

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

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas del periodo 2021)

Informe final

Contenido

	<hr/> Página <hr/>
Opinión de los auditores independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Cambios en el Patrimonio	8
Estados de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-21

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos realizado la auditoría a los estados financieros de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2022, los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI), al 31 de diciembre del 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las bases contables establecidas en la nota 2 a los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI), de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 2 a los estados financieros, en la cual se describen las bases contables de la Fundación. Los estados financieros de la Fundación son preparados con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y las políticas particulares que se desprenden de los objetivos específicos establecidos en el acta de constitución de la Fundación, los lineamientos que establezca el Fundador y la Junta Administrativa. La Fundación actualmente se encuentra en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 2, y del control interno que la administración considere necesario para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como una entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La administración de la Fundación es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración de la Fundación, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Fundación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICO AUTORIZADOS

Lic. Iván Brenes Pereira
Contador Público Autorizado No.5173
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG7
Vence el 30 de setiembre del 2023.



San José, Costa Rica, 03 de marzo del 2023.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2022 se extiende hasta el 03 de marzo del 2023. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

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

**FUNDACIÓN DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA PARA EL
DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE LA EDUCACIÓN
(FUNDEPREDI)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas del periodo 2021)
(Expresados en colones costarricenses sin céntimos)**

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	799.398.378	855.582.353
Cuentas por cobrar neto	5	15.204.957	33.495.749
Total activos corrientes		814.603.335	889.078.102
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo neto	6	165.816.145	168.670.094
Otros activos	7	4.380.638	4.269.593
Total activos no corrientes		170.196.783	172.939.687
Total activos		984.800.118	1.062.017.789
Pasivos y patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	213.683.165	31.727.916
Gastos acumulados y retenciones	9	10.517.774	9.556.874
Total pasivos circulante		224.200.939	41.284.790
Pasivo no corriente			
Fondo de proyectos administrados	8	359.432.317	611.092.346
Total pasivos		583.633.256	652.377.136
Patrimonio			
Excedentes de periodos anteriores	10	409.600.653	389.021.842
Aporte inicial UNED	10	40.000	40.000
Excedentes del periodo	10	(8.473.791)	20.578.811
Total patrimonio		401.166.862	409.640.653
Total pasivo y patrimonio		984.800.118	1.062.017.789

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA PARA EL
DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE LA EDUCACIÓN
(FUNDEPREDI)**

ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas del periodo 2021)

(Expresados en colones costarricenses sin céntimos)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos			
Intereses Cuenta Corriente	13	291.731	613.364
Intereses sobre Inversiones	13	2.661.081	975.341
Diferencial Cambiario		---	267.817
Otros Ingresos		3.207	81.117
Ingresos por Administración de proyecto	11	56.896.958	99.217.057
Total Ingresos		<u>59.852.977</u>	<u>101.154.696</u>
Gastos			
Remuneraciones	12	51.932.347	50.512.324
Servicios	12	10.682.380	23.126.592
Materiales y suministros	12	528.215	1.158.399
Intereses y comisiones	12	---	103.364
Bienes duraderos	12	2.853.949	2.946.615
Diferencial cambiario		79.692	---
Transferencias corrientes	12	2.043.629	2.467.721
Otros Gastos	14	206.556	260.870
Total Gastos		<u>68.326.768</u>	<u>80.575.885</u>
Excedente de operación		<u>(8.473.791)</u>	<u>20.578.811</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA PARA EL DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE LA EDUCACIÓN
(FUNDEPREDI)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas del periodo 2021)
(Expresados en colones costarricenses sin céntimos)**

	Excedentes acumulados	Aportes	Excedentes del periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2020	349.392.552	40.000	39.629.290	389.061.842
Traspaso de excedentes del período anterior	39.629.290	---	(39.629.290)	---
Excedente del periodo	---	---	20.578.811	20.578.811
Saldo al 31 de diciembre del 2021	389.021.842	40.000	20.578.811	409.640.653
Traspaso de excedentes del período anterior	20.578.811	---	(20.578.811)	---
Excedente del periodo	---	---	(8.473.791)	(8.473.791)
Saldo al 31 de diciembre del 2022	409.600.653	40.000	(8.473.791)	401.166.862

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA PARA EL
DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE LA EDUCACIÓN
(FUNDEPREDI)**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2022

(Con cifras comparativas del periodo 2021)

(Expresados en colones costarricenses sin céntimos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Excedente (Déficit) del periodo	(8.473.791)	20.578.811
Ajustes por:		
Depreciación	2.853.949	2.566.615
Subtotal	(5.619.842)	23.145.426
Efectivo provisto (utilizado) para cambios en:		
Cuentas por cobrar	18.290.792	16.855.064
Otros activos	(111.045)	588.978
Cuentas por pagar	181.955.248	(8.833.605)
Provisiones	960.903	(51.993.132)
Efectivo provisto por las actividades operativas	201.095.898	(43.382.695)
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adiciones a instalaciones, mobiliario y equipo	---	(163.500.015)
Efectivo neto generado (usado) en actividades de inversión	---	(163.500.015)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Variación del fondo de proyectos	(251.660.030)	114.707.767
Efectivo neto generado (usado) en actividades de financiamiento	(251.660.030)	114.707.767
Aumento efectivo y equivalentes de efectivo	(56.183.974)	(69.029.517)
Efectivo al inicio del periodo	855.582.352	924.611.870
Efectivo equivalente de efectivo al final del Periodo	799.398.378	855.582.353

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA PARA EL
DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE LA EDUCACIÓN
(FUNDEPREDI)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras comparativas del periodo 2021)
(Expresados en colones costarricenses sin céntimos)**

Nota 1-Información General sobre la entidad

La Fundación mediante sesión extraordinaria No. 112 del mes de octubre 2019, acordó adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público NICSP. Actualmente, la Fundación se encuentra en el proceso de implementación de las NICSP.

a) Breve historia:

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.

b) Resumen cronológico:

- El 10 de febrero de 1999: El Consejo Universitario aprueba la propuesta sobre la creación de la Fundación de la UNED para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia, a la Luz del artículo 94 de la Ley de Promoción y Desarrollo Científico y Tecnológico Ley 7169 del 26 de julio de 1990.
- El 3 de mayo del 2000: El Consejo Universitario conoce y aprueba la versión final de la Escritura constitutiva de la “Fundación para el Desarrollo de la Educación a Distancia”.
- El 29 de mayo del 2000: Se firma la carta constitutiva amparada en el artículo 94 de la Ley 7169, y se constituye una Fundación con fines educativos, científicos, tecnológicos, culturales y artísticos, la cual se registrará por la Ley 5338 del 28 de agosto de 1973.
- El 20 de abril del 2001: El Consejo Universitario recibe oficio O.J.2001-064 el que indica que se ha podido concluir el proceso de inscripción de la FUNDEPREDI. Además, adjunta las escrituras de creación de la FUNDEPREDI debidamente inscritas ante la Dirección de Personas Jurídicas del Registro Nacional.

c) Relación entre UNED y FUNDEPREDI:

La Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI) es una entidad privada, sin fines de lucro y está concebida en su Acta Constitutiva como un medio para el desarrollo institucional de la UNED por lo que su actividad, en correspondencia con sus objetivos fundacionales está en función de apoyar, promover y facilitar la gestión de los proyectos académicos a partir de actividades de vínculo remunerado de la UNED.

El objetivo de FUNDEPREDI es: Coadyuvar al cumplimiento de la misión y fines de la Universidad Estatal a Distancia, en la transferencia de conocimiento, facilitando condiciones ágiles en la gestión de proyectos, programas y actividades universitarias ligadas a la investigación, docencia, extensión y desarrollo tecnológico con entes del sector productivo nacional e internacional.

- 18 de enero del 2002: El C.U. acuerda suscribir el Convenio entra la UNED y FUNDEPREDI.
- 18 de abril del 2002: Se firma el Convenio Marco entre FUNDEPREDI y la UNED.
- 12 de junio del 2006 se actualiza convenio entre la UNED y FUNDEPREDI.
- 22 de enero del 2007 se aprueba el convenio por parte de la Contraloría General de la República.

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

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

Nota 2- Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y las políticas particulares que se desprenden de los objetivos específicos establecidos en el acta de constitución de la Fundación, los lineamientos que establezca el Fundador y la Junta Administrativa, su presentación se realiza considerando la forma establecida en las Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público, aunque, como se dijo en el primer párrafo de estas notas, la Fundación se encuentra en el proceso de implementación.

Moneda funcional de registro y presentación

De acuerdo con las disposiciones legales en Costa Rica, la unidad monetaria utilizada por la fundación para el registro contable de sus transacciones y presentación de sus estados financieros es el colón costarricense.

Los tipos de cambio para la compra y venta de dólares de los Estados Unidos de América (\$) se detallan a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tipo de cambio compra	¢594,17	¢639,06
Tipo de cambio venta	¢601,99	¢645,25

Periodo económico contable

El periodo económico contable inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre.

Efectivo y equivalente de efectivo

El criterio adoptado por FUNDEPREDI para la identificación del efectivo y sus equivalentes está constituido por todos aquellos valores que son realizables en el plazo inmediato, tales como efectivo en Cajas, Fondos y Bancos, así como las inversiones transitorias las cuales en su totalidad son a la vista.

Redondeo aplicado

Las cifras en los estados financieros se presentan en colones costarricenses sin decimales.

Impuesto sobre la renta

La Fundación se encuentra exonerada de la Ley 7092 del Impuesto sobre la Renta.

Impuesto al valor agregado

Mediante la Ley No. 9635 denominada Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, se establece que la Fundación debe aplicar el impuesto al valor agregado en sus ventas, a razón de un 2% conforme la naturaleza de sus operaciones, asimismo dicha ley establece que la Fundación goza de una tasa preferencial del 2% en sus compras.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, inversiones transitorias, cuentas por cobrar y cuantas por pagar. Al 31 de diciembre de 2022, el valor registrado de los instrumentos financieros de corto plazo se aproxima a su valor justo debido a su naturaleza circulante.

Políticas generales de inversiones

Los fondos que la Fundación ha entregado en un puesto de inversiones, en su condición de inversión, requiere de un control estricto por parte de la administración de la Fundación, con el propósito de que se cumplan las condiciones contractuales y se inviertan los fondos en forma segura y rentable.

Es obligación de la contabilidad, realizar conciliaciones periódicas de los informes sobre inversiones existentes en la Fundación y confrontarlos con los reportes procedentes de los puestos de inversión, para determinar su exactitud y por otra, investigar y velar por la aclaración de cualquier diferencia localizada.

En las actividades operativas de la Fundación, se presenta la necesidad de realizar inversiones de fondos, con el propósito de optimizar el uso de los recursos y obtener rendimientos sobre aquellos montos ociosos, que no representan parte del flujo de efectivo inmediato.

Este procedimiento regula los fondos de los proyectos universitarios depositados en FUNDEPREDI, los cuales se invertirán de manera transitoria en valores o instrumentos financieros, en las diferentes opciones que ofrece el mercado con respaldo estatal.

Las inversiones se mantienen diferenciadas por proyectos, cuando se ha dado la necesidad de cubrir fondos en efectivo de un proyecto que no tiene liquidez a nivel de bancos, pero si en inversiones, se realizaron movimientos internos.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos de la Fundación se generan de un porcentaje que cobrar por la administración de los proyectos que desarrolla la Universidad Estatal a Distancia a través de la Fundación. La tasa que establezca para los servicios que FUNDEPREDI le brinda a la UNED se fijará por mutuo acuerdo entre las partes, sobre la base de un costo razonable, y con fundamento en estudios técnicos, que no podrá superar el 10%; todo sin perjuicio de que pueda modificarse, de acuerdo con lo indicado en esta misma cláusula.

Prestaciones legales

Con referencia a los beneficios que otorga nuestra legislación laboral y que se van acumulando a favor de los empleados de la Fundación, según el tiempo de servicio, existe la siguiente política: aguinaldos 8,33%, vacaciones 4,17% y cesantía 5,33%.

Mobiliario, Equipo y Software neto

El mobiliario, equipo y software se registran al costo de adquisición. Los desembolsos por concepto de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados, según se incurra. El costo de mobiliario y equipo se deprecia por el método de línea recta, de igual forma se amortiza el software, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos.

Las vidas útiles del mobiliario y equipo se detallan como sigue:

Activo	Vida útil
Edificaciones	50 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Software	5 años

Estado de resultados especial

A partir del ejercicio económico 2019 se anexan dos estados de resultados adicionales, el primero refleja el estado de la Fundación y el consolidado.

Nota 3- Ingresos y gastos de proyectos

Los ingresos y gastos de proyectos, que se detalla en la nota No. 11 y 12.

Nota 4- Disponibilidades

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle de efectivo y equivalente se detalla a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondos Transitorios	(2.941.702)	(43.857)
Bancos:		
Bancos en Dólares	133.885.436	169.364.685
Bancos en Colones	133.869.709	686.261.525
Inversiones de corto plazo \$	504.643.199	---
Inversiones de corto plazo ₡	29.941.735	---
Totales	<u>799.398.378</u>	<u>855.582.353</u>

Nota 5- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	209.140	18.873.213
Provisión cuentas incobrables	(4.183)	(377.464)
Préstamos a Proyectos	15.000.000	15.000.000
Totales	<u>15.204.957</u>	<u>33.495.749</u>

La cuenta por cobrar clientes está constituida por los contratos por servicios académicos expresadas en forma neta.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Colypro	132.640	---
Hamburgo Sud Costa Rica S.A	76.500	---
Agencia de protección de datos de los habitantes (PRODHAB)	---	113.424
Coopemep R.L.	---	6.270.000
Instituto Nacional de Aprendizaje	---	2.578.618
International Atomic Energy Agency	---	374.550
Ministerio de Salud CTAMS	---	212.500
Popular Pensiones	---	6.180.913
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo- PNUD	---	1.000.000
Universidad Estatal a Distancia	---	2.143.208
Totales	<u>209.140</u>	<u>18.873.213</u>

La cuenta por cobrar por “préstamo a proyectos” corresponde a saldo de financiamiento operativo del proyecto 00101 Proyecto INDER – UNED ₡15.000.000,00.

Nota 6 Propiedad, planta y equipo neto

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la propiedad, planta y equipo se compone de la siguiente manera:

2022:

	Saldo al 31/12/2021	Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2022
Costo				
Terrenos	128.743.833	---	---	128.743.833
Edificio	34.756.182	---	---	34.756.182
Mobiliario y Equipo de Oficina	4.958.916	---	---	4.958.916
Equipo de cómputo	10.255.235	---	---	10.255.235
Total costo	178.714.166	---	---	178.714.166
Depreciación acumulada	(10.044.072)	(2.853.949)	---	(12.898.021)
Propiedad, planta y equipo neto	168.670.094	(2.853.949)	---	165.816.145

2021:

	Saldo al 31/12/2020	Adiciones	Retiros	Saldo al 31/12/2022
Costo				
Terrenos	---	128.743.833	---	128.743.833
Edificio	---	34.756.182	---	34.756.182
Mobiliario y Equipo de Oficina	4.958.916	---	---	4.958.916
Equipo de cómputo	10.255.235	---	---	10.255.235
Total costo	15.214.151	163.500.015	---	178.714.166
Depreciación acumulada	(7.477.458)	(2.566.614)	---	(10.044.072)
Propiedad, planta y equipo neto	7.736.693	160.933.401	---	168.670.094

Nota 7-Otros activos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de otros activos se detallan como se presenta a continuación:

	2022	2021
Depósitos en garantía (a)	4.023.907	3.631.750
I.V.A. retenido en ventas	24.931	---
Devoluciones de matrículas y otros	331.800	---
Gastos pagados anticipado	---	637.843
Totales	4.380.638	4.269.593

- (a) Al 31 de diciembre de 2022 el saldo reflejado por ¢4.023.907 como depósitos en garantía, corresponde a: ¢2.650.000 girados a Ministerio de Salud, y ¢981.750 como garantía de cumplimiento del proyecto 00104 Restauración Ecológica en áreas de protección en la microcuenca del Río Maravilla y ¢392.157 de la Caja Costarricense del Seguro Social.

Nota 8- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de cuentas por pagar se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por pagar FUNDEP (a)	15.000.000	15.000.000
Comerciales	199.810	25.000
Impuestos por pagar	208.259	954.453
Fondos Específicos (b)	557.707.412	626.840.809
Totales	573.115.482	642.820.262

(a) La composición de la partida "Cuentas por pagar FUNDEP" corresponde al giro realizado a proyecto 00101 "Proyecto INDER - UNED", realizado en fechas 07/11/2019 y 04/05/2019 por ¢15.000.000 referencia FPRDI.199-2019.

(b) Composición de la partida "Fondos específicos"

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondo De Desarrollo Institucional	76.864.584	6.030.547
Fondo Capital Semilla	6.452.509	5.049.748
Fondo Diseño Pagina Web	588.792	668.168
Fondo Para Obligaciones Contingentes	3.945.574	4.000.000
Fondo de Unidad Generadora y Ejecutora	359.432.316	611.092.346
Fondo para la Mejora Académica	55.211.819	---
Fondo de desarrollo de la Investigación	27.605.909	---
Fondo de desarrollo de la Extensión	27.605.909	---
Total	557.707.412	626.840.809

Las partidas Diseño Página Web y Obligaciones Contingentes se clasificaron hasta el 31/12/2018 como cuentas de patrimonio, a partir del 01/01/2019 la administración consideró que para una representación más fiel de la naturaleza y destino de esos fondos se clasifiquen como pasivos.

Nota 9- Gastos acumulados y retenciones

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los gastos acumulados se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Retenciones Personal	1.725.094	1.936.711
Gastos acumulados (C.Soc)	4.353.808	4.887.888
Provisiones Legales	4.438.872	2.732.275
Totales	10.517.774	9.556.874

Retenciones Personal: Corresponde a retenciones realizadas a los trabajadores asociadas con la Caja Costarricense de Seguro Social, Ministerio de Hacienda o Ministerio de Justicia en este último caso cuando se trate de embargos salariales.

Gastos acumulados: Son sumas adeudadas a la Caja Costarricense de Seguro Social por concepto de cargas sociales.

Provisiones Legales: Las provisiones legales contemplan los extremos laborales ordinarios de aguinaldo, cesantía y vacaciones.

Nota 10- Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los gastos acumulados se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aporte inicial de la UNED (1)	40.000	40.000
Excedentes de periodos anteriores (2)	409.600.653	389.021.842
Excedente del periodo (3)	(8.473.791)	20.578.811
Totales	<u>401.166.862</u>	<u>409.640.653</u>

1. El aporte de la UNED corresponde a la aportación inicial de fondos por parte de la Universidad, como “capital inicial” de la Fundación.
2. Los excedentes netos corresponden a los resultados acumulados de años anteriores de la Fundación menos los dineros traspasados a la UNED, amparados en acuerdo de Junta Administrativa y acuerdo del Consejo Nacional de Rectores conforme el marco normativo que rige el accionar de la Fundación.
3. En toda actividad que emprenda y que pueda significarle alguna rentabilidad económica, la Junta Administrativa velará porque todo incremento de su patrimonio se destine exclusivamente a la realización de los fines no lucrativos de la Fundación.

Nota 11- Ingresos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los ingresos por administración de proyectos se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capacitación Auditoria Financiera Forense	316.667	211.275
Sede Jicaral	20.098	---
Congreso Internacional CIRIEC	181.235	3.761.327
E-Learning turismo accesible	---	40.772
Formación básica en administración educativa I y II ciclo	29.412	500.000
Proyecto MINAE- UNED	31.863	10.098
Alternativas Educativas: Cursos Libres	1.022.955	928.045
Arte y cultura cursos	494.412	402.941
Arte y cultura cursos	143.843	384.717
Cap en enseñanza de las ciencias	78.431	6.471

	2022	2021
Cap lesco	573.676	442.880
MICITT PYMES	---	950.000
Cap y asesoría de la carrera Ing. Agro ECEN	---	125.490
Centro universitario Nicoya	---	990.038
CISCO (TIC'S)	2.050.817	3.220.409
Desarrollo profesional en línea p/ educación	---	679.766
DIREXTU sector microempresarial	1.706.040	2.902.206
Diseño y desarrollo de un curso regional sobre prácticas de laboratorio de experimentación remota enseñanza universitaria	---	1.186.563
Doctorado en Ciencias Naturales	655.832	1.681.292
ECA- Contabilidad	18.000	245.691
Educ. preescolar actualización docente	---	151.961
Educ. especial	4.902	301.825
Elaboración de diagnósticos locales de seguridad	9.000	68.627
Elaboración de materiales audiovisuales p/ capacitación en materia electoral de TSE	500.000	500.000
FABLAB UNED	395.868	408.283
Fomento de la Educación a distancia	11.500	363.378
Geovisión	81.329	22.500
Idiomas para empresas	38.385.342	42.756.567
IDRC- SICA-CSUCA	---	459.877
II Coloquio Psicopedagogía	---	884.123
Informática educativa	4.902	24.510
LITT- UNED	---	902.271
Marco nacional de cualificaciones de las carreras de educación	---	252.286
Mejoram prod doc nilez y adoles	232.431	89.902
OMYPYME mujeres de luz	---	901.633
Parque Nacional Marino Las Baulas y Parque Nacional Diríá	---	2.765.534
Prem. Ministerio de Salud	2.044.118	553.922
Producción de tutoriales en video	85.680	37.455
Programa bachillerato en Cañas	31.863	57.353
Programa de transformación digital para pymes	---	6.026.471
Programa gobernanza en TIC	77.206	134.430
Proifed banco Popular primaria	---	605.972
Proyecto Capacitación en teletrabajo	---	276.869
Proyecto FIS/ FISI IMAS	---	13.968.524
Psicología y psicopedagogía	19.840	179.451
Resolución alterna de conflictos	327.059	336.000
Revista de cuadernos de investigación	23.437	136.485
Rutas turísticas de San Jerónimo y caldera de Esparza	610.294	3.527.500
Técnico en banca para el desarrollo	1.214.265	3.371.607
UES- CEDEC	244.198	231.864
XIV conferencia interamericana de educación física	---	249.896

	2022	2021
Capacitación en Educación Financiera	170.588	---
Programa Empresarial e Impulsadora de Negocios	2.252.975	---
Desarrollo profesional en línea para educación	655.003	---
Educ Preescolar-Actualización Docente	44.118	---
Modelo de asesoría pedagógica y cpañamiento docente	490.877	
Seminario Marena	17.600	---
Rest. Ecológica en Áreas del Río Miravalles	959.669	---
Aprendiendo mandarín con la UNED	86.471	---
Programa de Lab. de Investigación en aguas y suelos	7.464	---
Serv. Analíticos de Lab de Análisis Instrumental	22.941	---
From the Desert Rainforest US-CR Exchange to Improve International Comparative Analysis of Climate Change 100.000 Strong in the America	552.347	---
Principios básicos de técnicas biotecnológicas y fermentaciones	10.390	---
Totales	56.896.958	99.217.057

Nota 12- Gastos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los gastos se detallan como se presenta a continuación:

	2022	2021
Alquileres	53.587	101.052
Comisiones y otros	693.497	97.460
Contribuciones patronales seg social	10.378.183	9.618.975
Gasto depreciación	2.853.949	2.566.615
Gastos de viaje transporte	---	45.000
Impresión, encuadernación y otros	42.103	132.750
Impuestos	---	44.812
Mantenimiento y reparación	---	450.832
Viaticos dentro del país	232.382	---
Materiales y productos de uso constr y mant	330.321	589.190
Otros servicios básicos	316.743	477.931
Prestaciones	2.043.629	2.467.721
Remuneraciones básicas	41.554.164	40.893.348
Publicidad y propaganda	12.851	---
Seguros reaseguros y otras obligaciones	205.053	492.253
Servicios básicos	112.159	10.053
Servicios comerciales y financieros	---	60.703
Servicios de gestión y apoyo	1.527.559	12.980.848
Servicios de internet e intranet	---	11.810
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	312.211	2.318.970
Servicios de telecomunicaciones	4.504.464	3.357.749
Servicios diversos	341.440	370.977

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios en ciencias económicas y sociales	---	1.837.500
Servicios jurídicos	2.169.295	831.536
Transferencia de bienes durables	---	380.000
Útiles materiales y suministros diversos	356.930	118.377
Totales	<u>68.040.520</u>	<u>80.256.462</u>

Los gastos de operación corresponden a los salarios, cargas sociales, extremos laborales, materiales y servicios necesarios para el Funcionamiento administrativo de la Fundación

Nota 13- Ingresos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los ingresos financieros se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses cuenta corriente	291.731	613.364
Intereses sobre inversiones	2.661.081	975.341
Totales	<u>2.952.812</u>	<u>1.588.705</u>

Nota 14- Otros gastos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos de los otros gastos se detallan como se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otros gastos	206.556	260.870
Totales	<u>206.556</u>	<u>260.870</u>

Nota 15- Impuesto sobre la renta

La Fundación se encuentra exonerada de la Ley 7092 del impuesto sobre la Renta FUNDEPREDI es una organización que se encuentra exenta de la Ley 7092 del Impuesto sobre la Renta, no obstante, puede ser requerida por las autoridades fiscales para presentar sus registros y documentaciones de respaldo para revisión de acuerdo con el plazo que confiere la ley.

Nota 16- Autorización para emitir los estados financieros

Los estados financieros referidos en este informe fueron autorizados para su emisión por parte de la administración de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI).

Nota 17- Litigios

Según carta el 27 de febrero de 2023, enviada por el Lic. Carlos Jose Vargas Jiménez, Asesor Legal de la Fundación, informó sobre los asuntos legales a favor o en contra de Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia FUNDEPREDI; al respecto, indica que con corte al 31 de diciembre del 2022 y a la fecha de contestación, no existen procesos judiciales pendientes o en contra de la Fundación.