

---

## INDICE

### 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Principales Políticas Contables 2 - 8

### 2. ESTADOS FINANCIEROS 9

Estado de Situación Financiera 10  
Estado de Situación Financiera Comparativo 12  
Estado de Rendimiento Financiero 14  
Estado de Rendimiento Financiero Comparativo 15  
Estado de Origen y Aplicación de Fondos 16  
Estado de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo 17  
Estado de Flujo de Efectivo 18  
Estado de Cambios en el Patrimonio 19  
Modelo de Comparación Base de Efectivo 20  
Modelo de Comparación Base de Efectivo Comparativo 21  
Estado de Situación Financiera después del cierre 22  
Estado de Situación Financiera Comparativo después del Cierre 24

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 26

Notas a los Estados Financieros 27 – 72

### 4. RAZONEZ FINANCIERAS 73

Análisis de Razones Financieras 74  
Razón Circulante 75  
Razón de Liquidez Inmediata 76  
Rotación de Inventarios 77  
Periodo Promedio de Cobro 78

### 5. ORGANIGRAMA 79

Oficina de Contabilidad General 80

## **1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

---

### Descripción de la Entidad

#### Entidad:

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Código institucional 14341

#### Ley de Creación:

Ley de la República No. 6044, aprobada por la Asamblea Legislativa el 22 de febrero de 1977

#### Fines de creación de la Entidad:

La UNED fue creada con el fin de ofrecer carreras, de otorgar y reconocer títulos y grados universitarios, de ofrecer programas de investigación y de extensión cultural, así como de realizar cualquiera otra actividad propia de su naturaleza universitaria y conforme con sus objetivos

#### Objetivos de la Entidad:

Son objetivos de la Universidad Estatal a Distancia:

- Fortalecer los valores en que se fundamenta el Estado costarricense.
- Proporcionar educación superior, principalmente mediante la utilización de técnicas de educación a distancia.
- Atender preferentemente a aquellos sectores de la población que, por razones geográficas, de trabajo o de otro tipo no puedan asistir a los otros centros de educación superior.
- Contribuir a la investigación científica y tecnológica para el progreso cultural, económico y social del país.
- Proporcionar los instrumentos adecuados para el perfeccionamiento y formación permanente de todos los habitantes.
- Servir como medio de difusión de la cultura.
- Contribuir a la educación no universitaria de adultos, estableciendo sistemas de cooperación y coordinación con instituciones especializadas, nacionales o internacionales y
- Fomentar el espíritu científico, artístico, cultural y cívico del pueblo costarricense

## **Principales Políticas Contables**

### **Generalidades**

La Universidad Estatal a Distancia, es una Institución Autónoma de Enseñanza de Educación Superior sin fines de lucro, creada mediante la Ley 6044 del año 1977 y como tal está regida, por la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No.8131, la ley de Contratación Administrativa N° 7494 y un conjunto de normas de presupuesto y auditoría cuya fiscalización está a cargo de la Contraloría General de la República.

### **Principales Políticas y Bases de Presentación de los Estados Financieros (NICSP 1) Párrafo 127)**

La Uned está inmersa en el proceso de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) por lo que actualmente la situación financiera y el resultado de las operaciones son presentados de conformidad con las Prácticas de Contabilidad aceptadas en Costa Rica.

El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura combina bases de registro tanto acumulativas como de efectivo y el resultado de sus operaciones se reflejan en los Estados Financieros en un momento determinado.

**Base de medición de los EEEF:** Principalmente es al Costo Histórico o Valor Razonable

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en colones

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo (NICSP 2) párrafo 35, 52.**

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo, efectivo en cajas, el saldo en cuentas corrientes de Bancos y los Recursos en Custodia Temporal, lo depositado en Caja Única

### **Cuentas por Cobrar (NICSP 1) Párrafo 88, 94, (NICSP 29) Párrafo 10, 48, 65)**

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

**La Estimación para Cuentas Incobrables (NICSP 3) párrafo 41, 42, 44 y actualmente se calcula así:**

La Universidad venía realizando la estimación de Cuentas Incobrables con el acuerdo del CONRE oficio CR.2017.794 a partir del 2017, en el periodo 2022 se realizó ajuste para actualizar este registro según la NICSP 29, esto indicado en el oficio DF 394-2022 y avalado posteriormente por el Consejo de Rectoría.

El registro de la estimación al 31 de diciembre 2025, se realizará en el mes de enero 2026 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

**Inventarios (NICSP 12) párrafo 9, 35, 44, 47.**

Las existencias en bodegas son valuadas al costo promedio. Las mercancías en tránsito se encuentran valuadas al precio de factura. Con respecto al Inventario obsoleto normalmente la Dirección de Distribución y Ventas excluye de sus bodegas vía movimiento Inter bodega el material obsoleto o en desuso y lo traslada a la Bodega creada para dicho fin, para posteriormente realizar el acta de descargo y actualmente se utiliza el método PEPS (Primero en entrar primero en salir).

**Inmuebles, Mobiliario y Equipo (NICSP 17) párrafo 88, 89.**

Los inmuebles, mobiliario y equipo o 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 de mayor y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse la obra con el respectivo informe de la unidad correspondiente.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos y las ganancias y pérdidas en venta de activos, se incluyen en los resultados del período en que se realiza la transacción.

La depreciación es calculada por el sistema de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos bienes.

El Mobiliario, Maquinaria y Equipo se depreciación según su categoría y oscila entre el 6% al 20%, (de 5 a 15 años) mientras que los edificios se deprecian entre el 2% al 20%.(5 a 50 años)

**Fondo para el Auxilio de Cesantía (NICSP 39) párrafo 137.**

El artículo 64 del Estatuto de Personal indica los siguiente:

Los funcionarios podrán organizar y administrar una Asociación Solidarista. La UNED aportará a la Asociación, como reserva legal para el pago de prestaciones, un 5.33% de los salarios consignados en la planilla de la Caja Costarricense del Seguro Social. El aporte de los funcionarios que se asocian a la misma será de un 5% de su salario nominal.

### **Estatuto de Personal**

#### **Universidad Estatal a Distancia – Costa Rica**

#### **-Área de Información y Documentación Institucional – CIDREB 11/07/2024**

### **Transitorio**

Del primero de marzo del 2001 al 28 de febrero del 2002 la UNED aportará a la Asociación un 7,33% de los salarios consignados en la planilla y del primero de marzo del 2002 al 28 de febrero del 2003 el aporte será de un 6.33% de dichos salarios, de manera que el 5,33% se aportará a partir del mes de marzo del 2003 en adelante, todo conforme a la gradualidad que dispone el transitorio IX de la Ley de Protección al Trabajador.

La Institución trasladaba mes a mes los montos del aporte patronal de todos los empleados a la Asociación Solidarita, quien administra estos fondos. A partir del enero 2022 mediante acuerdo del CONRE se varía para que se efectuó de la siguiente manera:

Se continúa realizando el Aporte Patronal a la Asociación Solidarista pero solo de los empleados afiliados, lo correspondiente a los no afiliados se está registrando como Provisión de Cesantía en la contabilidad a partir de esa fecha.

Lo anterior, con el fin de cumplir con eventuales pagos de cesantía para los funcionarios que sean jubilados o que sean despedidos sin justa causa.

### **Otros Activos (NICSP 17) párrafo 92.**

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

### **Prestaciones Legales (NICSP 19) párrafo 64, (NICSP 39) párrafo 122.**

El pago del auxilio de cesantía equivale a veintidós días por cada año de servicio o fracción mayor de seis meses hasta un máximo de veinte años, esto antes de la reforma fiscal del gobierno, ahora se está en revisión cuanto es el máximo que se puede pagar, esto según las reglas que establece el artículo cincuenta y uno del Estatuto de Personal.

Como reserva legal para el pago de prestaciones la UNED aportará a la Asociación Solidarista de Empleados de la Universidad Estatal a Distancia, un 5.33% a partir de marzo del 2003 sobre los salarios consignados en la planilla de la Caja Costarricense del Seguro Social, a partir del mes de enero 2022 solo se traslada el aporte de los Empleados afiliados a la Asociación.

**Ingresos por Transferencias Corrientes (NICSP 9) párrafo 14, 15, 16, 19 (NICSP 23) párrafo 26, 27 45.**

Los ingresos por transferencias corrientes son reconocidos cuando efectivamente han sido recibidos. Como control en el Balance de Situación se registran como ingresos diferidos.

**Otros Gastos Operativos**

Se registran como, otros gastos operativos aquellos que durante el período no se pueden aplicar a los gastos presupuestados, tales como gastos de períodos anteriores, incobrables, pérdida en activos, contingencias, exoneraciones y otros.

**Período Económico**

El período económico inicia el primero de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

**Base Acumulativa:**

Los Estados Financieros son preparados sobre la base acumulativa, los ingresos se registran en el momento que se devengan y los gastos en el momento en que se incurre en la obligación.

**Unidad Monetaria (NICSP 4) párrafo 20, (Ley 9635) art.15.**

Los registros contables son llevados en colones costarricenses, el tipo de cambio a utilizar para la conversión de la moneda extranjera a la moneda funcional es el tipo de cambio de compra y venta que emite el Banco Central de Costa Rica y para registrar el diferencial cambiario será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta, que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes.

**Cumplimiento de Directrices:**

En base a normativa NICSP, actualmente los Ingresos son registrados en el momento en que ocurren y los Gastos en el momento en que se incurre en la obligación

- La Universidad si realiza conciliación de saldos.
- Cuando en la Universidad se da endeudamiento, el Servicio de la Deuda se registra por separado la amortización, los intereses y los gastos administrativos, así como la porción corriente (corto plazo) y largo corriente (largo Plazo)
- En los registros contables la Universidad si lleva registro de Bienes.
- La Universidad venía realizando la estimación de Cuentas Incobrables con el acuerdo del CONRE oficio CR.2017.794 a partir del 2017, en el periodo 2022 se realizó ajuste para actualizar este registro según la NICSP 29, esto indicado en el oficio DF 394-2022 y avalado posteriormente por el Consejo de Rectoría.

El registro de la estimación al 31 de diciembre 2025, se realizará en el mes de enero 2026 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

- Los Inventarios se llevan bajo el Método de Valuación de PEPS, esto debido a la transición que se dio en noviembre 2023 para pasar de Costo Promedio a PEPS, y las Mercaderías en Tránsito se valúan al precio de la factura.
- La Universidad llevará un registro de pasivo contingente en cuanto a posibles Juicios en contra de la Institución, contablemente solo se hará el registro de aquellos juicios en que se estima el monto del mismo, según reporte de la Oficina Jurídica.

## **2. ESTADOS FINANCIEROS**

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>Notas</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	257 568 907,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	220 094 216,45
Inversiones Temporales	3	5 401 892,20
Recursos en Custodia Temporal	3	5 321 271,21
Cuentas Por Cobrar	4	2 450 253 048,23
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-619 314 756,09
Cuentas en Cobro Judicial	5	765 247 481,17
Intereses Acumulados por Cobrar	6	391 017,11
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 186 086 631,76
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 251 987 951,75
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Gastos Pagados por Anticipado	12	833 101 231,40
		<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8 362 313 981,95</b>
		<hr/>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	245 020 057,09
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-17 933 954,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 875 392 802,85
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-10 394 501 794,12
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	15	9 184 771 260,31
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	15	-6 764 267 199,85
Edificios e Instalaciones	16	13 369 210 738,75
Edificios e Instalaciones - AMI-	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 353 808 885,57
Depreciación Acumulada Edificios- AMI-	16	-2 034 225 657,51
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	42 157 500,00
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	20	114 609 336,61
Obras de Arte	21	261 943 599,40
Software Adquirido	22	1 572 295 329,40
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 366 701 929,00
		<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>37 464 550 454,11</b>
		<hr/>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>45 826 864 436,06</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas Por Pagar	23	1 938 011 298,90
Planilla por Pagar	24	1 252 918,85
Retenciones Por Pagar	25	1 516 607 112,72
Ingresos Diferidos	26	72 667 472,56
Provisión Pago de Aguinaldo	27	236 169 584,70
Provisión Cesantía 5,33% Func. No Afiliados	28	1 166 842 725,94
Provisión Salario Escolar	28	3 399 549 517,65

**TOTAL PASIVO CORRIENTE**

**8 331 100 631,32**

**PASIVO NO CORRIENTE**

Pasivos Contingentes	29	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 807 795,56
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	978 000,00

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**

**260 785 795,56**

**TOTAL PASIVOS**

**8 591 886 426,88**

**PATRIMONIO**

Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	40 339 594 843,01
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	34	<b>-4 332 929 337,46</b>

**TOTAL PATRIMONIO**

**37 234 978 009,18**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**45 826 864 436,06**

-----  
**Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

-----  
**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

-----  
**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO  
Diciembre 2024 Diciembre 2025  
(Colones)

Notas	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	Diciembre 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>ACTIVOS</u></b>						
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>						
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	417 936 000,00	0,86	257 568 907,00	0,56	-160 367 093,00 -38,37
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	3 557 981 686,31	7,34	220 094 216,45	0,48	-3 337 887 469,86 -93,81
Inversiones Temporales	3	8 087 838,20	0,02	5 401 892,20	0,01	-2 685 946,00 -33,21
Recursos en Custodia Temporal	3	0,00	0,00	5 321 271,21	0,01	5 321 271,21 0,00
Cuentas Por Cobrar	4	208 182 667,18	0,43	2 450 253 048,23	5,35	2 242 070 381,05 1 076,97
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-613 463 599,67	-1,27	-619 314 756,09	-1,35	-5 851 156,42 0,95
Cuentas en Cobro Judicial	5	588 781 776,51	1,22	765 247 481,17	1,67	176 465 704,66 29,97
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	362 107,45	0,00	391 017,11	0,00	28 909,66 7,98
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 328 901 656,10	6,87	3 186 086 631,76	6,95	-142 815 024,34 -4,29
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 339 662 646,36	2,77	1 251 987 951,75	2,73	-87 674 694,61 -6,54
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00 0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	731 269 710,51	1,51	833 101 231,40	1,82	101 831 520,89 13,93
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9 573 877 578,71</b>	<b>19,76</b>	<b>8 362 313 981,95</b>	<b>18,25</b>	<b>-1 211 563 596,76 -12,65</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>						
Inversiones Permanentes	13	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00 0,00
Biblioteca	14	228 847 730,91	0,47	245 020 057,09	0,53	16 172 326,18 7,07
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-12 788 886,94	-0,03	-17 933 954,30	-0,04	-5 145 067,36 40,23
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	15 684 220 733,43	32,37	16 875 392 802,85	36,82	1 191 172 069,42 7,59
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 555 220 332,84	-19,72	-10 394 501 794,12	-22,68	-839 281 461,28 8,78
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	15	9 302 820 628,61	19,20	9 184 771 260,31	20,04	-118 049 368,30 -1,27
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-6 232 957 622,85	-12,87	-6 764 267 199,85	-14,76	-531 309 577,00 8,52
Edificios e Instalaciones	16	10 355 385 914,82	21,37	13 369 210 738,75	29,17	3 013 824 823,93 29,10
Edificios e Instalaciones-AMI-	16	14 329 822 197,76	29,58	14 329 822 197,76	31,27	0,00 0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 091 838 338,88	-4,32	-2 353 808 885,57	-5,14	-261 970 546,69 12,52
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-	16	-1 761 959 036,43	-3,64	-2 034 225 657,51	-4,44	-272 266 621,08 15,45
Terrenos	17	4 395 895 206,39	9,07	4 395 895 206,39	9,59	0,00 0,00
Obras en Construcción	18	3 587 297 510,11	7,40	42 157 500,00	0,09	-3 545 140 010,11 -98,82
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90	0,01	4 831 845,90	0,01	0,00 0,00
Desarrollo de Sistemas	20	114 609 336,61	0,24	114 609 336,61	0,25	0,00 0,00
Obras de Arte	21	259 080 624,40	0,53	261 943 599,40	0,57	2 862 975,00 1,11
Software Adquirido	22	1 568 063 373,80	3,24	1 572 295 329,40	3,43	4 231 955,60 0,27
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-1 302 699 069,87	-2,69	-1 366 701 929,00	-2,98	-64 002 859,13 4,91
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>38 873 451 814,93</b>	<b>80,24</b>	<b>37 464 550 454,11</b>	<b>81,75</b>	<b>-1 408 901 360,82 -3,62</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>48 447 329 393,64</b>	<b>100,00</b>	<b>45 826 864 436,06</b>	<b>100,00</b>	<b>-2 620 464 957,58 -5,41</b>

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO  
Diciembre 2024 Diciembre 2025  
(Colones)

	Notas	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	Diciembre 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>PASIVOS</u></b>							
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>							
Cuentas Por Pagar	23	473 109 344,15	0,98	1 938 011 298,90	4,23	1 464 901 954,75	309,63
Planillas Por Pagar	24	4 722 735,80	0,01	1 252 918,85	0,00	-3 469 816,95	-73,47
Retenciones Por Pagar	25	975 177 564,19	2,01	1 516 607 112,72	3,31	541 429 548,53	55,52
Ingresos Diferidos	26	72 705 030,63	0,15	72 667 472,56	0,16	-37 558,07	-0,05
Provisión Pago de Aguinaldo	27	674 617 330,25	1,39	236 169 584,70	0,52	-438 447 745,55	-64,99
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	916 740 510,75	1,89	1 166 842 725,94	2,55	250 102 215,19	27,28
Provisión Salario Escolar	28	3 204 170 812,50	6,61	3 399 549 517,65	7,42	195 378 705,15	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6 321 243 328,27</b>	<b>13,05</b>	<b>8 331 100 631,32</b>	<b>18,18</b>	<b>2 009 857 303,05</b>	<b>31,80</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00	-24 313 071,87	-100,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	276 652 296,07		259 807 795,56	0,57	-16 844 500,51	-6,09
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	0,00	0,00	978 000,00	0,00	978 000,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>300 965 367,94</b>	<b>0,05</b>	<b>260 785 795,56</b>	<b>0,57</b>	<b>-40 179 572,38</b>	<b>-13,35</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>6 622 208 696,21</b>	<b>13,10</b>	<b>8 591 886 426,88</b>	<b>18,75</b>	<b>1 969 677 730,67</b>	<b>29,74</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>							
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22	0,01	5 273 782,22	0,01	0,00	0,00
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	40 596 808 193,80	83,80	40 339 594 843,01	88,03	-257 213 350,79	-0,63
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41	2,52	1 223 038 721,41	2,67	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio	34	0,00	0,00	-4 332 929 337,46	-9,45	-4 332 929 337,46	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>41 825 120 697,43</b>	<b>86,33</b>	<b>37 234 978 009,18</b>	<b>81,25</b>	<b>-4 590 142 688,25</b>	<b>-10,97</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>48 447 329 393,64</b>	<b>99,43</b>	<b>45 826 864 436,06</b>	<b>100,00</b>	<b>-2 620 464 957,58</b>	<b>-5,41</b>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada  
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos  
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

<u><b>INGRESOS</b></u>	<b>Notas</b>	
Derechos Y Tasas Administrativas	35	11 126 113 960,50
Otros Derechos	36	456 546 510,62
Transferencias Corrientes	37	59 036 636 666,02
Impuesto de Timbres	38	308 629 559,81
Venta de Bienes	39	164 970 452,50
Venta de Servicios	40	28 462 913,31
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	174 918 591,11
Multas y Remates	42	428 100,00
Ingresos de Capital	43	20 091 849,33
Otros Ingresos No Tributarios	44	851 997 423,33
Otros Ingresos No Tributarios AMI	44	109 479,54
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>72 168 905 506,07</u></b>
<u><b>GASTOS</b></u>		
Servicios Personales	45	56 596 678 138,11
Servicios Generales	46	6 514 647 825,27
Materiales y Suministros	47	985 753 344,95
Depreciaciones y Amortizaciones	48	1 357 846 985,36
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI	48	906 114 475,46
Transferencias	49	62 538 621,33
Becas a Estudiantes	50	8 097 021 510,75
Descuentos Sobre Ventas	51	28 341 023,96
Gastos de Ventas	52	115 209 834,10
Costo de la Mercadería Vendida	53	124 184 490,36
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 198 131 087,56
Gastos Indirec.de Fabric.Libros y Form.	55	965 686,00
Gastos Indirec.Fabricación - Polígrafo	55	4 500,00
Gastos Financieros	55	152 029 325,64
Otros Gastos Operativos	56	346 747 424,22
Otros Gastos Operativos - AMI	56	15 620 570,46
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b><u>76 501 834 843,53</u></b>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b><u><u>-4 332 929 337,46</u></u></b>

-----  
*Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

-----  
*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

-----  
*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
*Rector*

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO - COMPARATIVO  
Diciembre 2024 a Diciembre 2025  
(Colones)

	Notas	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	Diciembre 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>INGRESOS</u></b>							
Derechos y Tasas Administrativas	35	11 509 051 455,86	16,72	11 126 113 960,50	15,42	-382 937 495,36	-3,33
Otros Derechos	36	462 998 495,77	0,67	456 546 510,62	0,63	-6 451 985,15	-1,39
Transferencias Corrientes	37	55 919 412 926,78	81,22	59 036 636 666,02	81,80	3 117 223 739,24	5,57
Impuesto de Timbres	38	185 799 044,87	0,27	308 629 559,81	0,43	122 830 514,94	66,11
Venta de Bienes	39	166 927 908,12	0,24	164 970 452,50	0,23	-1 957 455,62	-1,17
Venta de Servicios	40	18 826 157,92	0,03	28 462 913,31	0,04	9 636 755,39	51,19
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	441 339 186,62	0,64	174 918 591,11	0,24	-266 420 595,51	-60,37
Multas y Remates	42	675 300,00	0,00	428 100,00	0,00	-247 200,00	-36,61
Ingresos de Capital-	43	3 751 211,72	0,01	20 091 849,33	0,03	16 340 637,61	435,61
Otros Ingresos No Tributarios	44	139 398 746,53	0,20	851 997 423,33	1,18	712 598 676,80	511,19
Otros Ingresos No Tributarios-AMI-	44	303 852,92	0,00	109 479,54	0,00	-194 373,38	-63,97
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>68 848 484 287,11</b>	<b>100,00</b>	<b>72 168 905 506,07</b>	<b>100,00</b>	<b>3 320 421 218,96</b>	<b>4,82</b>
<b><u>GASTOS</u></b>							
Servicios Personales	45	55 550 373 690,46	72,96	56 596 678 138,11	73,98	1 046 304 447,65	1,88
Servicios Generales	46	6 046 408 125,10	7,94	6 514 647 825,27	8,52	468 239 700,17	7,74
Materiales y Suministros	47	954 712 850,32	1,25	985 753 344,95	1,29	31 040 494,63	3,25
Depreciaciones y Amortizaciones	48	1 314 103 757,65	1,73	1 357 846 985,36	1,77	43 743 227,71	3,33
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	1 181 402 849,45	1,55	906 114 475,46	1,18	-275 288 373,99	-23,30
Transferencias	49	34 111 328,68	0,04	62 538 621,33	0,08	28 427 292,65	83,34
Becas a Estudiantes	50	8 515 235 739,31	11,18	8 097 021 510,75	10,58	-418 214 228,56	-4,91
Descuentos Sobre Ventas	51	28 775 746,93	0,04	28 341 023,96	0,04	-434 722,97	-1,51
Gastos de Ventas	52	104 849 895,78	0,14	115 209 834,10	0,15	10 359 938,32	9,88
Costo de la Mercadería Vendida	53	124 249 039,49	0,16	124 184 490,36	0,16	-64 549,13	-0,05
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 326 781 453,47	1,74	1 198 131 087,56	1,57	-128 650 365,91	-9,70
Gastos Indirec.de Fabric.Libros y Form.	55	0,00	0,00	965 686,00	0,00	965 686,00	0,00
Gastos Indirec.Fabricación - Polígrafo	55	0,00	0,00	4 500,00	0,00	4 500,00	0,00
Gastos Financieros	55	172 125 765,99	0,23	152 029 325,64	0,20	-20 096 440,35	-11,68
Otros Gastos Operativos	56	745 470 127,11	0,98	346 747 424,22	0,45	-398 722 702,89	-53,49
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	37 766 374,44	0,05	15 620 570,46	0,02	-22 145 803,98	-58,64
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>76 136 366 744,18</b>	<b>100,00</b>	<b>76 501 834 843,53</b>	<b>100,00</b>	<b>365 468 099,35</b>	<b>0,48</b>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL</b>		<b>-7 287 882 457,07</b>	<b>-10,59</b>	<b>-4 332 929 337,46</b>	<b>-6,00</b>	<b>2 954 953 119,61</b>	<b>-40,55</b>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada  
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos  
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS**  
**De Diciembre 2024 a Diciembre 2025**  
**(Colones)**

<b><u>FUENTES DE EFECTIVO</u></b>	<b>Notas</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b><u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u></b>		
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>-4 332 929 337,46</b>
<b><u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u></b>		
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		5 851 156,42
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		5 145 067,36
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		839 281 461,27
(+) Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI		531 309 577,00
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		261 970 546,68
(+) Depreciación Acumulada Edificios - AMI		272 266 621,07
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		64 002 859,13
(-) Cuentas de Orden Deudoras		616 871 192,27
(+) Cuentas de Orden Acredoras		616 871 192,27
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</b>		<b><u>-2 353 102 048,53</u></b>
<b><u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u></b>		
	59	
Inversiones a Corto Plazo		2 685 946,00
Inventarios, Existencias en Almacenes		142 815 024,34
Productos en Proceso Libros y Formulario		87 674 694,60
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		118 049 368,29
Obras en Construcción		3 545 140 010,11
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		1 464 901 954,75
Retenciones Por Pagar		541 429 548,52
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliad		250 102 215,18
Provisión Salario Escolar		195 378 705,15
Depósitos Bancarios Por Clasificar		978 000,00
<b>TOTAL DE OTRAS FUENTES</b>		<b><u>6 349 155 466,94</u></b>
<b>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</b>		<b><u>3 996 053 418,41</u></b>
<b><u>APLICACIONES DE EFECTIVO</u></b>		
	60	
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		2 242 070 381,05
Cuentas en Cobro Judicial		176 465 704,65
Intereses Acumulados Por Cobrar		28 909,66
Gastos Pagados por Anticipado		101 831 520,89
Biblioteca		16 172 326,18
Mobiliario Maquinaria y Equipos		1 191 172 069,42
Edificios e Instalaciones		3 013 824 823,92
Obras de Arte		2 862 975,00
Software Adquirido		4 231 955,60
Planillas Por Pagar		3 469 816,95
Ingresos Diferidos		37 558,07
Provisión Pago de Aguinaldo		438 447 745,55
Pasivos Contingentes		24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía		16 844 500,51
Superávit Ganado		257 213 350,78
<b>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>		<b><u>7 488 986 710,10</u></b>
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>	61	<b><u>-3 492 933 291,69</u></b>

-----  
*Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

-----  
*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

-----  
*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
*Rector*

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -COMPARATIVO**  
**De Diciembre 2024 a Diciembre 2025**  
**(Colones)**

	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2025	DIFERENCIA
<b>FUENTES DE EFECTIVO</b>				
<b>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</b>				
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>				
<b>CARGO-CREDITOS A OPER. QUE NO GENEREN</b>				
<b>FLUJOS DE EFECTIVO:</b>				
	58			
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		613 463 599,66	619 314 756,09	5 851 156,42
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		12 788 886,93	17 933 954,30	5 145 067,36
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		9 555 220 332,84	10 394 501 794,12	839 281 461,27
(+) Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI		6 232 957 622,85	6 764 267 199,85	531 309 577,00
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		2 091 838 338,88	2 353 808 885,57	261 970 546,68
(+) Depreciación Acumulada Edificios - AMI		1 761 959 036,43	2 034 225 657,50	272 266 621,07
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		1 302 699 069,86	1 366 701 929,00	64 002 859,13
(-) Cuentas de Orden Deudoras		757 286 987,44	140 415 795,15	616 871 192,27
(+) Cuentas de Orden Acreedoras		757 286 987,44	140 415 795,15	616 871 192,27
<b>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</b>		<b>21 570 926 887,45</b>	<b>19 217 824 838,97</b>	<b>-2 353 102 048,53</b>
<b>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</b>				
	59			
Inversiones a Corto Plazo		8 087 838,20	5 401 892,20	2 685 946,00
Inventarios, Existencias en Almacenes		3 328 901 656,09	3 186 086 631,76	142 815 024,34
Productos en Proceso Libros y Formulario		1 339 662 646,35	1 251 987 951,75	87 674 694,60
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		9 302 820 628,61	9 184 771 260,30	118 049 368,29
Obras en Construcción		3 587 297 510,11	42 157 500,00	3 545 140 010,11
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		473 109 344,14	1 938 011 298,90	1 464 901 954,75
Retenciones Por Pagar		975 177 564,19	1 516 607 112,72	541 429 548,52
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliado		916 740 510,75	1 166 842 725,94	250 102 215,18
Provisión Salario Escolar		3 204 170 812,50	3 399 549 517,65	195 378 705,15
Depósitos Bancarios Por Clasificar		0,00	978 000,00	978 000,00
<b>TOTAL DE OTRAS FUENTES</b>		<b>23 135 968 510,94</b>	<b>21 692 393 891,22</b>	<b>6 349 155 466,94</b>
<b>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</b>		<b>44 706 895 398,39</b>	<b>40 910 218 730,19</b>	<b>3 996 053 418,41</b>
<b>APLICACIONES DE EFECTIVO</b>				
	60			
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		208 182 667,18	2 450 253 048,23	2 242 070 381,05
Cuentas en Cobro Judicial		588 781 776,50	765 247 481,16	176 465 704,65
Intereses Acumulados Por Cobrar		362 107,45	391 017,11	28 909,66
Gastos Pagados por Anticipado		731 269 710,50	833 101 231,39	101 831 520,89
Biblioteca		228 847 730,90	245 020 057,09	16 172 326,18
Mobiliario Maquinaria y Equipos		15 684 220 733,43	16 875 392 802,85	1 191 172 069,42
Edificios e Instalaciones		10 355 385 914,81	13 369 210 738,75	3 013 824 823,92
Obras de Arte		259 080 624,40	261 943 599,40	2 862 975,00
Software Adquirido		1 568 063 373,79	1 572 295 329,40	4 231 955,60
Planillas Por Pagar		4 722 735,80	1 252 918,85	3 469 816,95
Ingresos Diferidos		72 705 030,62	72 667 472,56	37 558,07
Provisión Pago de Aguinaldo		674 617 330,25	236 169 584,69	438 447 745,55
Pasivos Contingentes		24 313 071,87	0,00	24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía		276 652 296,06	259 807 795,56	16 844 500,51
Superávit Ganado		24 959 082 026,70	24 701 868 675,91	257 213 350,78
<b>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y</b>		<b>55 636 287 130,26</b>	<b>61 644 621 752,95</b>	<b>7 488 986 710,10</b>
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y</b>	61	<b>-10 929 391 731,87</b>	<b>-20 734 403 022,76</b>	<b>-3 492 933 291,69</b>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada  
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho  
Rector

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de Enero 2025 al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

	Notas	
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>	<b>62</b>	
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		-4 332 929 337,46
Depreciaciones		1 973 976 132,54
Aumento en Cuentas por Cobrar		-2 242 070 381,05
Aumento en Estimación Incobrables		5 851 156,42
Aumento Cuentas en Cobro Judicial		-176 465 704,66
Aumento Intereses		-28 909,66
Disminución en Inventrario		142 815 024,34
Disminución Productos en Proceso Libros y Formularios		87 674 694,61
Aumento Gastos Pagados por Adelantado		-101 831 520,89
Aumenro en Cuentas por Pagar Corto Plazo		1 464 901 954,75
Disminución Planilla por Pagar		-3 469 816,95
Aumento Retenciones por Pagar		541 429 548,53
Disminución Ingresos Diferidos		-37 558,07
Disminución Provisión Aguinaldo		-438 447 745,55
Aumento Cesantia		250 102 215,19
Aumento Provisión Salario Escolar		195 378 705,15
Disminución en Pasivos Contingentes		-24 313 071,87
Disminución Depósitos Recibidos en Garantía		-16 844 500,51
Aumento en Depositos bancarios por Clasificar		978 000,00
Disminución en Superavit Ganado		-257 213 350,79
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-2 930 544 465,93</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>	<b>63</b>	
Activos Fijos		-565 074 771,72
Inversiones		2 685 946,00
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-562 388 825,72</b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>	<b>64</b>	
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>0,00</b>
<b>AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>		<b>-3 492 933 291,65</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>3 975 917 686,31</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>65</b>	<b>482 984 394,66</b>

-----  
*Elaborado por:: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

-----  
*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

-----  
*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
*Rector*

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**OFICINA CONTABILIDAD**  
**ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO**  
*De Diciembre 2024 a Diciembre 2025*

	66	Diciembre 2024	Diciembre 2025
<b>APORTACION ESTATAL INICIAL</b>			
Aportación según Ley N° 5923		5 000 000,00	5 000 000,00
Otras Aportaciones		<u>273 782,22</u>	<u>273 782,22</u>
<b>TOTAL APORTACION ESTATAL</b>		<u>5 273 782,22</u>	<u>5 273 782,22</u>
Saldo al Inicio del Período		51 615 632 465,58	47 884 690 650,87
movimientos del Período		545 024 000,44	-257 213 350,79
Traspaso a Excedentes Período Anterior		<u>-4 275 965 815,15</u>	<u>-7 287 882 457,07</u>
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>		<u>47 884 690 650,87</u>	<u>40 339 594 843,01</u>
Superavit Donado en Propiedades		<u>890 799 898,68</u>	<u>890 799 898,68</u>
Transferencias de Capital		15 334 400,00	15 334 400,00
Otras Donaciones		<u>316 904 422,73</u>	<u>316 904 422,73</u>
<b>TOTAL SUPERAVIT DONADO</b>		<u>1 223 038 721,41</u>	<u>1 223 038 721,41</u>
<b>EXCEDENTES DEL PERIODO</b>			
Saldo al Inicio del Período		-4 275 965 815,15	-7 287 882 457,07
Traspasos Superávit Ganado		4 275 965 815,15	7 287 882 457,07
Superávit o Défisis del Período		<u>-7 287 882 457,07</u>	<u>-4 332 929 337,46</u>
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>		<u>-7 287 882 457,07</u>	<u>-4 332 929 337,46</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>41 825 120 697,43</u>	<u>37 234 978 009,18</u>

-----  
*Elaboradso por: Mag. Carlos Chaves Quesada*  
*Contador General*

-----  
*Revisado por: Mag. Delio Mora Campos*  
*Director Financiero*

-----  
*Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
*Rector*

**MODELO DE COMPARACIÓN BASE DE EFECTIVO  
CONTABLE-PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO ECONÓMICO 2025  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025**

Objetivo: Establecer la diferencia para su certificación como ajuste de los registros Presupuesto-Contable de Caja, Bancos e Inversiones Transitorias con los presupuestarios:

**INFORMACION CONTABLE**

	<b>Diciembre 2025</b>
Caja	257 568 907,00
Bancos	220 094 216,45
Inversiones a Corto plazo	5 401 892,20
Menos:	
Retenciones por pagar	1 516 607 112,72
Garantías Recibidas en Licitaciones	259 807 795,56
Monto adeudado a Aseuned (Noviembre-Diciembre 2025)	1 139 366 670,95
<b>TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO</b>	<b><u><u>-2 432 716 563,58</u></u></b>

**INFORMACION PRESUPUESTARIA**

Ingresos	65 562 081 722,51
Egresos	<u>67 994 798 286,09</u>
<b>SUPERÁVIT al 31 de Diciembre 2025</b>	<b>-2 432 716 563,58</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b><u><u>-2 432 716 563,58</u></u></b>
<b>Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios</b>	<b><u><u>0,00</u></u></b>

**Preparado por:**  
**Lic. Roberto Ocampo Rojas**  
**Jefe Oficina Control de Presupuesto**

**Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Jefe Oficina de Contabilidad**

**Fuente: Elaboración propia con base en los datos de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2025**

**MODELO DE COMPARACIÓN BASE DE EFECTIVO  
CONTABLE-PRESUPUESTARIO  
EJERCICIO ECONÓMICO 2024-2025  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024-2025**

Objetivo: Establecer la diferencia para su certificación como ajuste de los registros presupuesto-Contable de Caja, Bancos e Inversiones Transitorias con los presupuestarios:

	INFORMACIÓN CONTABLE			
	Diciembre 2024	Diciembre 2025	Absoluta	Relativa
Caja	417 936 000,00	257 568 907,00	-160 367 093,00	-38,37%
Bancos	3 557 981 686,31	220 094 216,45	-3 337 887 469,86	-93,81%
Inversiones a Corto plazo	8 087 838,20	5 401 892,20	-2 685 946,00	-33,21%
Menos:				
Retenciones por pagar	975 175 207,48	1 516 607 112,72	541 431 905,24	55,52%
Garantías Recibidas en Licitaciones	276 652 296,07	259 807 795,56	-16 844 500,51	-6,09%
Monto Adeudado a Aseuned (Noviembre-Diciembre 2025)	0,00	1 139 366 670,95	1 139 366 670,95	
<b>TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO</b>	<b>2 732 178 020,96</b>	<b>-2 432 716 563,58</b>	<b>-5 164 894 584,54</b>	<b>-189,04%</b>
	INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
Ingresos	67 166 058 104,02	65 562 081 722,51	-1 603 976 381,51	-2,39%
Egresos	67 080 914 177,84	67 994 798 286,09	913 884 108,25	1,36%
<b>SUPERÁVIT al 31 de Diciembre 2024 - 2025</b>	<b>85 143 926,18</b>	<b>-2 432 716 563,58</b>	<b>-2 517 860 489,76</b>	<b>#####</b>
Más:				
Superavit libre acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	1 428 322 103,85	0,00	-1 428 322 103,85	0,00%
Superavit Especifico Acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	1 210 624 152,73	0,00	-1 210 624 152,73	0,00%
NAP Adquisición de CDP en el Banco Nacional (Construccion Sede Atenas y Puriscal)	8 087 838,20	0,00	-8 087 838,20	-100,00%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>2 732 178 020,96</b>	<b>-2 432 716 563,58</b>	<b>-5 164 894 584,54</b>	<b>-189,04%</b>
<b>Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Preparado por:  
Lic. Roberto Ocampo Rojas  
Jefe Oficina Control de Presupuesto

Mag. Carlos Chaves Quesada  
Jefe Oficina de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia con base en los datos de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2024 y 31 de diciembre 2025

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE**  
**Al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>Notas</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	257 568 907,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	220 094 216,45
Inversiones Temporales	3	5 401 892,20
Recursos en Custodia Temporal	3	5 321 271,21
Cuentas Por Cobrar	4	2 450 253 048,23
Estimación para Cuentas Incobrables	5	-619 314 756,09
Cuentas en Cobro Judicial	6	765 247 481,17
Intereses Acumulados por Cobrar	7	391 017,11
Inventario, Existencias en Almacenes	8	3 186 086 631,76
Productos en Proceso Libros y Formulario	9	1 251 987 951,75
Mercancías en Consignación	11	6 175 089,76
Gastos Pagados por Anticipado	12	833 101 231,40
<b><i>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</i></b>		<b><u>8 362 313 981,95</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	245 020 057,09
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-17 933 954,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 875 392 802,85
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-10 394 501 794,12
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	15	9 184 771 260,31
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	15	-6 764 267 199,85
Edificios e Instalaciones	16	13 369 210 738,75
Edificios e Instalaciones - AMI-	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 353 808 885,57
Depreciación Acumulada Edificios- AMI-	16	-2 034 225 657,51
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	42 157 500,00
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	20	114 609 336,61
Obras de Arte	21	261 943 599,40
Software Adquirido	22	1 572 295 329,40
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 366 701 929,00
<b><i>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</i></b>		<b><u>37 464 550 454,11</u></b>
<b><i>TOTAL ACTIVOS</i></b>		<b><u>45 826 864 436,06</u></b>

---

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE**  
**Al 31 de Diciembre del 2025**  
**(Colones)**

<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Cuentas Por Pagar	23	1 938 011 298,90
Planilla por Pagar	24	1 252 918,85
Retenciones Por Pagar	25	1 516 607 112,72
Ingresos Diferidos	26	72 667 472,56
Provisión Pago de Aguinaldo	27	236 169 584,70
Provisión Cesantia 5,33% Func. No Afiliados	28	1 166 842 725,94
Provisión Salario Escolar	28	3 399 549 517,65
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8 331 100 631,32</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Pasivos Contingentes	29	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 807 795,56
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	978 000,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>260 785 795,56</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>8 591 886 426,88</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	36 006 665 505,55
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	34	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>37 234 978 009,18</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>45 826 864 436,06</b>

---

**Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada**  
**Contador General**

---

**Revisado por: Mag. Delio Mora Campos**  
**Director Financiero**

---

**Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho**  
**Rector**

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE- COMPARATIVO**  
**Diciembre 2024 Diciembre 2025**  
**(Colones)**

	Nota	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	Diciembre 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>ACTIVOS</u></b>							
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	417 936 000,00	0,86	257 568 907,00	0,56	-160 367 093,00	-38,37
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	3 557 981 686,31	7,34	220 094 216,45	0,48	-3 337 887 469,86	-93,81
Inversiones Temporales	3	8 087 838,20	0,02	5 401 892,20	0,01	-2 685 946,00	-33,21
Recursos en Custodia Temporal	3	0,00	0,00	5 321 271,21	0,01	5 321 271,21	0,00
Cuentas Por Cobrar	4	208 182 667,18	0,43	2 450 253 048,23	5,35	2 242 070 381,05	1 076,97
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-613 463 599,67	-1,27	-619 314 756,09	-1,35	-5 851 156,42	0,95
Cuentas en Cobro Judicial	5	588 781 776,51	1,22	765 247 481,17	1,67	176 465 704,66	29,97
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	362 107,45	0,00	391 017,11	0,00	28 909,66	7,98
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 328 901 656,10	6,87	3 186 086 631,76	6,95	-142 815 024,34	-4,29
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 339 662 646,36	2,77	1 251 987 951,75	2,73	-87 674 694,61	-6,54
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	731 269 710,51	1,51	833 101 231,40	1,82	101 831 520,89	13,93
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9 573 877 578,71</b>	<b>19,76</b>	<b>8 362 313 981,95</b>	<b>18,25</b>	<b>-1 211 563 596,76</b>	<b>-12,65</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Inversiones Permanentes	13	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
Biblioteca	14	228 847 730,91	0,47	245 020 057,09	0,53	16 172 326,18	7,07
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-12 788 886,94	-0,03	-17 933 954,30	-0,04	-5 145 067,36	40,23
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	15 684 220 733,43	32,37	16 875 392 802,85	36,82	1 191 172 069,42	7,59
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 555 220 332,84	-19,72	-10 394 501 794,12	-22,68	-839 281 461,28	8,78
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	15	9 302 820 628,61	19,20	9 184 771 260,31	20,04	-118 049 368,30	-1,27
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-6 232 957 622,85	-12,87	-6 764 267 199,85	-14,76	-531 309 577,00	8,52
Edificios e Instalaciones	16	10 355 385 914,82	21,37	13 369 210 738,75	29,17	3 013 824 823,93	29,10
Edificios e Instalaciones-AMI-	16	14 329 822 197,76	29,58	14 329 822 197,76	31,27	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 091 838 338,88	-4,32	-2 353 808 885,57	-5,14	-261 970 546,69	12,52
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-	16	-1 761 959 036,43	-3,64	-2 034 225 657,51	-4,44	-272 266 621,08	15,45
Terrenos	17	4 395 895 206,39	9,07	4 395 895 206,39	9,59	0,00	0,00
Obras en Construcción	18	3 587 297 510,11	7,40	42 157 500,00	0,09	-3 545 140 010,11	-98,82
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90	0,01	4 831 845,90	0,01	0,00	0,00
Desarrollo de Sistemas	20	114 609 336,61	0,24	114 609 336,61	0,25	0,00	0,00
Obras de Arte	21	259 080 624,40	0,53	261 943 599,40	0,57	2 862 975,00	1,11
Software Adquirido	22	1 568 063 373,80	3,24	1 572 295 329,40	3,43	4 231 955,60	0,27
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-1 302 699 069,87	-2,69	-1 366 701 929,00	-2,98	-64 002 859,13	4,91
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>38 873 451 814,93</b>	<b>80,24</b>	<b>37 464 550 454,11</b>	<b>81,75</b>	<b>-1 408 901 360,82</b>	<b>-3,62</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>48 447 329 393,64</b>	<b>100,00</b>	<b>45 826 864 436,06</b>	<b>100,00</b>	<b>-2 620 464 957,58</b>	<b>-5,41</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE- COMPARATIVO**  
**Diciembre 2024 Diciembre 2025**  
**(Colones)**

	Nota	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	Diciembre 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<b><u>PASIVOS</u></b>							
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>							
Cuentas Por Pagar	23	473 109 344,15	0,98	1 938 011 298,90	4,23	1 464 901 954,75	309,63
Planillas Por Pagar	24	4 722 735,80	0,01	1 252 918,85	0,00	-3 469 816,95	-73,47
Retenciones Por Pagar	25	975 177 564,19	2,01	1 516 607 112,72	3,31	541 429 548,53	55,52
Ingresos Diferidos	26	72 705 030,63	0,15	72 667 472,56	0,16	-37 558,07	-0,05
Provisión Pago de Aguinaldo	27	674 617 330,25	1,39	236 169 584,70	0,52	-438 447 745,55	-64,99
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	916 740 510,75	1,89	1 166 842 725,94	2,55	250 102 215,19	27,28
Provisión Salario Escolar	28	3 204 170 812,50	6,61	3 399 549 517,65	7,42	195 378 705,15	6,10
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>6 321 243 328,27</b>	<b>13,05</b>	<b>8 331 100 631,32</b>	<b>18,18</b>	<b>2 009 857 303,05</b>	<b>31,80</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00	-24 313 071,87	-100,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	276 652 296,07	0,57	259 807 795,56	0,57	-16 844 500,51	-6,09
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	0,00	0,00	978 000,00	0,00	978 000,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>300 965 367,94</b>	<b>0,62</b>	<b>260 785 795,56</b>	<b>0,57</b>	<b>-40 179 572,38</b>	<b>-13,35</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>6 622 208 696,21</b>	<b>13,67</b>	<b>8 591 886 426,88</b>	<b>18,75</b>	<b>1 969 677 730,67</b>	<b>29,74</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>							
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22	0,01	5 273 782,22	0,01	0,00	0,00
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	40 596 808 193,80	83,80	36 006 665 505,55	78,57	-4 590 142 688,25	-11,31
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41	2,52	1 223 038 721,41	2,67	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio	34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>41 825 120 697,43</b>	<b>86,33</b>	<b>37 234 978 009,18</b>	<b>81,25</b>	<b>-4 590 142 688,25</b>	<b>-10,97</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>48 447 329 393,64</b>	<b>100,00</b>	<b>45 826 864 436,06</b>	<b>100,00</b>	<b>-2 620 464 957,58</b>	<b>-5,41</b>

Hecho por: *Mag. Carlos Chaves Quesada*  
Contador General

Revisado por: *Mag. Delio Mora Campos*  
Director Financiero

Autorizado por: *Mag. Rodrigo Arias Camacho*  
Rector

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### NOTAS ACTIVO CORRIENTE

##### Nota 1

El efectivo en caja se clasifica de acuerdo al siguiente detalle:

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENCIA DE EFECTIVO-CAJAS Al 31 Diciembre 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cajas Chicas	195 950 000,00	174 850 000,00	-21 100 000,00	-10,77%
Fondo de Trabajo Tesorería (1)	190 455 800,00	60 000 000,00	-130 455 800,00	-68,50%
Fondo de Trabajo Tesorería (2)	30 399 600,00	22 480 200,00	-7 919 400,00	-26,05%
Fondo Devoluciones de Efectivo	1 130 600,00	238 707,00	-891 893,00	-78,89%
<b>TOTALES</b>	<b>417 936 000,00</b>	<b>257 568 907,00</b>	<b>-160 367 093,00</b>	<b>-38,37%</b>

(1) El fondo de trabajo en Colones de Tesorería corresponde a la suma de C 60.000.000,00

(2) El fondo de trabajo en Dólares de Tesorería corresponde a la suma de \$ 45.000,00

(3) Estos fondos fueron unificados en el fondo permanente de Tesorería.

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Cajas representa el 0.56% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -160.367.093,00 que corresponde a una disminución del 38,37 de recursos disponibles producto de la disminución en algunos fondos de sedes universitarias y en especial en los de Tesorería colones en el periodo de acuerdo a la operación de la Institución.

## Nota 2

El efectivo en Bancos se clasifica por Cuentas Bancarias de acuerdo al siguiente detalle:

**EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFFECTIVO - BANCOS**  
Al 31 de Diciembre 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 59955-5 Ingresos	57 941 310,10	22 994 977,17	-34 946 332,93	-60,31%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77836-5 Licitaciones	165 648 145,42	14 787 108,11	-150 861 037,31	-91,07%
Banco de Costa Rica Cta. 53148-0	-9 750 870,98	-1 212 952,83	8 537 918,15	-87,56%
Banco Nacional Costa Rica -Cta 1322-8 CONED	333 809,20	803 953,56	470 144,36	140,84%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 192187-3	285 600 197,17	1 139 145,02	-284 461 052,15	-99,60%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 612323-6 (\$ Licitaciones) (1)	90 868 741,41	56 326 414,10	-34 542 327,31	-38,01%
Banco de Costa Rica Cta. 216895-2 General	109 913 647,00	85 867 291,77	-24 046 355,23	-21,88%
Banco Nacional Cta 211742-2 Librerías Uned	5 565 647,95	3 686 176,62	-1 879 471,33	-33,77%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 225148-5 (Dólares) (1)	3 038 723,75	1 075 098,08	-1 963 625,67	-64,62%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77835-7 General Egresos	2 747 024 469,66	16 826 369,78	-2 730 198 099,88	-99,39%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 66500-0 (Dólares) (1)	64 209 720,99	9 741 195,20	-54 468 525,79	-84,83%
Banco Popular Cta. 1020951-2 Ingresos	5 612,96	-667 478,96	-673 091,92	-11991,75%
Banco Popular Cta. 1020952-9 Gastos	28 660 892,47	8 535 872,79	-20 125 019,68	-70,22%
Banco Popular Cta. 2001992-1 (Dólares) (1)	2 375 597,01	79 674,82	-2 295 922,19	-96,65%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076401000010	6 294 738,84	-736 410,54	-7 031 149,38	-111,70%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076402000029	251 303,36	247 781,76	-3 521,60	-1,40%
Caja única Cta. CR71073900011316101010 (2)	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 3 557 981 686,31</b>	<b>220 094 216,45</b>	<b>-3 337 887 469,86</b>	<b>-93,81%</b>

(1) El monto total en dólares al 31 de Diciembre 2025 asciende a la suma de \$ 134.563,18 tomando como referencia el tipo de cambio de compra C 499.56 por cada dólar americano del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el sector público no bancario, el monto en colones asciende a C 67.222.382,20 colones.

(2) La cuenta corriente No. CR7107390001131610010 corresponde a la cuenta de Caja Única, donde Hacienda deposita los montos correspondientes a la ley 8457.

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Bancos representa el 0.48% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -3.337.887.469.86 que corresponde a una disminución del 93.81 de recursos disponibles producto de la operacionalidad de la Institución en cuanto a pago planilla ordinaria, aguinaldo, proveedores de bienes y servicios, servicios públicos, entre otros.

**Nota 3**

Las Inversiones a Corto Plazo se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

**INVERSIONES A CORTO PLAZO**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fondos de Inversión	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00%
Inversiones a Coreto Plazo	8 087 838,20	5 391 892,20	-2 695 946,00	-33,33%
<b>TOTALES</b>	<b>8 087 838,20</b>	<b>5 401 892,20</b>	<b>-2 685 946,00</b>	<b>-33,21%</b>

Se realizaron estas inversiones como garantía contrucciones Atenas y Puriscal

**RECURSOS EN CUSTODIA TEMPORAL**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos en Custodia Temporal	0,00	5 321 271,21	5 321 271,21	0,00%
Recursos en Custodia Temporal-AMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>5 321 271,21</b>	<b>5 321 271,21</b>	<b>0,00%</b>

Las inversiones se toman a principio de año y se liquidan a final del periodo para mantenerlas a corto plazo y poder disponer de las mismas para posibles pagos de fin de periodo.

La cuenta inversiones temporales representa el 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -2.685.946.00 que corresponde a una disminución del 33.21% de recursos disponibles producto de la relación de adquisiciones y liquidaciones de las mismas durante el periodo correspondiente a Diciembre 2024 y Diciembre 2025, y corresponden a garantías por las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas.

La cuenta de Recursos en custodia temporal representa 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación de 5.321.271.21 que corresponde a montos girados para adquisición de bienes y servicios y no liquidados en el periodo.

**Nota 4**

Las Cuentas por Cobrar clasifica de acuerdo al siguiente detalle, además se muestra el monto de la estimación para incobrable.5.35

**CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Estudiantes	30 881 057,44	21 879 966,22	-9 001 091,22	-29,15%
A Instituciones Públicas	26 524 057,62	40 670 882,85	14 146 825,23	53,34%
A Organismos Internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00%
Por Venta de Libros (Deud. Comerciales)	21 535 156,70	30 432 319,32	8 897 162,62	41,31%
A Funcionarios Uned (1)	57 343 314,85	76 009 983,26	18 666 668,41	32,55%
Cuentas por Cobrar Transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuentas Por Cobrar IVA	71 899 080,57	76 911 875,10	5 012 794,53	6,97%
Ministerio de Hacienda (FESS)	0,00	2 204 348 021,48	2 204 348 021,48	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>208 182 667,18</b>	<b>2 450 253 048,23</b>	<b>2 242 070 381,05</b>	<b>1076,97%</b>

Corresponde a las cuentas por cobrar por matriculas, venta de bienes entre otras

**ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES**

**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Estimación para Cuentas Incobrables	613 463 599,67	619 314 756,09	5 851 156,42	0,95%
<b>TOTALES</b>	<b>613 463 599,67</b>	<b>619 314 756,09</b>	<b>5 851 156,42</b>	<b>0,95%</b>

La cuenta cuentas por cobrar corto plazo representa el 5.35% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.242.070.381.05 que corresponde a un aumento del 1.076.97 % de recursos disponibles producto principalmente del registro del 2% de aumento del FEES 2025 no girado por Hacienda en el periodo.

En cuanto a la estimación para cuentas incobrables, representa el 1.35% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -5.851.156.42 que corresponde a un aumento del 0.95% de recursos disponibles producto de los montos autorizados a pasar por incobrables según la normativa institucional, el cálculo del periodo 2025 se hará en el mes de enero 2026 y el mismo se realizara de acuerdo a lo que indica la norma NICSP 29, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

**Nota 5**

Las cuentas en Cobro Judicial tienen el siguiente detalle

**CUENTAS EN COBRO JUDICIAL**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial	588 781 776,51	765 247 481,17	176 465 704,66	29,97%
<b>TOTALES</b>	<b>588 781 776,51</b>	<b>765 247 481,17</b>	<b>176 465 704,66</b>	<b>29,97%</b>

La cuenta cuentas en cobro judicial representa el 1.67% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 176.465.704.66 que corresponde a un aumento del 29.97% de recursos disponibles producto del traslado a la Oficina Jurídica por parte de la Oficina de tesorería tramites a los cuales se ve agotada la vía administrativa para su recuperación por lo que corresponde a la Jurídica continuar con el proceso respectivo.

**Nota 6**

Los Intereses Acumulados por cobrar tiene el siguiente detalle:

**INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Acumulados por Cobrar	362 107,45	391 017,11	28 909,66	7,98%
<b>TOTALES</b>	<b>362 107,45</b>	<b>391 017,11</b>	<b>28 909,66</b>	<b>7,98%</b>

La cuenta intereses acumulados por cobrar representa el 0.00% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 28.909.66 que corresponde a un aumento del 7.98 % de recursos disponibles producto del rendimiento adquirido por las instituciones en las cuales la institución invierte, las cuales incluyen intereses sobre las inversiones que se adquirieron como garantía en las construcciones de las Sedes de Atenas y Puriscal que a la fecha no se han liquidado ya que la dependencia responsable no ha podido realizar los trámites respectivos.

**Nota 7**

La cuenta de inventario tiene el siguiente detalle:

**INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES**

**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros, Folletos y Formularios	2 850 061 027,84	2 710 561 077,39	-139 499 950,45	-4,89%
Planchas	5 213 733,94	5 440 449,23	226 715,29	4,35%
Materia Prima Para Imprenta	47 654 675,29	74 076 687,23	26 422 011,94	55,44%
Otros Materiales y Suminist. de Imprenta	56 007 182,59	55 789 608,88	-217 573,71	-0,39%
Materiales y Utiles de Oficina	52 345 725,48	59 486 950,45	7 141 224,97	13,64%
Herramientas e Instrumentos de Laborato.	27 081 653,51	23 612 577,66	-3 469 075,85	-12,81%
Materiales Para Laboratorio	66 247 379,55	68 976 122,62	2 728 743,07	4,12%
Materiales En Uso Programa de Laborator.	8 794 155,04	7 331 855,29	-1 462 299,75	-16,63%
Repuestos y Accesorios	4 343 812,75	2 479 652,18	-1 864 160,57	-42,92%
Materiales de Limpieza	21 736 269,24	11 861 443,95	-9 874 825,29	-45,43%
Materiales Para Construcción y Reparac.	19 211 797,61	15 546 239,08	-3 665 558,53	-19,08%
Otros Materiales y Suministros	170 204 243,26	150 923 967,80	-19 280 275,46	-11,33%
Control Inventario Producción (Editorial	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>3 328 901 656,10</b>	<b>3 186 086 631,76</b>	<b>-142 815 024,34</b>	<b>-4,29%</b>

Esta cuenta incluye las bodegas de libros, así como las de materiales y suministros, materiales y suministros de laboratorio y materiales para la producción (Editorial).

La cuenta Inventario existencia en almacenes representa el 6.95% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -142.815.024.34 que corresponde a una disminución del 4.29 % de recursos disponibles producto de la relación de la adquisición y utilización de los materiales y suministros para la operación de la institución, así como en los bienes que se tienen para la venta que corresponde a materiales didácticos.

**Nota 8**

La cuenta de productos en proceso Libros y Formularios se detalla a continuación:

**PRODUCTOS EN PROCESO LIBROS Y FORMULARIOS**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Materiales Directos	57 976 265,42	34 099 893,85	-23 876 371,57	-41,18%
Mano de Obra Directa	322 109 793,08	310 889 163,89	-11 220 629,19	-3,48%
Gastos Indirectos de Fabricación	959 576 587,86	906 998 894,01	-52 577 693,85	-5,48%
<b>TOTALES</b>	<b>1 339 662 646,36</b>	<b>1 251 987 951,75</b>	<b>-87 674 694,61</b>	<b>-6,54%</b>

La cuenta Productos en Proceso Libros y Formularios representa el 2.73% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -87.674.694.61 que corresponde a una disminución del 6.54% de recursos disponibles producto de los montos acumulados en el proceso de elaboración de materiales didacticos asi como de los formularios para el desarrollo de las actividades de la institución que se lleva a cabo en la editorial de la Institución.

**Nota 9**

La cuenta de mercadería en consignacion tiene el siguiente detalle:

**MERCADERIAS EN CONSIGNACION**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Librerías	2 762 696,33	2 762 696,33	0,00	0,00%
Centros Comerciales	757 380,34	757 380,34	0,00	0,00%
Particulares	2 655 013,09	2 655 013,09	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>6 175 089,76</b>	<b>6 175 089,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Mercaderías en Consignación representa el 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un aumento/disminución del 0,00 % de recursos disponibles producto de que no se realizaron registros en esta cuenta en cuanto a adquisiciones o salidas por este mecanismo a clientes de la institución.

### Nota 11

La cuenta Control Especial Fondo Especial Educación tiene el siguiente detalle:

#### CONTROL ESPECIAL FONDO EDUCACION

Al 31 Diciembre 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Control especial Fondo Educación representa el 0,00% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto del control que se lleva de los recursos que gira el Gobierno para la operación de la institución, y es lo correspondiente al FEES. (Fondo Especial para la Educación Superior), así como de las leyes adicionales que dan recursos a la institución y que para cada cierre de periodo debe quedar si saldo, importante indicar que se hizo un registro en cuentas por cobrar correspondiente al 2% de aumento que el gobierno no giro a la institución.

### Nota 12

La cuenta de gastos Pagados por Adelantado tiene el siguiente detalle:

#### GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

Al 31 Diciembre 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Seguros	77 233 741,93	69 178 397,15	-8 055 344,78	-10,43%
Licencias y Permisos	482 105 150,43	596 717 353,68	114 612 203,25	23,77%
Derechos de Autor	147 658 044,92	114 001 700,27	-33 656 344,65	-22,79%
Alquileres	2 753 431,47	38 144 464,00	35 391 032,53	1285,34%
Garantias Extendidas	14 982 712,55	14 982 712,55	0,00	0,00%
Servicio Quick Pass	219 716,00	5 283 101,00	5 063 385,00	2304,51%
BN Control	6 316 913,21	-5 206 497,25	-11 523 410,46	-182,42%
<b>TOTALES</b>	<b>731 269 710,51</b>	<b>833 101 231,40</b>	<b>101 831 520,89</b>	<b>13,93%</b>

La cuenta Gastos pagados por Adelantado representa el 1.82% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 101.831.520.89 que corresponde a un aumento del 13.93% de recursos disponibles producto de las adquisiciones de Seguros y Licencias de Software y a los registros de gastos que se tienen que consumir en periodos posteriores, así como lo correspondiente a las amortizaciones de Derechos de Autor que se hacer con los estudios de liquidaciones.

**NOTAS ACTIVO NO CORRIENTE:**

**Nota 13**

La cuenta de Inversiones Permanentes tiene el siguiente detalle:

<b>INVERSIONES PERMANENTES</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fundepredi	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Inversiones Permanente representa el 0.00% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 40.000.00 que corresponde a un aumento del 0.00% de recursos disponibles producto al registro del monto aportado por la Institución a la Fundación de la UNED (FUNDEPREDI) para su constitución.

**Nota 14**

La cuenta de Biblioteca tiene el siguiente detalle:

<b>BIBLIOTECA</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	84 422 037,84	100 594 364,02	16 172 326,18	19,16%
Centros Universitarios	144 425 693,07	144 409 625,07	-16 068,00	-0,01%
Cidi-Colección Especial	0,00	16 068,00	16 068,00	
<b>TOTALES</b>	<b>228 847 730,91</b>	<b>245 020 057,09</b>	<b>16 172 326,18</b>	<b>7,07%</b>

<b>DEPRECIACION ACUMULADA BIBLIOTECA</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Centrasl	7 686 497,94	9 395 786,87	1 709 288,93	22,24%
Centros Universitarios	5 102 389,00	8 537 531,43	3 435 142,43	67,32%
Cidi-Colección Especial	0,00	636,00	636,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>12 788 886,94</b>	<b>17 933 954,30</b>	<b>5 145 067,36</b>	<b>40,23%</b>

La cuenta Biblioteca representa el 0.53% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 16.172.326.18 que corresponde a un aumento del 7.07% de recursos disponibles producto del levantamiento del auxiliar respectivo de acuerdo a lo que se indica en la NICSP respectiva, baja de los registros anteriores y alta del inventario realizado por el grupo que tiene a cargo esta partida, incluye lo correspondiente a la depreciación acumulada.

Corresponde a los libros que están tanto en la biblioteca Central como en las Bibliotecas de las diferentes Sedes Universitarias de acuerdo al inventario realizado.

Con respecto a la depreciación, esta se está revisando con respecto a lo que indica la NICSP 17 y en lo referente a los montos de capitalización ya que los montos de adquisición de este tipo de bien es muy bajo, en el mes de enero se estará corrigiendo y aclarando la metodología a utilizar

### Nota 15

#### MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 31 Diciembre 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 240 596 384,17	1 450 319 159,53	209 722 775,36	16,90%
Mobiliario y Equipo de Soda	65 774 523,50	66 015 710,65	241 187,15	0,37%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 679 666 781,58	2 648 720 742,93	-30 946 038,65	-1,15%
Equipo de Computación	3 958 379 985,54	4 474 278 382,50	515 898 396,96	13,03%
Equipo de Comunicación	627 524 471,46	743 096 191,79	115 571 720,33	18,42%
Equipo de Transporte	2 209 653 259,29	2 209 653 259,29	0,00	0,00%
Equipo de Laboratorio	1 480 761 322,71	1 660 490 380,23	179 729 057,52	12,14%
Equipo Educativo y Recreativo	115 665 130,10	123 274 913,65	7 609 783,55	6,58%
Equipo Audiovisual	1 462 388 493,12	1 559 985 262,15	97 596 769,03	6,67%
Equipo de Seguridad	155 250 698,26	164 682 638,86	9 431 940,60	6,08%
Equipo Médico	68 016 925,31	67 991 925,31	-25 000,00	-0,04%
Equipo Marítimo	2 142 000,00	2 142 000,00	0,00	0,00%
Otros Equipos	908 045 643,30	1 225 710 551,19	317 664 907,89	34,98%
Mobiliario y Equipo Disponible	710 355 115,09	479 031 684,77	-231 323 430,32	-32,56%
<b>TOTALES</b>	<b>15 684 220 733,43</b>	<b>16 875 392 802,85</b>	<b>1 191 172 069,42</b>	<b>7,59%</b>

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-Uned representa el 36.82% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.191.172.069.42 que corresponde a un aumento del 7.59% de recursos disponibles producto de la adquisición de activos para la operación de la institución así como de la baja por medio de actas de desecho y por acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

<b>DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Mobiliario y Equipo de Oficina	799 088 348,77	854 197 169,52	55 108 820,75	6,90%
Mobiliario y Equipo de Soda	41 745 348,72	44 428 378,32	2 683 029,60	6,43%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 050 868 539,01	2 108 961 014,70	58 092 475,69	2,83%
Equipo de Computación	2 597 209 140,48	2 882 028 844,06	284 819 703,58	10,97%
Equipo de Comunicación	360 636 820,57	406 199 254,14	45 562 433,57	12,63%
Equipo de Transporte	1 535 573 412,95	1 663 815 830,73	128 242 417,78	8,35%
Equipo de Laboratorio	574 127 436,84	705 158 404,60	131 030 967,76	22,82%
Equipo Educativo y Recreativo	60 463 778,75	68 251 160,74	7 787 381,99	12,88%
Equipo Audiovisual	889 702 717,33	935 003 225,93	45 300 508,60	5,09%
Equipo de Seguridad	95 182 990,53	103 895 597,22	8 712 606,69	9,15%
Equipo Médico	42 802 489,98	47 512 443,79	4 709 953,81	11,00%
Equipo Marítimo	1 222 011,00	1 414 791,00	192 780,00	15,78%
Otros Equipos	506 597 297,91	573 635 679,37	67 038 381,46	13,23%
<b>TOTALES</b>	<b>9 555 220 332,84</b>	<b>10 394 501 794,12</b>	<b>839 281 461,28</b>	<b>8,78%</b>

La cuenta Depreciación Mobiliario, Maquinaria y Equipo-Uned representa el 22.68% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 839.281.461.28 que corresponde a un aumento del 8.78% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil, así como a los rebajos por concepto de las actas de destrucción y por las autorizaciones de las autoridades por los activos en desuso.

<b>MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Mobiliario y Equipo de Oficina	472 552 703,05	471 149 039,05	-1 403 664,00	-0,30%
Mobiliario y Equipo de Soda	20 008 150,38	20 008 150,38	0,00	0,00%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	166 233 638,50	166 233 638,50	0,00	0,00%
Equipo de Computación	3 102 585 059,25	3 043 359 815,59	-59 225 243,66	-1,91%
Equipo de Comunicación	586 709 913,36	570 086 318,46	-16 623 594,90	-2,83%
Equipo de Laboratorio	2 926 902 414,76	2 923 103 799,28	-3 798 615,48	-0,13%
Equipo Educativo y Recreativo	34 465 447,35	34 465 447,35	0,00	0,00%
Equipo Audiovisual	1 246 350 496,49	1 241 576 210,45	-4 774 286,04	-0,38%
Equipo de Seguridad	43 481 859,88	42 799 213,07	-682 646,81	-1,57%
Otros Equipos	624 891 652,10	624 624 902,10	-266 750,00	-0,04%
Mobiliario y Equipo Disponible	78 639 293,49	47 364 726,08	-31 274 567,41	-39,77%
<b>TOTALES</b>	<b>9 302 820 628,61</b>	<b>9 184 771 260,31</b>	<b>-118 049 368,30</b>	<b>-1,27%</b>

La cuenta Mobiliario, Maquinaria y Equipo-AMI representa el 20.04% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -118.049.368.30 que corresponde a una disminución del 1.27% de recursos disponibles producto de la baja de activos por medio de actas de desecho y por acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

Activos UNED y AMI representa en conjunto el 56.86% del total del activo por lo que es la principal partida de la Institución.

**DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI**  
**Al 31 Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	312 227 067,78	350 736 630,02	38 509 562,24	12,33%
Mobiliario y Equipo de Soda	13 143 213,53	14 943 944,81	1 800 731,28	13,70%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	62 618 038,87	72 093 345,91	9 475 307,04	15,13%
Equipo de Computación	2 638 278 452,39	2 682 794 629,20	44 516 176,81	1,69%
Equipo de Comunicación	488 280 587,81	505 106 885,73	16 826 297,92	3,45%
Equipo de Laboratorio	1 505 120 742,63	1 766 557 345,25	261 436 602,62	17,37%
Equipo Educativo y Recreativo	18 967 086,37	22 043 230,23	3 076 143,86	16,22%
Equipo Audiovisual	856 780 047,00	950 823 077,28	94 043 030,28	10,98%
Equipo de Seguridad	20 642 517,24	23 938 146,13	3 295 628,89	15,97%
Otros Equipos	316 899 869,23	375 229 965,29	58 330 096,06	18,41%
<b>TOTALES</b>	<b>6 232 957 622,85</b>	<b>6 764 267 199,85</b>	<b>531 309 577,00</b>	<b>8,52%</b>

La cuenta Depreciación Mobiliario, Maquinaria y Equipo-Uned representa el 14.76% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 531.309.577.00 que corresponde a un aumento del 8.52% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil, así como a los rebajos por concepto de las actas de destrucción y por las autorizaciones de las autoridades por los activos en desuso.

**Nota 16**

La cuenta de Edificios e Instalaciones tiene el siguiente detalle:

<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	6 895 751 103,63	6 895 355 610,63	-395 493,00	-0,01%
Bodegas	133 794 082,04	134 189 575,04	395 493,00	0,30%
Locales	10 567 325,70	10 567 325,70	0,00	0,00%
Bibliotecas y Centros de Información	20 505 632,60	20 505 632,60	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	16 949 792 094,42	19 963 616 918,35	3 013 824 823,93	17,78%
Otros Edificios	655 425 372,19	655 425 372,19	0,00	0,00%
Bienes de Uso Público	19 372 502,00	19 372 502,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>24 685 208 112,58</b>	<b>27 699 032 936,51</b>	<b>3 013 824 823,93</b>	<b>12,21%</b>

<b>DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	1 260 907 016,57	1 408 304 312,67	147 397 296,10	11,69%
Bodegas	44 493 715,62	46 929 552,42	2 435 836,80	5,47%
Locales	7 089 189,93	7 289 969,01	200 779,08	2,83%
Bibliotecas y Centros de Información	6 234 794,24	6 624 401,24	389 607,00	6,25%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	2 393 088 490,04	2 773 493 611,87	380 405 121,83	15,90%
Otros Edificios	136 502 881,06	39 543 330,58	-96 959 550,48	-71,03%
Bienes de Uso público	5 481 287,85	5 849 365,29	368 077,44	6,72%
<b>TOTALES</b>	<b>3 853 797 375,31</b>	<b>4 288 034 543,08</b>	<b>434 237 167,77</b>	<b>11,27%</b>

La cuenta Edificios e Instalaciones-UNED representa el 60.44% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 3.013.824.823.93 que corresponde a un aumento del 29.10% de recursos disponibles producto del traslado de la cuenta de Obras en Proceso a la cuenta de Edificios e Instalaciones, las construcciones de las Sedes Universitarias de Atenas y Puriscal.

La cuenta Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones-Uned representa el 13.58% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 534.237.167.77 que corresponde a un aumento del 9.58% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

**Nota 17**

La cuenta de terrenos se detalla a continuación:

<b>TERRENOS</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Terrenos	4 395 895 206,39	4 395 895 206,39	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>4 395 895 206,39</b>	<b>4 395 895 206,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde a los Terrenos que la Institución posee.

La cuenta terrenos representa el 9.59% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución de 0.00% de recursos disponibles producto de que en este periodo no se adquirieron bienes de este tipo.

**Nota 18**

La cuenta de Obras en Cosntruccion tiene el siguiente detalle:

<b>OBRAS EN CONSTRUCCION</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	0,00	0,00	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	3 587 297 510,11	42 157 500,00	-3 545 140 010,11	-98,82%
Bodegas	0,00	0,00	0,00	0,00%
Adoquinado Parqueo	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>3 587 297 510,11</b>	<b>42 157 500,00</b>	<b>-3 545 140 010,11</b>	<b>-98,82%</b>

Aquí se hace el registro tanto de las contrucciones y remodelaciones que se contratan a proveedores mediante los procesos de las contrataciones administrativas.

La cuenta Obras en Construcción representa el 0.09% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -3.545.140.010.11 que corresponde a una disminución 98.82 de recursos disponibles producto del traslado de las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas a Edificios e Instalaciones.

**Nota 19**

La cuenta de Depósitos Pagados en Garantía tiene el siguiente detalle:

<b>DEPOSITOS PAGADOS EN GARANTIA</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Pagados en Garantía	4 831 845,90	4 831 845,90	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>4 831 845,90</b>	<b>4 831 845,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Depósitos Pagados en Garantía representa el 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un aumento/disminución del 0,00% de recursos disponibles producto a los depositos que se hacen para garantia tanrto para servicios públicos, asi como para otros en el desarrollo de las actividades de la institución, y donde ene l periodo no se dieron.

**Nota 20**

La cuenta de Desarrollo dE Sistemas tiene el siguiente detalle:

<b>DESARROLLO DE SISTEMAS</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Desarrollo de Sistemas	114 609 336,61	114 609 336,61	0,00	0,00%
Desarrollo de Sistemas - AMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>114 609 336,61</b>	<b>114 609 336,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Desarrollo de Sistemas representa el 0.25% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución del 0.00 de recursos disponibles producto a que no se realizaron registros en esta partida en el periodo actual y correspondería al registro de los montos que se van acumulando en el proceso de contratación de intangibles mediante contrataciones administrativas.

**Nota 21**

La cuenta de Obras de Arte tiene el siguiente detalle:

<b>OBRAS DE ARTE</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Obras de Arte	259 080 624,40	261 943 599,40	2 862 975,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>259 080 624,40</b>	<b>261 943 599,40</b>	<b>2 862 975,00</b>	<b>1,11%</b>

La cuenta Obras de Arte representa el 0.57% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.862.975.00 que corresponde a un aumento del 1.11% de recursos disponibles producto al registro de obra de arte adquiridas en el periodo.

**Nota 22**

La cuenta de software Adquirido tiene el siguiente detalle:

<b>SOFTWARE ADQUIRIDO</b>				
<b>Al 31 Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Software Adquirido	1 568 063 373,80	1 572 295 329,40	4 231 955,60	0,27%
<b>TOTALES</b>	<b>1 568 063 373,80</b>	<b>1 572 295 329,40</b>	<b>4 231 955,60</b>	<b>0,27%</b>

Corresponde a los sistemas que la Institución posee, tanto por desarrollo institucional como el contratado.

La cuenta Software Adquirido representa el 3.43% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 4.231.955.60 que corresponde a un aumento del 0.27% de recursos disponibles producto a la adquisición durante el periodo de software necesario para las actividades de determinadas dependencias las cuales son adquiridas de acuerdo a los procesos autorizados

---

---

**DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE ADQUIRIDO**

**Al 31 Diciembre 2024-2025**

---

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Acum. Software Adquirido	1 302 699 069,87	1 366 701 929,00	64 002 859,13	4,91%
<b>TOTALES</b>	<b>1 302 699 069,87</b>	<b>1 366 701 929,00</b>	<b>64 002 859,13</b>	<b>4,91%</b>

---

La cuenta Depreciación Acumulada Software Adquirido representa el 2.98% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 64.002.859.13 que corresponde a un aumento del 4.91% de recursos disponibles producto del desgaste por el uso dado al bien durante su vida útil.

**NOTAS PASIVO CORRIENTE:**

**Nota 23**

La cuenta de Cuentas por Pagar a Corto Plazo tiene el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Casas Comerciales del Interior	400 658 231,98	543 764 608,46	143 106 376,48	35,72%
A Instituciones Descetralizadas	43 235 483,68	43 241 083,68	5 600,00	0,01%
Fondo de Trabajo Libros	80 209,47	189 255,25	109 045,78	135,95%
Otras Cuentas por Pagar	2 404 752,00	2 169 328,64	-235 423,36	-9,79%
Cuentas por Pagar Funcionarios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Facturas Pendientes-Módulo	0,00	123 474 900,51	123 474 900,51	0,00%
Otras Cuentas por Pagar - Módulo	26 730 667,02	1 225 169 322,36	1 198 438 655,34	4483,38%
Devolución de libros a Ofidive	0,00	2 800,00	2 800,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>473 109 344,15</b>	<b>1 938 011 298,90</b>	<b>1 464 901 954,75</b>	<b>309,63%</b>

La cuenta cuentas por pagar corto plazo representa el 4.23% del total de pasivo total, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.464.901.954.75 que corresponde a un aumento del 309.63% de recursos disponibles producto al registro de las cuentas por pagar a proveedores en especial el monto no cancelado a la Aseuned y otros para el desarrollo de la operación de la institución.

**Nota 24**

La cuenta de Planillas por Pagar tiene el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Planilla General	4 474 181,00	1 004 364,05	-3 469 816,95	0,00%
Planilla Honorios	248 554,80	248 554,80	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>4 722 735,80</b>	<b>1 252 918,85</b>	<b>-3 469 816,95</b>	<b>-73,47%</b>

La cuenta Planillas por Pagar representa el 0.00% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -3.469.816.95 que corresponde a una disminución del 73.47 de recursos disponibles producto a las devoluciones que los bancos realizan por inconsistencias en las cuentas de los empleados de la institución, montos que deben ser repuestos una vez que se realicen las diligencias respectivas por parte de a quien le corresponda.

**Nota 25**

La cuenta de Retenciones por Pagar tiene el siguiente Detalle:

<b>RETENCIONES POR PAGAR</b>					
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>					
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Cuota Fondo de Pensiones JPJMN	3 531 901,25	309 579 112,57	306 047 211,32	8665,23%	
Caja Costarricense del Seguro Social	597 449 621,90	529 495 248,80	-67 954 373,10	-11,37%	
Banco Popular	16 172 099,85	14 491 978,15	-1 680 121,70	-10,39%	
Cuotas Aseuned	3 171 806,25	83 038,20	-3 088 768,05	-97,38%	
Socied. Seg. Vida Mag. Nac. Oliza Básica	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Cuotas Fondo Capitalización Laboral	48 512 966,05	423 468 118,90	374 955 152,85	772,90%	
Cuotas Régimen Obligatorio Pensión Complementaria	129 354 444,15	115 901 534,00	-13 452 910,15	-10,40%	
Póliza de Vida del I.N.S.	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Impuesto Sobre la Renta Retención Anticipada	141 415 403,90	103 443 073,45	-37 972 330,45	-26,85%	
Retención (% Sobre la Renta)	35 502 134,25	20 071 906,29	-15 430 227,96	-43,46%	
Embargos	14 449,85	14 449,85	0,00	0,00%	
Impuesto Sobre Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Aseuned Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Retencion 15% Rendimientos Inversiones	52 736,74	58 652,51	5 915,77	11,22%	
Otras Retenciones por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00%	
<b>TOTALES</b>	<b>€ 975 177 564,19</b>	<b>1 516 607 112,72</b>	<b>541 429 548,53</b>	<b>55,52%</b>	

La cuenta Retenciones por pagar representa el 3.31% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 541.429.548.53 que corresponde a un aumento del 55.52% de recursos disponibles producto a los aportes obrero patronales de los empleados de la institución, así como otras deducciones de Planilla que son parte de las actividades propias de la dependencia respectiva.

**Nota 26**

La cuenta de Ingresos Diferidos tiene el siguiente detalle

<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Retención Ley N°6999 (Ttulos valores/8%)	1 117 298,03	1 117 298,03	0,00	0,00%
Otros Ingresos Diferidos	3 589 882,60	3 948 174,53	358 291,93	9,98%
Cursos Verano	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingresos Matricula	67 997 850,00	67 602 000,00	-395 850,00	-0,58%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 72 705 030,63</b>	<b>72 667 472,56</b>	<b>-37 558,07</b>	<b>-0,05%</b>

La cuenta Ingresos Diferidos representa el 0.16% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -37.558.07 que corresponde a una disminución del 0.057% de recursos disponibles producto principalmente al registro de aquellos ingresos que se hacen por adelantado y a los que tienen que ver con los ingresos de matriculas, los cuales deben irse consumiendo según los tiempos estipulados en los diferentes procesos de matricula que tiene la institución, así como lo relacionado con las cuentas del FEES y otras leyes que se registran al pasivo mientras los recursos van ingresando según el calendario y montos respectivos.

**Nota 27**

La cuenta de Provisión Pago Aguinaldo tiene el siguiente detalle:

<b>PROVISION PAGO AGUINALDO</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Pago Aguinaldo	674 617 330,25	236 169 584,70	-438 447 745,55	-64,99%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 674 617 330,25</b>	<b>236 169 584,70</b>	<b>-438 447 745,55</b>	<b>-64,99%</b>

La cuenta Provisión Pago Aguinaldo representa el 0.52% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -438.447.745.55 que corresponde a una disminución del 64.99% de recursos disponibles producto al registro del 8.33% sobre el total de la planilla institucional para el pago de aguinaldo a los empleados, el cual en el mes de diciembre se cancela y se registra el monto de lo de la planilla del mes..

**Nota 28**

La cuenta de Provisión de Cesantía tiene el siguiente detalle:

<b>PROVISION CESANTIA 5,33% NO AFILIADOS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	916 740 510,75	1 166 842 725,94	250 102 215,19	27,28%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 916 740 510,75</b>	<b>1 166 842 725,94</b>	<b>250 102 215,19</b>	<b>27,28%</b>

La cuenta Provisión Cesantía 5.33% No Afiliados representa el 2.55% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 250.102.215.19 que corresponde a un aumento del 27.28% de recursos disponibles producto del registro que se inició a partir del periodo 2022 y corresponde al aporte del 5.33% de la institución para el pago de Cesantía a los empleados no afiliados a la Asociación Solidarista de la Institucional (ASEUNED)

<b>PROVISION SALARIO ESCOLAR</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Salario Escolar	3 204 170 812,50	3 399 549 517,65	195 378 705,15	6,10%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 3 204 170 812,50</b>	<b>3 399 549 517,65</b>	<b>195 378 705,15</b>	<b>6,10%</b>

La cuenta Provisión Salario Escolar representa el 7.42% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 195.378.705.15 que corresponde a un aumento del 6.10% de recursos disponibles producto del registro de esta partida que se inició a partir del periodo 2024, y cuyo pago se realiza en enero de cada año.

**Nota 29**

La cuenta de Pasivos Contingentes tiene el siguiente detalle:

<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Contingentes	24 313 071,87	0,00	-24 313 071,87	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 24 313 071,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-24 313 071,87</b>	<b>-100,00%</b>

La cuenta Pasivos Contingentes representa el 0.00% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -24.313.071.87 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto de que no se realizaron registros en esta partida durante el periodo actual y cuyo saldo se canceló con lo referente a la aplicación de las NICSP.

**Nota 30**

La Cuenta de Depósitos Recibos En Garantía tiene el siguiente detalle:

<b>DEPOSITOS RECIBOS EN GARANTIA</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantia	276 652 296,07	259 807 795,56	-16 844 500,51	-6,09%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 276 652 296,07</b>	<b>259 807 795,56</b>	<b>-16 844 500,51</b>	<b>-6,09%</b>

La cuenta Depósitos Recibidos en Garantía representa el 0.57% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -16.844.500.651 que corresponde a una disminución del 6.09% de recursos disponibles producto a los depósitos recibidos por la Institución de parte de proveedores como garantía en los diferentes procesos de contrataciones que la institución realiza.

**DEPOSITOS POR CLASIFICAR**  
**Al 31 de Diciembre 2024 -2025**

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantía	0,00	978 000,00	978 000,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>978 000,00</b>	<b>978 000,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Depósitos por Clasificar representa el 0.00% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 978.000.00 que corresponde a un aumento del 0.00% de recursos disponibles producto a los depósitos registrados y que no se han identificado correctamente para su registro, y que se hace a partir de este 2025.

**Nota 31**

La cuenta de Aportación Estatal Inicial Tiene el siguiente detalle:

**APORTACION ESTATAL INICIAL**  
**Al 31 de Diciembre 2024 -2025**

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación Según Ley N° 5923	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00%
Otras Aportaciones	273 782,22	273 782,22	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 5 273 782,22</b>	<b>5 273 782,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Aportación Estatal Inicial representa el 0.01% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto al aporte inicial dado por el Gobierno Central al momento de la creación de la Institución para inicial las operaciones correspondientes.

### Nota 32

La cuenta de Superávit Acumulado Periodos Anteriores tiene el siguiente detalle:

<b>SUPERAVIT GANADO</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Acumulado Periodos Anteriores	30 684 603 081,66	24 615 585 995,56	-6 069 017 086,10	-19,78%
Efectos Transicion NICSP	343 496 031,15	86 282 680,36	-257 213 350,79	-74,88%
Superávit Acumulado Periodos Anteriores-AMI	16 856 591 538,06	15 637 726 167,09	-1 218 865 370,97	-7,23%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 47 884 690 650,87</b>	<b>40 339 594 843,01</b>	<b>-7 545 095 807,86</b>	<b>-15,76%</b>

La cuenta Superávit Ganado representa el 88.03% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -257.213.350.79 que corresponde a una disminución del 0.63% de recursos disponibles producto al superávit que posee la institución a lo largo de la vida económica, al ser una institución sin fines de lucro, las utilidades se van acumulando en estas cuentas.

### Nota 33

La cuenta de Superávit Donado tiene el siguiente Detalle:

<b>SUPERAVIT DONADO</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Donado en Propiedades	890 799 898,68	890 799 898,68	0,00	0,00%
Superávit Donado por Transferencias de Capital	15 334 400,00	15 334 400,00	0,00	0,00%
Superavit por otras Donacioens	316 904 422,73	316 904 422,73	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 1 223 038 721,41</b>	<b>1 223 038 721,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

La cuenta Superávit Donado representa el 2.67% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución del 0.00% de recursos disponibles producto a que en el periodo no se realizaron registros en esta partida.

**NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**

**NOTAS INGRESOS:**

**Nota 35**

Los Derechos y Tasas Administrativas, están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2023	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derecho Pruebas Ubicación y Disnostico	2 379 500,00	1 399 914,00	-979 586,00	0,00%
Derechos de Matrícula (1)	11 357 684 755,86	10 953 902 426,50	-403 782 329,36	0,00%
Derechos de Matrícula - Coned	148 987 200,00	170 680 120,00	21 692 920,00	0,00%
Otros Derechos	0,00	131 500,00	131 500,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>11 509 051 455,86</b>	<b>11 126 113 960,50</b>	<b>-382 937 495,36</b>	<b>-3,33%</b>

(1) Corresponde a los registros de ingresos captados en matrícula del periodo 2024.

La cuenta Derechos y Tasas Administrativas representa el 15.42% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -382.937.495.36 que corresponde a una disminución del 3.33% de recursos disponibles producto al registro de los ingresos principalmente en cuanto a las matrículas en los diferentes periodos académicos, así como el registro que se hace para ir difiriendo el mismo en el transcurso de los periodos respectivos de la prestación de ellos servicios.

**Nota 36**

La cuenta de Otros Derechos, se Clasifican de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2023	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Certificaciones	45 274 226,12	50 353 489,43	5 079 263,31	11,22%
Timbres Estudiantes	416 364,36	184 075,00	-232 289,36	-55,79%
Derechos de Carne	325 500,00	292 100,00	-33 400,00	-10,26%
Cuota Fondo Solidario	22 507 268,09	20 454 516,61	-2 052 751,48	-9,12%
Poliza Estudiantil	107 423 797,19	96 940 630,74	-10 483 166,45	-9,76%
Otros Derechos Académicos	287 051 340,01	288 321 698,84	1 270 358,83	0,44%
<b>TOTALES</b>	<b>462 998 495,77</b>	<b>456 546 510,62</b>	<b>-6 451 985,15</b>	<b>-1,39%</b>

La cuenta Otros Derechos representa el 0.63% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -6.451.985.15 que corresponde a una disminución del 1.39% de recursos disponibles producto principalmente a la disminución en los rubros de póliza estudiantil y fondo solidario tal y como se muestra en el cuadro adjunto, y estos corresponden al registro a otros derechos que los estudiantes solicitan para avanzar en sus estudios.

### Nota 37

Las Transferencias Corrientes están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>					
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>					
DESCRIPCION		2024	2025	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Del Gobierno Central	( 1 )	55 384 204 928,50	57 056 245 712,33	1 672 040 783,83	0,03
De Gobiernos Locales		6 930 661,45	7 322 671,57	392 010,12	0,06
Del Sector Privado	( 2 )	184 252 112,36	224 564 327,89	40 312 215,53	0,22
Instituciones Descentralizadas no Empresariales		344 025 224,47	1 748 503 954,23	1 404 478 729,76	4,08
<b>TOTALES</b>		<b>¢ 55 919 412 926,78</b>	<b>59 036 636 666,02</b>	<b>3 117 223 739,24</b>	<b>5,57%</b>

Corresponden al registro de los recursos provenientes del Gobierno para la operación de la Institución.

**(1)** Corresponde a:

Fondo Especial para la Educación Superior	C 39.470.975.360.03
Ley 8457	C 1.971.517.907.81
Fondos del sistema Proyectos Estratégicos	C 8.252.004.821.00
Asignaciones Especiales	C 2.031.237.450.97
Aporte CONARE FEES Institucional	C 4.330.510.172.04
Transferencias de Capital	C 1.000.000.000.48

**(2)** Corresponde a:

Cuota Estudiantil para la Federación de Estudiantes	C 166.216.809.89
Ingresos Fundepredi.	C 58.347.518.00

La cuenta Transferencias Corrientes representa el 81.80% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 3.117.223.739.24 que corresponde a un aumento del 5.57% de recursos disponibles producto al registro de lo indicado en líneas anteriores, composición de la cuenta Transferencias Gobierno Central

**Nota 38**

Los Impuestos de Timbres, están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>IMPUESTO DE TIMBRES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbre de Educación y Cultura	185 799 044,87	308 629 559,81	122 830 514,94	0,66
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 185 799 044,87</b>	<b>308 629 559,81</b>	<b>122 830 514,94</b>	<b>66,11%</b>

La cuenta Impuesto de Timbres representa el 0.43% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 122.830.514.94 que corresponde a un aumento del 66.11% de recursos disponibles producto a las transferencias realizadas por el Banco Central según las recaudaciones y según la ley respectiva que regula esta partida.

**Nota 39**

Las Ventas de Bienes, están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>VENTA DE BIENES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	69 374 184,50	72 791 969,50	3 417 785,00	4,93%
Libros de Línea Didáctica	43 349 168,00	39 870 594,00	-3 478 574,00	-8,02%
Material Didáctico Audiovisual	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00%
Otros Producto de Imprenta	50 319 680,00	50 353 364,00	33 684,00	0,07%
Material Didáctico Adquirido	611 735,00	773 025,00	161 290,00	26,37%
Libros y Materiales en Consignación	895 600,00	1 162 000,00	266 400,00	29,75%
Cta Temporal Venta de Bienss	0,00	18 000,00	18 000,00	0,00%
Ebooks - Uned (Hipertexto Ltda)	2 377 540,62	0,00	-2 377 540,62	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 166 927 908,12</b>	<b>164 970 452,50</b>	<b>-1 957 455,62</b>	<b>-1,17%</b>

La cuenta Venta de Bienes representa el 0.23% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -1.957.455.62 que corresponde a una disminución del 1.17% de recursos disponibles producto al registro de los Bienes que la Institucion comercializa según lo estipulado en la actividad economica.

**Nota 40**

La Cuenta de Venta de Servicios, está clasificada de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>VENTA DE SERVICIOS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios de Imprenta	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servicios Académicos	18 484 477,52	27 980 303,00	9 495 825,48	51,37%
Otros Servicios	341 680,40	482 610,31	140 929,91	41,25%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 18 826 157,92</b>	<b>28 462 913,31</b>	<b>9 636 755,39</b>	<b>51,19%</b>

La cuenta Venta de Servicios representa el 0.04% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 9.636.755.39 que corresponde a un aumento del 51.19% de recursos disponibles producto al igual que en la venta de bienes, corresponde a la Venta de Servicios que la Institución esta autorizada a realizar.

**Nota 41**

La Cuenta de Renta de Factores Productivos y Financieros, se clasifican de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>RENTA DE FACTORES PRODUCTIVOS Y FINANCIEROS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Sobre Certificados de Depósito	223 360 203,33	36 567 051,48	-186 793 151,85	-83,63%
Ingreso por intereses Puesto de Bolsa	285 030,88	0,00	-285 030,88	-100,00%
Intereses S/inversiones muy corto plazo	3 420 370,53	0,00	-3 420 370,53	-100,00%
Interes s/s Cuentas Corriente colones	162 016 320,71	89 966 359,78	-72 049 960,93	-44,47%
Interes s/s cuentas corrientes dolares	156 671,31	169 255,49	12 584,18	8,03%
Intereses s/cuentas Electrónicas Centros	4 521 232,44	4 292 209,95	-229 022,49	-5,07%
Ganancia Diferencial Cambiario - Bancos	19 040 612,85	15 803 450,83	-3 237 162,02	-17,00%
Ganancia en Diferencial Cambiario-Cajas	852 133,87	1 126 393,26	274 259,39	32,19%
Ganancia Diferencial Cambiario Fts y Otr	27 148 708,27	26 542 316,22	-606 392,05	-2,23%
Otros Intereses Ganados	0,00	12 542,03	12 542,03	0,00%
Intereses Moratorios	537 902,43	439 012,07	-98 890,36	-18,38%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 441 339 186,62</b>	<b>174 918 591,11</b>	<b>-266 420 595,51</b>	<b>-60,37%</b>

La cuenta Renta de Factores Productivos y Financieros representa el 0.24% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -266.420.595.51 que corresponde a una disminución del 60.37% de recursos disponibles producto al registro de los rendimientos obtenidos en las inversiones que realiza la institución, así como lo correspondiente al diferencial cambiario en las cuentas corrientes en moneda extranjera, principalmente en dólares, y la disminución radica en la baja en las tasas de interés pactadas en el mercado ya los bajos montos invertidos durante el periodo.

#### Nota 42

La cuenta de Multas y remates tiene el siguiente detalle:

<b>MULTAS Y REMATES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aancciones Pecuniarias	675 300,00	428 100,00	-247 200,00	-36,61%
<b>TOTALES</b>	<b>675 300,00</b>	<b>428 100,00</b>	<b>-247 200,00</b>	<b>-36,61%</b>

La cuenta Multas y remates representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -247.200.00 que corresponde a una disminución del 36.61% de recursos disponibles producto principalmente al registro de cobro de multas y otros tanto a estudiantes como a funcionarios de la institución que se dieron en menor proporción.

#### Nota 43

La cuenta de Ingresos de Capital tiene el siguiente detalle:

<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024 -2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ganancia en Reposición de Activos	69 858,80	0,00	-69 858,80	-100,00%
Equipo de Computación	159 018,00	11 611 927,92	11 452 909,92	7202,27%
Equipo Audiovisual	376 217,20	4 306 307,81	3 930 090,61	1044,63%
Donaciones en especie	174 483,17	0,00	-174 483,17	-100,00%
Mobiliario y Equipo de Soda	125 469,00	378 874,12	253 405,12	201,97%
Material Didáctico	898 285,01	3 076 730,62	2 178 445,61	242,51%
Materiales y Suministros (Bodegas)	1 947 880,54	718 008,86	-1 229 871,68	-63,14%
<b>TOTALES</b>	<b>3 751 211,72</b>	<b>20 091 849,33</b>	<b>16 340 637,61</b>	<b>435,61%</b>

La cuenta Ingresos de Capital representa el 0.03% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 16,340,637.61 que corresponde a un aumento del 435.61% de recursos disponibles producto principalmente al registro de Ganancias en reposición de activos por la aplicación de las garantías y donaciones en especie en menor proporción que el periodo anterior.

#### Nota 44

La Cuenta de Otros Ingresos no Tributarios, se clasifican de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Varios no Especificados	7 831 198,35	329 212 369,31	321 381 170,96	4103,86%
Sobrantes de Matrícula	3 463 929,69	2 492 680,02	-971 249,67	-28,04%
Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas	474 789,82	24 642,66	-450 147,16	-94,81%
Aporte del CONARE	29 687 762,00	0,00	-29 687 762,00	-100,00%
Ajustes al Superávit	73 486 983,12	507 879 101,72	434 392 118,60	591,11%
Comisiones Ganadas	7 352 825,17	7 126 870,62	-225 954,55	-3,07%
Otros Descuentos	103 748,70	79 399,80	-24 348,90	-23,47%
Ingresos por Ajuste Inventario Libros (1)	9 719 051,13	2 281 560,29	-7 437 490,84	-76,52%
Ingresos por Ajuste Inventario Fisico Otras Bodegas (2)	5 583 061,75	1 915 754,46	-3 667 307,29	-65,69%
Incautamientos de Garantía	0,00	596,00	596,00	0,00%
Indemnizaciones Ins	580 563,39	118 497,00	-462 066,39	-79,59%
Fletes Librerías	1 097 408,15	865 951,45	-231 456,70	-21,09%
Traslado saldos Ctas AMI	17 425,26	0,00	-17 425,26	-100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 139 398 746,53</b>	<b>851 997 423,33</b>	<b>712 598 676,80</b>	<b>511,19%</b>

(1) Corresponde a ajustes realizados por diferencias en la toma de inventario físico de libros.

(2) Corresponde a diferencias por ajustes en la toma de inventario físico de materiales y suministros, materiales de la Editorial y de Laboratorio.

La cuenta Otros Ingresos Tributarios representa el 1.18% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 712,598,676.80 que corresponde a un aumento del 511.19% de recursos disponibles producto principalmente a la disminución en el registro de la partida de ajustes al superávit periodos anteriores, indicar que en este primer semestre no se realizaron inventarios físicos por lo que no hay registros en esas partidas.

**NOTAS GASTOS:**

**Nota 45**

Los Servicios Personales están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos para Cargos Fijos	11 580 429 494,84	12 402 709 574,16	822 280 079,32	7,10%
Subsidios	264 294 891,86	303 923 505,94	39 628 614,08	14,99%
Vacaciones No Disfrutads	291 536 063,75	239 766 539,48	-51 769 524,27	-17,76%
Sueldos por Servicios Especiales	5 221 172 887,31	6 094 527 766,15	873 354 878,84	16,73%
Prestaciones Legales	368 433 549,35	367 524 351,45	-909 197,90	-0,25%
Becas y Ayudas al Personal	127 777 796,11	135 012 321,47	7 234 525,36	5,66%
Cuota Patronal Soc.Seguros Vida Mag.Nac	212 102 185,00	216 442 841,25	4 340 656,25	2,05%
Cuota Patronal Fondo de Pensiones	1 589 009 627,86	1 770 977 863,77	181 968 235,91	11,45%
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	722 048 004,95	732 802 452,25	10 754 447,30	1,49%
Cuota Patronal C.C.S.S.	3 491 099 913,93	3 733 512 603,20	242 412 689,27	6,94%
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Labor	556 895 986,20	978 726 321,10	421 830 334,90	75,75%
Cuota Patronal Banco Popular	190 326 869,15	202 768 686,30	12 441 817,15	6,54%
Cuota Patronal Aseuned	1 658 800 413,75	1 784 962 338,60	126 161 924,85	7,61%
Cuota Patronal Reg. Oblig. Pensión Compl	1 143 411 824,25	1 217 510 725,85	74 098 901,60	6,48%
Dietas	16 928 664,00	18 855 444,00	1 926 780,00	11,38%
Honorarios	811 896 176,78	695 686 196,19	-116 209 980,59	-14,31%
Asignación Profesional	116 115 458,67	128 140 695,49	12 025 236,82	10,36%
Reconocim. Años de Servicio al Ingresar	1 936 974 921,28	2 020 605 933,02	83 631 011,74	4,32%
Aumentos Anuales	8 280 009 650,12	8 708 567 286,00	428 557 635,88	5,18%
Tiempo Extraordinario	426 836 270,02	429 782 819,78	2 946 549,76	0,69%
Cargo de Autoridad	621 626 344,36	654 177 736,89	32 551 392,53	5,24%
Sobresueldos	497 033 904,86	468 827 529,92	-28 206 374,94	-5,67%
Suplencias	46 791 817,85	73 670 715,35	26 878 897,50	57,44%
Aguinaldos	3 145 679 021,22	3 329 064 101,71	183 385 080,49	5,83%
Derechos de Autor	1 622 862,67	0,00	-1 622 862,67	-100,00%
Carrera Profesional	2 677 145 579,09	2 833 717 755,55	156 572 176,46	5,85%
Carrera Administrativa	1 100 325 485,23	1 161 392 896,54	61 067 411,31	5,55%
Dedicación Exclusiva	2 148 703 112,70	2 182 037 680,75	33 334 568,05	1,55%
Salario Escolar	6 305 260 913,30	3 710 983 455,95	-2 594 277 457,35	-41,14%
Otros Servicios Personales	84 000,00	0,00	-84 000,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 55 550 373 690,46</b>	<b>56 596 678 138,11</b>	<b>1 046 304 447,65</b>	<b>1,88%</b>

La cuenta Servicios Personales representa el 73.98% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.046.304.447.65 que corresponde a un aumento del 1.88% de recursos disponibles producto principalmente a los registros de los rubros relacionados con la planilla institución, tanto de los gastos de remuneraciones como de aportes patronales, entre otros.

**Nota 46**

Los Servicios Generales están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>SERVICIOS GENERALES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Alquiler de Edificios	683 513 625,74	593 169 186,95	-90 344 438,79	-13,22%
Alquiler Equipo Electrónico	31 785,00	180 216,00	148 431,00	466,98%
Otros Alquileres	41 241 448,08	57 576 790,82	16 335 342,74	39,61%
Acceso Plataforma Compras Mer-Link Información	18 203 128,25	0,00	-18 203 128,25	-100,00%
Información	538 236,76	2 618 951,59	2 080 714,83	386,58%
Servicios Publicitarios	23 358 766,37	22 308 662,22	-1 050 104,15	-4,50%
Inform. y Publicidad Otros Medios de Dif	102 458 508,36	83 099 592,61	-19 358 915,75	-18,89%
Impresión Encuadernación y Otros	7 125 800,24	7 359 051,39	233 251,15	3,27%
Inscripciones	9 919 983,97	2 750 735,00	-7 169 248,97	-72,27%
Confección de Artes Finales	0,00	3 582 000,00	3 582 000,00	0,00%
Servicios de Ingeniería y Arquitectura	5 222 335,20	1 596 000,00	-3 626 335,20	-69,44%
Telecomunicaciones	619 984 955,59	724 070 920,45	104 085 964,86	16,79%
Servicios de Correo	2 418 250,95	2 589 245,17	170 994,22	7,07%
Energía Eléctrica	273 630 394,19	291 567 737,13	17 937 342,94	6,56%
Servicios de Agua	75 849 829,52	88 047 986,61	12 198 157,09	16,08%
Servicios Jurídicos	45 000,00	0,00	-45 000,00	-100,00%
Otros Servicios Públicos	31 601 821,16	43 119 468,98	11 517 647,82	36,45%
Gastos de Viaje en el Exterior	37 592 776,88	83 362 519,26	45 769 742,38	121,75%
Gastos de Viaje Dentro del País	383 546 107,31	448 388 812,82	64 842 705,51	16,91%
Sevicios de Parqueo y Peajes	7 030 886,30	3 777 575,22	-3 253 311,08	-46,27%
Gastos de Representación Institucional	0,00	21 127,01	21 127,01	0,00%
Transportes para o del Exterior	62 190 782,07	96 335 157,45	34 144 375,38	54,90%
Transporte de Bienes	231 360,04	128 450,00	-102 910,04	-44,48%
Transportes Dentro del País	52 207 803,01	60 671 414,53	8 463 611,52	16,21%
Seguros Diversos	527 602 108,37	498 420 469,24	-29 181 639,13	-5,53%
Consultorías	29 271 684,98	1 226 614,62	-28 045 070,36	-95,81%
Vestuario	0,00	264 447,75	264 447,75	0,00%
Manten. y Repar. Mobil. y Equipo de Ofi	1 972 000,00	5 235 071,00	3 263 071,00	165,47%
Manten. y Repar. Maquinaria y Equipo	109 826 590,80	155 626 057,18	45 799 466,38	41,70%
Manten. y Repar. Equipo Electrónico	240 159 793,87	357 962 871,74	117 803 077,87	49,05%
Manten. y Repar. Equipo de Comunicación	300 000,00	310 137,00	10 137,00	3,38%
Manten. y Repar. de Vehiculos	32 706 776,21	56 929 439,98	24 222 663,77	74,06%
Servicios en Informatica.	1 852 980,00	0,00	-1 852 980,00	-100,00%
Manten. y Repar. de Edificios- Locales.- Terrenos	166 415 777,77	238 355 607,29	71 939 829,52	43,23%
Mantenimiento y reparacion otros equipos	46 924 698,50	20 097 278,21	-26 827 420,29	-57,17%
Servicios Aduaneros	618 065,79	0,00	-618 065,79	-100,00%
Servicos de Limpieza	42 871 424,38	57 896 595,57	15 025 171,19	35,05%
Suscripciones	777 132,74	762 500,00	-14 632,74	-1,88%
Derecho de Circulación-INS-	3 761 005,00	4 115 024,00	354 019,00	9,41%
Servicio de Vigilancia	668 333 022,78	585 289 575,04	-83 043 447,74	-12,43%
Regencias y Permisos de Salud	294 117,65	0,00	-294 117,65	-100,00%
Membresias	391 830,00	0,00	-391 830,00	-100,00%
Suscripciones - Licencias-	954 445 682,19	1 062 315 360,17	107 869 677,98	11,30%
Mantenimiento Licencias de Software	42 470,00	0,00	-42 470,00	-100,00%
Subsidio a Estudiantes	545 482 829,95	551 233 029,26	5 750 199,31	1,05%
Actividades de Capacitacion (Mat y Alim)	178 619 168,95	241 861 820,93	63 242 651,98	35,41%
Otros Impuestos	0,00	20 251,00	20 251,00	0,00%
Otros Servicios Generales	50 661 523,70	52 656 099,58	1 994 575,88	3,94%
OTROS Servicios no especificados	799 138,48	915 012,50	115 874,02	14,50%
SINAES (acreditación de carreras)	4 334 718,00	6 832 962,00	2 498 244,00	57,63%
<b>TOTALES</b>	<b>6 046 408 125,10</b>	<b>6 514 647 825,27</b>	<b>468 239 700,17</b>	<b>7,74%</b>

La cuenta Servicios Generales representa el 8.52% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 468.239.700.17 que corresponde a un aumento del 7.74% de recursos disponibles producto principalmente a la relación aumento/disminución en los registros de gastos relacionados con la operacionalidad de la institución,

**Nota 47**

Los Materiales y Suministros están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Combustibles, Grasas y Lubricantes	111 918 065,89	101 165 018,82	-10 753 047,07	-9,61%
Medicinas e Implentos Médicos	1 274 899,63	1 447 593,24	172 693,61	13,55%
Otros Productos Químicos y Conexos	9 158 427,10	8 091 821,54	-1 066 605,56	-11,65%
Textiles y Vestuario	16 689 282,45	12 700 277,13	-3 989 005,32	-23,90%
Productos de Papel y Cartón	19 501 515,50	16 627 695,88	-2 873 819,62	-14,74%
Impresos y Otros	387 492 096,52	272 974 177,11	-114 517 919,41	-29,55%
útiles y Materiales de Laboratorio	0,00	463 229,16	463 229,16	0,00%
Otros Materiales y Suministros	641 976,79	7 852 462,24	7 210 485,45	1123,17%
Productos Alimenticios	67 164 814,87	89 800 524,88	22 635 710,01	33,70%
Materiales Eléctricos	9 112 512,40	10 213 276,85	1 100 764,45	12,08%
Productos Metálicos	3 402 533,43	2 157 877,15	-1 244 656,28	-36,58%
Madera	1 099 232,32	145 010,72	-954 221,60	-86,81%
Otros Materiales para Construcción	5 031 620,57	6 302 376,71	1 270 756,14	25,26%
Instrumentos y Herramientas Menores	4 546 761,89	11 770 757,28	7 223 995,39	158,88%
Materiales Audiovisuales	330 674,98	207 488,94	-123 186,04	-37,25%
Repuestos para Equipo de Transportes	4 812 532,53	2 687 965,02	-2 124 567,51	-44,15%
Repuestos para Equipo Editorial	60 770,98	0,00	-60 770,98	-100,00%
Repuestos Para Equipo Electrónico	1 825 005,65	50 490,27	-1 774 515,38	-97,23%
Llantas y Neumáticos	1 867 013,86	72 663,72	-1 794 350,14	-96,11%
Otros Repuestos	3 178 245,02	5 095 347,99	1 917 102,97	60,32%
Útiles y Materiales de Oficina	13 306 165,52	22 877 693,56	9 571 528,04	71,93%
Material Didáctico	116 387,61	1 768 511,50	1 652 123,89	1419,50%
Útiles y Materiales de Limpieza	24 162 659,00	21 269 744,14	-2 892 914,86	-11,97%
Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	988 668,87	1 259 771,46	271 102,59	27,42%
Otros Útiles y Materiales Específicos	5 344 928,44	4 731 858,35	-613 070,09	-11,47%
Útiles y Materiales de Laboratorio	61 357 343,76	66 966 001,08	5 608 657,32	9,14%
Materiales y productos de vidrio	0,00	980 392,16	980 392,16	0,00%
Útiles y Materiales de Fotogr. y Filmac.	98 666,65	0,00	-98 666,65	-100,00%
Materiales y Productos de Plástico	1 698 821,78	1 722 192,15	23 370,37	1,38%
Productos Agroforestales	979 635,61	2 219 484,66	1 239 849,05	126,56%
Alimentos Para Animales	543 608,77	404 901,96	-138 706,81	-25,52%
Útiles y Materiales de Oficina	3 355 193,72	7 223 649,22	3 868 455,50	115,30%
Otros Materiales y Suministros	193 652 788,21	236 777 509,18	43 124 720,97	22,27%
Activos de Control	0,00	67 633 720,88	67 633 720,88	0,00%
Materiales y Suministros AMI	0,00	91 860,00	91 860,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>954 712 850,32</b>	<b>985 753 344,95</b>	<b>31 040 494,63</b>	<b>3,25%</b>

La cuenta Materiales y Suministros representa el 1.29% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 31.040.494.63 que corresponde a un aumento del 3.25% de recursos disponibles producto principalmente a los gastos consumidos en cuanto a los materiales y suministros necesarios para la operación de la Institución durante el periodo.

**Nota 48**

Las Depreciaciones y Amortizaciones están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación de Libros en Biblioteca	12 788 886,94	5 145 067,36	-7 643 819,58	-59,77%
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	69 595 992,19	77 670 595,64	8 074 603,45	11,60%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	3 957 758,94	4 216 932,11	259 173,17	6,55%
Depreciación Equipo de Imprenta	105 482 670,41	85 207 104,41	-20 275 566,00	-19,22%
Depreciación Equipo de Laboratorio	119 589 676,06	131 983 635,46	12 393 959,40	10,36%
Depreciación Equipo de Transporte	143 810 300,93	128 242 417,78	-15 567 883,15	-10,83%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	44 866 290,28	51 366 953,42	6 500 663,14	14,49%
Depreciación Equipo educac.y Recreativo	7 735 061,82	8 366 618,79	631 556,97	8,16%
Depreciación Equipo Audiovisual	82 521 078,88	87 529 732,47	5 008 653,59	6,07%
Depreciación Software Adquirido	89 553 117,40	64 002 859,13	-25 550 258,27	-28,53%
Depreciación Equipo de Computación	348 462 949,64	364 590 822,05	16 127 872,41	4,63%
Depreciación Equipo de Seguridad	10 767 189,36	9 934 369,10	-832 820,26	-7,73%
Depreciación Equipo Médico	5 231 974,92	4 732 453,81	-499 521,11	-9,55%
Depreciación Equipo Marítimo	192 780,00	192 780,00	0,00	0,00%
Depreciación Otros Equipos	53 763 161,81	72 694 097,14	18 930 935,33	35,21%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	215 784 868,07	261 970 546,69	46 185 678,62	21,40%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 1 314 103 757,65</b>	<b>1 357 846 985,36</b>	<b>43 743 227,71</b>	<b>3,33%</b>

<b>Depreciaciones y Amortizaciones -AMI</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	43 209 159,85	39 524 669,44	-3 684 490,41	-8,53%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	1 800 731,28	1 800 731,28	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Imprenta	9 475 307,04	9 475 307,04	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Laboratorio	265 127 210,48	264 107 028,73	-1 020 181,75	-0,38%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	59 333 103,17	29 479 547,86	-29 853 555,31	-50,32%
Depreciación Equipo Educa. y Recreativo	3 108 943,74	3 076 143,86	-32 799,88	-1,06%
Depreciación Equipo Audiovisual	112 687 977,28	98 066 488,62	-14 621 488,66	-12,98%
Depreciación Equipo de Computación	351 492 681,57	125 866 741,66	-225 625 939,91	-64,19%
Depreciación Equipo de Seguridad	4 120 903,74	3 915 334,11	-205 569,63	-4,99%
Depreciación Otros Equipos	58 780 210,22	58 535 861,78	-244 348,44	-0,42%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	272 266 621,08	272 266 621,08	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 1 181 402 849,45</b>	<b>906 114 475,46</b>	<b>-275 288 373,99</b>	<b>-23,30%</b>

La cuenta Depreciaciones y Amortizaciones UNED y AMI representan el 2.95% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -231.545.146.28 que corresponde a una disminución del 23.30% de recursos disponibles producto principalmente al registro del desgaste por el uso de los bienes de la institución utilizados para su operación durante el periodo.

**Nota 49**

La cuenta de Transferencias tiene el siguiente detalle:

<b>TRANSFERENCIAS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Aporte a Organismos Internacionales	30 516 853,64	41 235 841,53	10 718 987,89	35,12%
Becas a Terceras Personas	3 511 475,04	21 302 779,80	17 791 304,76	506,66%
Otras Ayudas a Estudiantes	83 000,00	83 000,00	0,00	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 34 111 328,68</b>	<b>62 621 621,33</b>	<b>28 510 292,65</b>	<b>83,58%</b>

La cuenta Transferencias representa el 0.08% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 28.427.292.65 que corresponde a un aumento del 83.34% de recursos disponibles producto principalmente a aportes a organismos internaciones como a entes privados, como inscripciones entre otros.

**Nota 50**

Las Becas a Estudiantes están clasificadas de acuerdo con el siguiente detalle:

**BECAS A ESTUDIANTES**  
**Al 31 de Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centro Universitario No1	0,00	96 850,00	96 850,00	0,00%
Centro universitario de Quepos	90 535 675,67	77 397 007,12	-13 138 668,55	-14,51%
Centro universitario de Cartago	397 956 981,11	358 114 122,85	-39 842 858,26	-10,01%
Centro universitario de Alajuela	171 012 604,53	156 793 513,72	-14 219 090,81	-8,31%
Centro universitario de San Carlos	419 674 335,98	401 464 767,08	-18 209 568,90	-4,34%
Centro universitario de Palmares	408 478 043,55	368 448 555,72	-40 029 487,83	-9,80%
Centro universitario de Nicoya	103 816 125,00	98 952 975,00	-4 863 150,00	-4,68%
Centro universitario de Cañas	124 095 225,00	113 790 800,00	-10 304 425,00	-8,30%
Centro universitario de Puntarenas	288 404 110,92	268 004 021,81	-20 400 089,11	-7,07%
Centro universitario de Ciudad Neily	222 300 100,00	214 870 956,50	-7 429 143,50	-3,34%
Centro universitario de Palmar Norte	53 513 700,00	47 424 900,00	-6 088 800,00	-11,38%
Centro universitario de Limón	219 644 450,00	215 962 966,07	-3 681 483,93	-1,68%
Centro universitario de San Isidro P.Z.	653 931 645,61	600 909 431,27	-53 022 214,34	-8,11%
Centro universitario de Siquirres	190 463 950,00	185 128 666,12	-5 335 283,88	-2,80%
Centro universitario de Guápiles	594 534 469,84	602 451 322,97	7 916 853,13	1,33%
Centro universitario de Orotina	53 613 593,82	55 174 050,00	1 560 456,18	2,91%
Centro Universitario de Monteverde	5 543 425,00	6 461 725,97	918 300,97	16,57%
Centro universitario de Puriscal	198 206 206,72	175 405 633,55	-22 800 573,17	-11,50%
Centro universitario de San Vito	181 865 291,85	167 610 121,55	-14 255 170,30	-7,84%
Centro universitario de Jicaral	40 716 900,00	43 682 650,00	2 965 750,00	7,28%
Centro Universitario de La Cruz	94 708 238,71	103 966 650,00	9 258 411,29	9,78%
Centro universitario de Upala	564 481 057,29	561 213 467,32	-3 267 589,97	-0,58%
Centro universitario de San Marcos	174 063 910,19	171 161 682,00	-2 902 228,19	-1,67%
Centro universitario de Liberia	125 090 594,39	110 542 650,00	-14 547 944,39	-11,63%
Centro universitario de Turrialba	339 437 296,58	307 204 567,31	-32 232 729,27	-9,50%
Centro universitario de Buenos Aires	329 455 070,61	283 023 575,00	-46 431 495,61	-14,09%
Centro Universitario Atenas	31 272 669,88	28 121 100,00	-3 151 569,88	-10,08%
Centro universitario de Santa Cruz	55 259 925,00	47 103 875,00	-8 156 050,00	-14,76%
Centro universitario La Reforma	455 000,00	56 600,00	-398 400,00	-87,56%
Centro universitario de Heredia	156 023 794,24	151 976 744,54	-4 047 049,70	-2,59%
Centro Universitario de San José	535 592 529,19	499 216 692,63	-36 375 836,56	-6,79%
Centro Universitario de Tilarán	42 309 250,00	38 759 225,00	-3 550 025,00	-8,39%
Becas Funcionarios - Posgrados	1 084 348,85	0,00	-1 084 348,85	-100,00%
Convenios y Otros	501 098 560,92	517 983 232,76	16 884 671,84	3,37%
Sub-Sede Centro Universit. Pto. Jiménez	3 908 350,00	2 569 557,48	-1 338 792,52	-34,25%
Sub-Sede Centro Universit. Desamparados	266 880 452,58	239 234 400,00	-27 646 052,58	-10,36%
Sub-sede Centro Universitario Sarapiquí	169 820 914,24	160 387 050,00	-9 433 864,24	-5,56%
Sub-sede Centro Univers Pavón Los Chiles	152 583 008,12	140 918 061,96	-11 664 946,16	-7,64%
Sub-Sede Centro Universitario Acosta	119 683 300,00	123 001 601,31	3 318 301,31	2,77%
Sub-Sede Escazu	20 056 763,29	26 188 242,05	6 131 478,76	30,57%
Sub-Sede Valle de la Estrella	17 732 150,00	18 682 500,00	950 350,00	5,36%
Centro Universitario de Talamanca	125 012 775,00	121 511 757,10	-3 501 017,90	-2,80%
Becas a Estudiantes facilitadores.	26 625 000,00	26 848 650,00	223 650,00	0,84%
Estudiantes en el Extranjero	3 310 806,97	2 967 120,68	-343 686,29	-10,38%
Cu Interuniversitaria De Alajuela.	2 533 825,00	2 360 800,00	-173 025,00	-6,83%
Sub-Sede Puerto Viejo	17 643 980,66	25 845 961,31	8 201 980,65	46,49%
Exoneración Estudiantes	220 805 333,00	228 030 710,00	7 225 377,00	3,27%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 8 515 235 739,31</b>	<b>8 097 021 510,75</b>	<b>-418 214 228,56</b>	<b>-4,91%</b>

La cuenta Becas a Estudiantes representa el 10.58% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -418.214.228.56 que corresponde a una disminución del 4.91% de recursos disponibles producto al registro de las ayudas económicas y exoneraciones que se les otorga principalmente a los estudiantes de la institución.

### Nota 51

Los Descuentos sobre Ventas están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Bodega Central -Didima-	2 994 400,00	2 617 800,00	-376 600,00	-12,58%
Librería Sucursal No.1 Aseuned	7 741 272,00	6 973 216,80	-768 055,20	-9,92%
Librería Sucursal No.3 Heredia	4 372 455,50	3 823 905,50	-548 550,00	-12,55%
Ferias del Libro	4 010 211,56	1 821 793,00	-2 188 418,56	-54,57%
Librería Sucursal No.5 Puesto Ventas Mop	128 500,00	147 620,00	19 120,00	14,88%
Librería Sucursal No. 06 -Cartago-	807 107,00	757 947,00	-49 160,00	-6,09%
Librerías de Administración Privada	1 418 383,50	2 345 937,00	927 553,50	65,40%
Librería Virtual	200 066,00	0,00	-200 066,00	-100,00%
Librerías Centros Universitarios	617 524,50	472 142,50	-145 382,00	-23,54%
Librería Ofidive	3 950 902,07	2 133 087,00	-1 817 815,07	-46,01%
Librería Promotor VI - PVI	1 798 080,00	6 930 423,16	5 132 343,16	285,43%
Librería Casa Jesús Jiménez	736 844,80	317 152,00	-419 692,80	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>¢ 28 775 746,93</b>	<b>28 341 023,96</b>	<b>-434 722,97</b>	<b>-1,51%</b>

La cuenta Descuento sobre Ventas representan el 0.04% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -434.722.97 que corresponde a una disminución del 1.51% de recursos disponibles producto principalmente a los descuentos otorgados a los clientes de la institución en el proceso de la venta de bienes.

**Nota 52**

Los Gastos de Ventas están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos de Vendedores	18 005 957,50	17 958 469,35	-47 488,15	-0,26%
Cuotas Patronales	4 471 369,40	4 459 734,80	-11 634,60	-0,26%
Comisiones de Vendedores	110 064,20	0,00	-110 064,20	0,00%
Aguinaldos	1 390 432,50	1 496 539,00	106 106,50	7,63%
Material Impreso Promocional	22 242 257,14	8 110 532,70	-14 131 724,44	-63,54%
Derechos de Autor Sobre Ventas	58 588 627,04	79 473 577,76	20 884 950,72	35,65%
Otros Gastos de Ventas	41 188,00	3 710 980,49	3 669 792,49	8909,86%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 104 849 895,78</b>	<b>115 209 834,10</b>	<b>10 359 938,32</b>	<b>9,88%</b>

La cuenta Gastos de Ventas representan el 0.15% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 10.359.938.32 que corresponde a un aumento del 9.88% de recursos disponibles producto a los gastos relacionados las remuneraciones del promotor de ventas de la institución el proceso de la venta de bienes.

**Nota 53**

Los Costos de la Mercadería Vendida están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Autor Sobre las Ventas	3 823 391,51	8 903 900,17	5 080 508,66	132,88%
Material Didáctico Audiovisual	0,00	607,00	607,00	0,00%
Libros de Línea Editorial	75 779 805,52	66 093 116,28	-9 686 689,24	-12,78%
Libros de Línea Didáctica	28 668 261,47	31 953 917,00	3 285 655,53	11,46%
Otros Productos de Imprenta	15 484 854,59	15 576 616,12	91 761,53	0,59%
Material Didáctico Adquirido	492 726,40	534 349,54	41 623,14	8,45%
Control Costo de lo Vendido Otras Bodega	0,00	1 121 984,25	1 121 984,25	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>124 249 039,49</b>	<b>124 184 490,36</b>	<b>-64 549,13</b>	<b>-0,05%</b>

La cuenta Costos de la Mercadería Vendida representa el 0.16% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -64.549.13 que corresponde a una disminución del 0.05% de recursos disponibles producto al registro del costo de los bienes consumidos y comercializados por la institución en su proceso de operación.

#### Nota 54

Los Costos de Libros de Matrícula están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>COSTO DE LIBROS DE MATRICULA</b>					
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>					
DESCRIPCION		2024	2025	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Centros Universitarios	(1)	1 265 122 132,86	1 140 368 576,43	-124 753 556,43	-0,10
Sub Sedes Centros Universitarios		37 868 463,88	28 207 015,36	-9 661 448,52	-0,26
Estudiantes Extranjeros		2 944 625,37	2 797 097,02	-147 528,35	-0,05
Cnvenios		20 843 173,48	25 871 865,10	5 028 691,62	0,24
Coned		3 057,88	886 533,65	883 475,77	288,92
<b>TOTALES</b>	<b>€</b>	<b>1 326 781 453,47</b>	<b>1 198 131 087,56</b>	<b>-128 650 365,91</b>	<b>-9,70%</b>

(1) Corresponde al Costo del Material entregado a los estudiantes de la Universidad, en los diferentes Centros Universitarios.

La cuenta Costo de Libros de Matrícula representa el 1.57% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -128.650.365.91 que corresponde a una disminución del 9.70% de recursos disponibles producto al registro del costo de los bienes entregados a los estudiantes en los diferentes procesos de matrícula que tiene la Institución.

**Nota 55**

Los Gastos Financieros están clasificados de acuerdo al siguiente detalle:

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>				
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>VARIACION</b>	
			<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
Descuento en Venta de Títulos	1 500,00	0,00	-1 500,00	-100,00%
Cobertura prima compra Títulos	2 400,00	0,00	-2 400,00	-100,00%
Intereses S/Préstamos Direc.Deuda Inter.	0,00	3 347,86	3 347,86	0,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Bancos	12 626 718,98	4 181 214,35	-8 445 504,63	-66,89%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cajas	8 073 566,89	9 184 332,19	1 110 765,30	13,76%
Pérdida Diferencial Cambiario-Fts y Otros	19 251 807,64	18 453 745,82	-798 061,82	-4,15%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cuenta Becas	94,71	0,00	-94,71	-100,00%
Comisión Tarjetas de Crédito - Vta Libros	1 266 866,25	1 402 524,08	135 657,83	10,71%
Otros Gastos Financieros	10 764 632,05	14 120 384,07	3 355 752,02	31,17%
Comisión Tarjetas de Crédito (1)	94 158 588,77	99 198 719,57	5 040 130,80	5,35%
Retención Ley #6999 (15% CDP)	25 979 590,70	<b>5 485 057,70</b>	-20 494 533,00	-78,89%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 172 125 765,99</b>	<b>152 029 325,64</b>	<b>-20 094 940,35</b>	<b>-11,67%</b>

(1) Corresponde al pago de comisión a Credomatic, ATH, Banco Nacional, por concepto de captación de matrícula, otros derechos académicos y ventas en general.

La cuenta Gastos Financieros representa el 0.20% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -20.096.440.35 que corresponde a una disminución del 11.68% de recursos disponibles producto al registro de las comisiones, intereses, diferenciales cambiarios y otros en el proceso de la actividad económica de la institución

**Nota 56**

Otros Gastos Operativos están clasificados de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>OTROS GASTOS OPERATIVOS</b>					
<b>Al 31 de Diciembre 2024-2025</b>					
DESCRIPCIÓN		2024	2025	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos		1 952 021,70	281 423,35	-1 670 598,35	-0,86
Pérdida por Incobrables	(1)	3 615 899,69	3 020 194,44	-595 705,25	-0,16
Pérdida por Destrucción de Activos	(2)	97 583 934,72	33 040 792,83	-64 543 141,89	-0,66
Pérdida por Material Dañado Bodegas	(3)	83 630 670,49	4 627 301,99	-79 003 368,50	-0,94
Pérdida por Sustracciones		0,00	1 280 341,48	1 280 341,48	0,00
Pérdida por Destrucción de Libros		0,00	1 116 053,39	1 116 053,39	0,00
Premios		1 954 500,00	2 352 825,00	398 325,00	0,20
Costos Procesados		0,00	451 709,50	451 709,50	0,00
Sanciones Pecuniarias		1 518,00	0,00	-1 518,00	-1,00
Gastos por Ajuste Inventario Libros	(4)	8 801 705,12	2 266 767,89	-6 534 937,23	-0,74
Gastos por Ajuste Inventario I Físico Otras Bodegas	(4)	3 947 364,91	1 509 119,74	-2 438 245,17	-0,62
Ajustes al Superávit		456 490 401,80	215 289 903,73	-241 200 498,07	-0,53
Donaciones		33 473 438,86	9 046 551,57	-24 426 887,29	-0,73
Otras Sanciones y Multas		258 825,00	0,00	-258 825,00	-1,00
Indemnizaciones		26 901 968,31	31 582 544,09	4 680 575,78	0,17
Venta de Libros en Consignación		853 340,00	613 375,00	-239 965,00	-0,28
Otros Gastos Operativos		25 932 332,70	40 265 274,22	14 332 941,52	0,55
Otros Gastos Operativos AMI		72 205,81	3 246,00	-68 959,81	-0,96
<b>TOTALES</b>		<b>745 470 127,11</b>	<b>346 747 424,22</b>	<b>-398 722 702,89</b>	<b>-53,49%</b>

(1) Corresponde a la Estimación por Cuentas por Cobrar Incobrables.

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

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

(4) Al cierre de diciembre 2024 se han llevado a cabo tomas físicas de inventario en las bodegas,

La cuenta Otros Gastos Operativos representa el 0.45 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -398.722.702.89 que corresponde a una disminución del 53.49% de recursos disponibles producto al registro de partidas que no están incluidas en las anteriores y que son producto de la activada comercial de la institución

**OTROS GASTOS OPERATIVOS -AMI**  
**Al 31 de Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	5 964 145,95	81 954,13	-5 882 191,82	0,00
Pérdida por Destrucción de Activos	30 308 671,89	14 906 223,44	-15 402 448,45	-0,51
Donaciones	1 493 556,60	632 392,89	-861 163,71	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>37 766 374,44</b>	<b>15 620 570,46</b>	<b>-22 145 803,98</b>	<b>-58,64%</b>

La cuenta Otros Gastos Operativos AMI representa el 0.02 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -22.145.803.98 que corresponde a una disminución del 58.64% de recursos disponibles producto al registro de partidas que no están incluidas en las anteriores y que son producto de la activada comercial de la institución

**Nota 57**

Las Cuentas de Orden Deudoras son de control, los saldos deudores están clasificados en la cuenta 6000 y la contrapartida con los saldos acreedores en la cuenta 7000, de acuerdo al siguiente detalle:

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**  
**Al 31 de Diciembre 2024-2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias Realizadas 1	753 274 614,82	136 342 617,87	-616 931 996,95	-81,90%
Consignaciones Recibidas	4 012 372,62	4 073 177,29	60 804,67	1,52%
<b>TOTALES</b>	<b>€ 757 286 987,44</b>	<b>140 415 795,16</b>	<b>-616 871 192,28</b>	<b>-81,46%</b>

Corresponde principalmente al registro de las garantías recibidas por la institución de parte de los proveedores que otorgan en otros medios que no media efectivo.

## NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

### NOTA 58 Partidas no en efectivo

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS**  
**De Diciembre 2024 a Diciembre 2025**  
**(Colones)**

<b><u>FUENTES DE EFECTIVO</u></b>	<b>Notas</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b><u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u></b>		
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>-4 332 929 337,46</b>
<b><u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u></b>		
(+) Estimación para Cuentas Incobrables	<u>58</u>	5 851 156,42
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		5 145 067,36
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		839 281 461,27
(+) Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI		531 309 577,00
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		261 970 546,68
(+) Depreciacion Acumulada Edificios - AMI		272 266 621,07
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		64 002 859,13
(-) Cuentas de Orden Deudoras		616 871 192,27
(+) Cuentas de Orden Acredoras		616 871 192,27
<b><u>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u></b>		<b><u>-2 353 102 048,53</u></b>

El efectivo generado por la operación corresponde a la utilidad/perdida del periodo y a aquellas cuentas de gastos que no son en efectivo, tales como las que se muestran en el cuadro adjunto.

### NOTA 59 Otras fuentes de efectivo

<b><u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u></b>	<b>59</b>	
Inversiones a Corto Plazo		2 685 946,00
Inventarios, Existencias en Almacenes		142 815 024,34
Productos en Proceso Libros y Formulario		87 674 694,60
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		118 049 368,29
Obras en Construcción		3 545 140 010,11
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		1 464 901 954,75
Retenciones Por Pagar		541 429 548,52
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliad		250 102 215,18
Provisión Salario Escolar		195 378 705,15
Depósitos Bancarios Por Clasificar		978 000,00
<b><u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u></b>		<b><u>6 349 155 466,94</u></b>

Las otras fuentes de efectivo corresponden al comportamiento de las cuentas del estado de situación financiera que afecten el efectivo en cuanto a su aplicación en las transacciones (aumentos/Disminuciones).

**NOTA 60 Aplicaciones de efectivo**

<b><i>APLICACIONES DE EFECTIVO</i></b>	60	
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		2 242 070 381,05
Cuentas en Cobro Judicial		176 465 704,65
Intereses Acumulados Por Cobrar		28 909,66
Gastos Pagados por Anticipado		101 831 520,89
Biblioteca		16 172 326,18
Mobiliario Maquinaria y Equipos		1 191 172 069,42
Edificios e Instalaciones		3 013 824 823,92
Obras de Arte		2 862 975,00
Software Adquirido		4 231 955,60
Planillas Por Pagar		3 469 816,95
Ingresos Diferidos		37 558,07
Provisión Pago de Aguinaldo		438 447 745,55
Pasivos Contingentes		24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía		16 844 500,51
Superávit Ganado		<u>257 213 350,78</u>
<b><i>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</i></b>		<b><u>7 488 986 710,10</u></b>
<b><i>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</i></b>	61	<b><u>-3 492 933 291,69</u></b>

Las aplicaciones de efectivo corresponden también al comportamiento de las cuentas del estado de situación financiera que afecten también el efectivo en cuanto a su aplicación en las transacciones de la institución, ya sea que aumente o disminuya.

**NOTA 61 Incremento neto de efectivo y equivalencias de efectivo**

Al final lo que nos muestra este estado es la variación de las partidas de efectivo y equivalencias de efectivo de un periodo a otro de acuerdo al comportamiento de las cuentas del Estado de Situación Financiera en las transacciones de la institución

**NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**NOTA 62 ACTIVIDADES DE OPERACION**

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<b>62</b>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>	-4 332 929 337,46
Depreciaciones	1 973 976 132,54
Aumento en Cuentas por Cobrar	-2 242 070 381,05
Aumento en Estimación Incobrables	5 851 156,42
Aumento Cuentas en Cobro Judicial	-176 465 704,66
Aumento Intereses	-28 909,66
Disminución en Inventrario	142 815 024,34
Disminución Productos en Proceso Libros y Formularios	87 674 694,61
Aumento Gastos Pagados por Adelantado	-101 831 520,89
Aumenro en Cuentas por Pagar Corto Plazo	1 464 901 954,75
Disminución Planilla por Pagar	-3 469 816,95
Aumento Retenciones por Pagar	541 429 548,53
Disminución Ingresos Diferidos	-37 558,07
Disminución Provisión Aguinaldo	-438 447 745,55
Aumento Cesantía	250 102 215,19
Aumento Provisión Salario Escolar	195 378 705,15
Disminución en Pasivos Contingentes	-24 313 071,87
Disminución Depósitos Recibidos en Garantía	-16 844 500,51
Aumento en Depositos bancarios por Clasificar	978 000,00
Disminución en Superavit Ganado	-257 213 350,79
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-2 930 544 465,93</b>

Las actividades de operación nos muestran el efecto de las transacciones no definidas como invertir o financiar actividades, estos flujos de efectivo en general son los efectos del efectivo de las transacciones que entran en la determinación del ingreso neto.

**NOTA 63 ACTIVIDADES DE INVERSION**

<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	<b>63</b>
Activos Fijos	-565 074 771,72
Inversiones	2 685 946,00
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-562 388 825,72</b>

En cuanto a las actividades de inversión estas muestran el efecto de comprar y vender activos fijos y lo correspondiente a deuda y/o a inversiones

**NOTA 64 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>	<b>64</b>	
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b><u>0,00</u></b>

En cuanto a actividades de financiamiento nos muestra el impacto de aquellas transacciones en efectivo que tienen que ver con préstamos y pago de deuda.

**NOTA 65 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO**

<b>AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</b>	<b>-3 492 933 291,65</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b><u>3 975 917 686,31</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>65 <u>482 984 394,66</u></b>

El estado de flujo de efectivo nos proporciona información de donde provienen los recursos y hacia donde son utilizados para llegar al monto final de la partida de Efectivo y equivalencias de efectivo que se muestra en el Estado de Situación Financiera al cierre del periodo.

## **4. RAZONEZ FINANCIERAS**

## **ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS**

Las razones financieras constituyen índices que relacionan a dos partidas de los estados financieros, con el propósito de lograr la medición de un aspecto o área de la situación financiera de la Institución.

El uso de los índices financieros permite evaluar el éxito relativo de la Institución, destacando los puntos fuertes y débiles en las áreas examinadas. El estado de resultados y el balance general conforman los insumos básicos para la evaluación de las razones financieras. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Razones de Liquidez y Razones de Actividad.**

### **RAZONES DE LIQUIDEZ**

El concepto de liquidez financiera se refiere a la transformación de los activos corrientes mediante procesos que van generando efectivo. La Institución adquiere materia prima que es transformada a producto terminado, lo cual determina los diferentes tipos de inventario. El pasivo circulante está conformado por obligaciones que deben ser atendidas a corto plazo, precisamente con el efectivo generado por el activo circulante. Las siguientes razones de liquidez miden la capacidad de los activos corrientes para cubrir y garantizar los vencimientos de corto plazo. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Razón Circulante y la Razón de Liquidez Inmediata.**

### **RAZONES DE ACTIVIDAD**

La actividad de una Institución comprende una serie de operaciones orientadas al cumplimiento de planes y metas. La actividad central se concentra en la venta de un bien o servicio. Para efectuar las ventas se requieren inversiones en activos y el empleo de recursos. En este apartado analizaremos las siguientes razones: **Rotación de Inventario, Período Medio de Cobranza.**

**RAZONES DE LIQUIDEZ**

**RAZON 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

**RAZON CIRCULANTE  
AL 31 de Diciembre 2024 - 2025**

<i>DESCRIPCION</i>	<b>PERIODO</b>	
	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	417 936 000,00	257 568 907,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	3 557 981 686,31	220 094 216,45
Inversiones Temporales	8 087 838,20	5 401 892,20
Recursos en Custodia Temporal	0,00	5 321 271,21
Cuentas Por Cobrar	208 182 667,18	2 450 253 048,23
Estimación para Cuentas Incobrables	-613 463 599,67	-619 314 756,09
Cuentas en Cobro Judicial	588 781 776,51	765 247 481,17
Intereses Acumulados Por Cobrar	362 107,45	391 017,11
Inventario, Existencias en Almacenes	3 328 901 656,10	3 186 086 631,76
Productos en Proceso Libros y Formulario	1 339 662 646,36	1 251 987 951,75
Mercancías en Consignación	6 175 089,76	6 175 089,76
Gastos Pagados por Anticipado	731 269 710,51	833 101 231,40
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE (A)</b>	<b>9 573 877 578,71</b>	<b>8 362 313 981,95</b>
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	473 109 344,15	1 938 011 298,90
Planillas Por Pagar	4 722 735,80	1 252 918,85
Retenciones Por Pagar	975 177 564,19	1 516 607 112,72
Ingresos Diferidos	72 705 030,63	72 667 472,56
Provisión Pago de Aguinaldo	674 617 330,25	236 169 584,70
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	916 740 510,75	1 166 842 725,94
Provisión Salario Escolar	3 204 170 812,50	3 399 549 517,65
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE (B)</b>	<b>6 321 243 328,27</b>	<b>8 331 100 631,32</b>
<b>RAZON CIRCULANTE (A/B)</b>	<b>1,51</b>	<b>1,00</b>

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2024 era de 1.51 veces y para el 2025 es de 1,00 lo que representó una disminución en la cobertura de 0.51 veces con respecto al año 2024.

### **RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA**

La razón de liquidez inmediata compara los activos circulantes de alta liquidez (Caja, Bancos, Inversiones Temporales, Recursos en Custodia Temporal, Valores en tránsito, Cuentas por Cobrar Netas, Cuentas en Cobro Judicial, Intereses acumulados por cobrar y Documentos por cobrar a corto plazo) con los pasivos circulantes.

#### **RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA AL 31 de Diciembre 2024 - 2025**

DESCRIPCION	PERIODO	
	2024	2025
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	417 936 000,00	257 568 907,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	3 557 981 686,31	220 094 216,45
Inversiones Temporales	8 087 838,20	5 401 892,20
Recursos en Custodia Temporal	0,00	5 321 271,21
Cuentas Por Cobrar	208 182 667,18	2 450 253 048,23
Estimación para Cuentas Incobrables	-613 463 599,67	-619 314 756,09
Cuentas en Cobro Judicial	588 781 776,51	765 247 481,17
Intereses Acumulados Por Cobrar	362 107,45	391 017,11
Gastos Pagados por Anticipado	731 269 710,51	833 101 231,40
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE (A)</b>	<b>4 899 138 186,49</b>	<b>3 918 064 308,68</b>
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	473 109 344,15	1 938 011 298,90
Planillas Por Pagar	4 722 735,80	1 252 918,85
Retenciones Por Pagar	975 177 564,19	1 516 607 112,72
Ingresos Diferidos	72 705 030,63	72 667 472,56
Provisión Pago de Aguinaldo	674 617 330,25	236 169 584,70
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	916 740 510,75	1 166 842 725,94
Provisión Salario Escolar	3 204 170 812,50	3 399 549 517,65
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE (B)</b>	<b>6 321 243 328,27</b>	<b>8 331 100 631,32</b>
<b>RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA (A/B)</b>	<b>0,78</b>	<b>0,47</b>

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante de más liquidez cubre al pasivo circulante, mientras que para el año 2024, era de 0.78 veces para el 2025 es de 0.47 lo que representó una disminución de cobertura de 0.31 veces con respecto al año 2024.

### 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 observaremos las siguientes: Rotación de Inventarios, Período medio de Cobranza y Período medio de Cobro.

#### ROTACION 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 período en cuestión. El monto del inventario corresponde a libros, folletos y formularios y artículos de librería.

#### ROTACION DE INVENTARIOS AL 31 de Diciembre 2024 - 2025

DESCRIPCION	PERIODO	
	2024	2025
Costo de la Mercadería Vendida	124 249 039,49	124 184 490,36
Costo de Libros de Matrícula	1 326 781 433,47	1 198 131 087,56
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS (A)</b>	<b>1 451 030 472,96</b>	<b>1 322 315 577,92</b>
Inventario INICIAL	2 761 148 105,79	2 850 061 027,84
Inventario FINAL	2 850 061 027,84	2 710 561 077,39
<b>PROMEDIO (B)</b>	<b>2 805 604 566,82</b>	<b>2 780 311 052,62</b>
<b>Rotación (A/B)</b>	<b>0,52</b>	<b>0,48</b>
<b>Edad Promedio Inventario</b>	<b>706</b>	<b>767</b>

La tendencia que indica esta razón es desfavorable, ya que la institución tarda 767 días para vender el inventario. Lo que indica que el promedio de rotación del inventario de libros folletos y formularios tuvo un aumento con respecto al período 2024 (de 61 días).

**PERIODO PROMEDIO DE COBRANZA**

La rotación de periodo promedio de cobranza evalúa la velocidad con que son transformadas a efectivo las cuentas por cobrar, esta razón mide el número de veces que se cobra los saldos de clientes durante el período.

**PERIODO MEDIO DE COBRANZA  
AL 31 de Diciembre 2024 - 2025**

DESCRIPCION	PERIODO	
	2024	2025
<b>CUENTAS POR COBRAR (A)</b>	<u>136 283 586,61</u>	<u>168 993 151,65</u>
<b>VENTAS:</b>		
Venta de Bienes	166 927 908,12	164 970 452,50
Venta de Servicios	<u>18 826 157,92</u>	<u>28 462 913,31</u>
<b>TOTAL DE VENTAS</b>	<b><u>185 754 066,04</u></b>	<b><u>193 433 365,81</u></b>
Menos:		
Descuentos Sobre Ventas	<u>28 775 746,93</u>	<u>28 341 023,96</u>
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b><u>156 978 319,11</u></b>	<b><u>165 092 341,85</u></b>
<b>VENTAS DIARIAS: (B)</b>	<b><u>430 077,59</u></b>	<b><u>452 307,79</u></b>
<b>PERIODO MEDIO DE COBRANZA (A/B)</b>	<b><u>316,88</u></b>	<b><u>373,62</u></b>

En el período del 2025 esta razón nos muestra que la institución tarda 373.62 días para cobrar una cuenta pendiente, en relación con el 2024, tuvo un aumento ya que pasa en el 2024 de 316.88 a 373.62 días en el 2025, lo que refleja un aumento de 56.74 días.

## **5. ORGANIGRAMA**

## **ORGANIGRAMA OFICINA CONTABILIDAD GENERAL**

