.000000	0.000000		Automático	Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Compras (Compr)	INV/2025/00525	28/1/2025			€ 0.00	0.000000	0.000000		Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Compras (Compr)	00100001010000075249	12/2/2025	2.1.3.99.04.14 Agencia Operadora UNED Inmpulsa	CARNET ESTUDIANTEL	€ 0.00	0.000000	0.000000		Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Compras (Compr)	00100001010000075249	12/2/2025	2.1.3.99.04.14 Agencia Operadora UNED Inmpulsa	MATRICULA	€ 0.00	0.000000	0.000000		Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)
Diario de Compras (Compr)	00100011010000013700	25/2/2025	2.1.3.99.04.14 Agencia Operadora UNED Inmpulsa	UL	€ 0.00	0.000000	0.000000		Manual	Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)

f) Resumen por usuario

APLICA	APRUEBA		NUM_DE_REGS	DEBE_SUMA	HABER_SUMA	NETO_SUMA
Allan (Compras)	Sandra (Contabilidad)	€	3157,00	223,659,883.87	223,659,883.87	0
Bertha (Facturación)	Sandra (Contabilidad)	€	7104,00	624,637,593.88	624,637,593.88	0
Bertha/Facturación	Sandra (Contabilidad)	€	20,00	76,744,667.28	72,968,178.79	3,776,488.49
Katherine/Tesorería	Sandra (Contabilidad)	€	7097,00	1,376,052,284.51	1,446,468,577.69	(70,416,293.18)
Manual/Carga Extractos Bancarios	Katherine/Tesorería	€	605,00	140,913,333.86	70,611,540.65	70,301,793.21
Mary (RRHH)	Sandra (Contabilidad)	€	1575,00	319,742,400.93	319,742,400.93	0
Módulo CXC/CXP	Sandra (Contabilidad)	€	200,00	398,488.33	398,488.33	0
Módulo de Activos	Sandra (Contabilidad)	€	530,00	240,445.86	240,445.86	0
Sandra (Contabilidad)	Lilly /delegada Ejecutiva)	€	1590,00	159,945,460.24	159,945,460.24	0