

ESTADOS FINANCIEROS

Se adjunta el conjunto de Estados Financieros de la Universidad Estatal a Distancia correspondientes al mes de Junio 2025

Información de la Institución
Normas Internacionales de Contabilidad
Principales Políticas Contables
Estado de Situación Financiera
Estado de situación Financiera Comparativo
Estado de Rendimiento Financiero
Estado de Rendimiento Financiero Comparativo
Estado de Origen y Aplicación de Fondos
Estado de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros
Organigrama

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

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

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

INDICE

1. INFORMACION DE LA INSTITUCION	2 - 5
2. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE	6 - 10
3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	
Principales Políticas Contables	11 - 16
4. ESTADOS FINANCIEROS	17
Estado de Situación Financiera	18
Estado de Situación Financiera Comparativo	20
Estado de Rendimiento Financiero	22
Estado de Rendimiento Financiero Comparativo	23
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	24
Estado de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo	25
Estado de Flujo de Efectivo	26
Estado de Cambios en el Patrimonio	27
5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	28
Notas a los Estados Financieros	29-75
6. ORGANIGRAMA	76
Oficina de Contabilidad General	77

1. INFORMACION DE LA INSTITUCION

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

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

Universidad Estatal a Distancia

Oficina Jurídica

2527-2416 / 2688 / 2689 / 2685 | ojuridic@uned.ac.cr



LAUREN PRISCILA ALPÍZAR LÓPEZ
ASESORA LEGAL
OFICINA JURÍDICA
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

LAUREN
PRISCILA
ALPÍZAR LOPEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por LAUREN PRISCILA
ALPÍZAR LOPEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.01.13
09:07:27 -06'00'

CERTIFICA

1. Que el Tribunal Electoral Universitario de la Universidad Estatal a Distancia (TEUNED), en el acuerdo 06, del Capítulo IV, Artículo 4, punto 4.1, del acta de la sesión ordinaria TEUNED 1500-2023, celebrada el miércoles 15 de noviembre del 2023, declaró electo como Rector de la UNED, a partir del 09 de marzo del 2024 y hasta 08 de marzo del 2029, al MBA. Rodrigo Arias Camacho, cédula de identidad número cuatro - cero ciento veinticinco - cero novecientos setenta y dos, mayor, casado, vecino de Barva de Heredia, Máster en Administración de Negocios.
2. Que le corresponde al Rector representar judicial y extrajudicialmente a la Universidad de conformidad con el inciso e) del artículo 28 del Estatuto Orgánico de la UNED.
3. Que el número de cédula jurídica de la UNED es cuatro - cero cero cero - cero cuarenta y dos mil ciento cincuenta y uno.
4. Que la UNED es una universidad estatal, por lo tanto, es un ente de Derecho Público.
5. No se adjuntan los timbres de ley, toda vez que la UNED está exenta del pago de toda clase de timbres, derechos, impuestos, tributos y sobretasas de conformidad con el artículo 19 de la Ley N°6044 del 03 de marzo de 1977 (publicada en La Gaceta N°50 del 12 de marzo de 1977) además, del inciso l) del artículo 2 y artículo 6 de la Ley N°7293 del 31 de marzo de 1992 y sus reformas (publicada en La Gaceta N°66 del 03 de abril de 1992).

Expido la presente en la ciudad de San José a las ocho horas siete minutos del trece de enero de dos mil veinticinco.

LAUREN
PRISCILA
ALPÍZAR
LOPEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente
por LAUREN PRISCILA
ALPÍZAR LOPEZ
(FIRMA)
Fecha: 2025.01.13
09:07:47 -06'00'

Domicilio, Sabanilla de Montes de Oca, Sede Central

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

- Educación Superior
- La UNED es la primera institución de "educación superior especializada en enseñanza a través de los medios de comunicación social." (1977:1) siendo pionera en el modelo de educación a distancia en América Latina.
- En la actualidad, con una trayectoria de más de cuatro décadas, una red de treinta y siete sedes universitarias en todo el país, programas de grado y posgrado, extensión e investigación, y un uso intensivo de las tecnologías de información y de comunicación en su modelo pedagógico, la UNED se posiciona como líder regional en educación a distancia.

2. NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

La Universidad Estatal a Distancia, cédula jurídica 400004215112, y cuyo Representante Legal es Rodrigo Arias Camacho, portador de la cédula de identidad 4-0125-0972, **CERTIFICA QUE:** Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros al cierre junio 2024 no cumplen al 100% con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional, (Actualmente la Matriz de Autoevaluación indica un cumplimiento del 99%)

Sin embargo, se inicia con la Implementación de la normativa con un de Plan de Acción de acuerdo a lo establecido en la normativa contable internacional en el Sector Público costarricense mediante la emisión de los decretos N.34918-H y el decreto N. 35616-H en el mes de octubre 2017, se realiza reuniones con la Contabilidad Nacional con el objetivo de facilitar orientación en aspectos como la metodología, guías de aplicación y otros instrumentos para el proceso.

Se conforma una Comisión General nombrada por el Consejo de Rectoría responsable del proceso entre sus principales ejes se encuentra la capacitación de funcionarios de la normativa vigente por Jefaturas, manejar el Plan General de Contabilidad Nacional, utilizar la guía del devengo, análisis de los sistemas, esto nos lleva a realizar un diagnóstico Institucional.

Con la información oportuna se forman subcomisiones para llevar a cabo las Políticas Generales y Específicas de la UNED documento que se encuentra concluido, entre otros avances esta la homologación del Catálogo de Cuentas el cuál se encuentra en el proceso transaccional

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria

	NORMA	NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	SI	90%	SI
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	SI	100%	NO
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				

	NORMA	NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	SI	100%	NO
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	SI	88%	NO
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	SI	94%	SI
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	SI	100%	SI
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	NO		
	Fideicomisos					

Promedio General Grado de Aplicación NICSP				99%			
Promedio General de Avance en planes de acción (Cantidad de brechas)					4	55%	
Cantidad de normas aplicables / Cantidad de normas que poseen plan	35	35	21	5			1
Cantidad de normas no aplicables / Cantidad de normas que no poseen plan			14	1			5

CERTIFICACION COMISION DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

La Universidad estatal a Distancia, cedula jurídica 4-000-042151, y cuyo Representante Legal es Mag. Rodrigo Arias Camacho, portadora de la cedula de identidad 4-0125-0972, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio CR-2020-1970 de fecha 28 de octubre, 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Mag. Delio Mora Campos, Director Financiero
Coordinador de la Comisión (no se puede delegar esta función).

Integrantes:

Delio Mora Campos	Dirección Financiera, Coordinador
Brigitte Gomez Vega	Dirección Financiera
Ximena Sevilla Villalta	Dirección Financiera
Olga patricia Montoya Rodríguez	Dirección Financiera
Carlos Chaves Quesada	Oficina de Contabilidad
Luis Fernando Ramírez Valverde	Oficina de Contabilidad
Ana Lorena Madriz Rojas	Oficina de Contabilidad
Sonia Quesada Morales	Oficina de Contabilidad
Roger Jiménez Morales	Oficina de Tesorería
Karol Zúñiga Valverde	Oficina de Tesorería
María Elena Aragon Pérez	Oficina de Tesorería
Roberto Ocampo Rojas	Oficina de Control de Presupuesto
Erika Villalobos Vasquez	Oficina de Control de Presupuesto
Jacqueline Quirós Chacon	Oficina de Control de Presupuesto
Xinia Quesada Arce	Sedes Universitarias
Ericka Moya Morera	DTIC
Andrés Solios Delgado	Oficina de Presupuesto
Evita Enríquez Cáceres	Oficina Jurídica
Betsy Ayala Moreira	Oficina de Servicios Generales
Johana Monge Ramírez	Oficina de Contratación y Suministros
Alban Espinoza Ortiz	Dirección de Gestión de Talento Humano

Observaciones:

Análisis del oficio SUB-DCN-UCC-1048-2022 Matriz Autoevaluación 2022 de la UNED, asignar acciones.

Definir el rol de la Comisión Institucional en la herramienta de la matriz de autoevaluación de NICSP.

DCN-UCC-0389-2022 Observaciones sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

Análisis del cuadro de transitorios y responsables de cumplimiento e incluir en los grupos de trabajo de implementación.

Resolución de Alcance General N° DCN-0003-2022.

Pre- inventarios de la UNED para el cumplimiento de las NICSP 17.

Exposición de partes de cada grupo de trabajo de la función a cargo, emitida por la DGCN en el oficio DCN--1527-2020 Asunto: Funciones de la Comisión Institucional de Adopción e Implementación de NICSP.

Exposición de cada miembro de la comisión sobre la NICSP asignada y sus recomendaciones para la matriz de Autoevaluación de las NICSP.

Registros de iniciativas como va el proceso de la información de las fuentes primarias.

Recordatorio que los temas e información que se comparte en la comisión en reuniones o por correo electrónico debe ser comunicada a la Vicerrectoría, Dirección o Jefatura que representan como enlaces para que la Institución esté informada.

Solicitud de cronograma de las prioridades que se establecieron a la DTIC.

Seguimiento de los planes de acción de la Matriz de Autoevaluación de NICSP.

Necesidades de capacitación 2023.

Revisar cronogramas e informes finales de los grupos de Implantación de NICSP UNED.

Se realizó una reunión en donde se les explicó a los miembros de la comisión de todo el proceso que se tiene que realizar para presentar información a la Contabilidad Nacional.

Se solicitó por medio de la asistente de la comisión un avance de los informes que tienen que presentar los coordinadores de los grupos de trabajo que están llevando la implementación.

Otro aspecto importante es que se sigue llevando el proceso de implementación por medio de los grupos de trabajo que tienen la responsabilidad de hacer lo que le corresponde al respecto, de acuerdo a lo que en cada uno de esos grupos se lleva a cabo.

Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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 auditoria 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 actualmente está en proceso de transición para pasar a las NICSP del Sector público actualmente la situación financiera y el resultado de las operaciones son presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y 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 EEFF: 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 miles de 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.

Estimación Cuentas Incobrables (NICSP 3) párrafo 41, 42, 44, 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 del periodo 2025, se actualizará en el mes de diciembre 2025 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 Órdenes de Salida el material obsoleto o en desuso y lo traslada a la Bodega creada para dicho fin, 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 traslada mes a mes los montos del aporte patronal de 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 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 las monedas extranjera a la moneda funcional 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:

- Como se ha mencionado la Universidad está en un proceso de transición para pasar a la normativa NICSP , lo que hace ver que a la fecha todavía no se ha implementado al 100%, además la Institución se acoge a los transitorios que se dan en cada una de las normas para poder hacer la implementación respectiva.

Por lo anterior, 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 del periodo 2025, se actualizará en el mes de diciembre 2025 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 lleva un registro de pasivo contingente en cuanto a posibles Juicios en contra de la Institución, cantablemente solo se hace el registro de aquellos juicios en que se estima el monto del mismo, según reporte de la Oficina Jurídica.

4. ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio del 2025
(Colones)

<u>ACTIVO</u>	<i>Notas</i>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo/Equivalencias de Efectivo-Cajas	1	429 288 707,00
Efectivo/Equivalencias Efectivo-Bancos	2	6 493 132 162,81
Inversiones a Corto Plazo	3	5 391 892,20
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	4	795 730 608,16
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-612 435 866,04
Cuentas en Cobro Judicial	5	759 194 264,86
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	377 715,42
Inventarios, Existencias en Almacenes	7	3 030 306 454,42
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 307 647 492,62
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Control Especial Fondo Educación	11	26 023 331 630,16
Gastos Pagados por Anticipado	12	644 675 463,58
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>38 882 815 614,95</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	235 053 065,87
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-17 933 954,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 330 669 406,27
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 980 172 714,74
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI	15	9 261 951 039,59
Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI	15	-6 571 983 792,90
Edificios e Instalaciones	16	13 385 256 580,15
Edificios e Instalaciones - AMI	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 215 564 165,19
Depreciacion Acumulada Edificios - AMI	16	-1 898 092 346,97
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	11 256 491,24
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	1 568 063 373,80
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 340 865 429,27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>37 874 779 739,61</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>76 757 595 354,56</u>

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio del 2025
(Colones)

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas Por Pagar	23	342 915 853,89
Planilla por Pagar	24	342 493 058,85
Retenciones Por Pagar	25	1 382 793 680,17
Ingresos Diferidos	26	29 731 265 267,15
Provisión Pago de Aguinaldo	27	2 471 585 428,89
Provisión Cesantia 5,33% Func. No Afiliados	28	1 146 317 658,60
Provisión Salario Escolar	28	1 828 918 795,95
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>37 246 289 743,50</u>

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía	30	260 867 990,72

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE **285 181 062,59**

TOTAL PASIVOS **37 531 470 806,09**

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
RESULTADO DEL EJERCICIO	34	<u>-2 341 782 798,17</u>

TOTAL PATRIMONIO **39 226 124 548,47**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **76 757 595 354,56**

CARLOS
CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:50:51 -06'00'

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
Junio 2024 Junio 2025
(Colones)

Notas	Junio 2024	PORC. TOTAL	Junio 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.	
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	449 204 864,76	0,58	429 288 707,00	0,56	-19 916 157,76	-4,43
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	3 968 594 942,89	5,09	6 493 132 162,81	8,46	2 524 537 219,92	63,61
Inversiones Temporales	3	6 002 695 946,20	7,70	5 391 892,20	0,01	-5 997 304 054,00	-99,91
Cuentas Por Cobrar	4	200 263 058,44	0,26	795 730 608,16	1,04	595 467 549,72	297,34
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-609 956 664,24	-0,78	-612 435 866,04	-0,80	-2 479 201,80	0,41
Cuentas en Cobro Judicial	5	581 571 955,94	0,75	759 194 264,86	0,99	177 622 308,92	30,54
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	138 876 654,12	0,18	377 715,42	0,00	-138 498 938,70	-99,73
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 016 179 906,81	3,87	3 030 306 454,42	3,95	14 126 547,61	0,47
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 405 995 560,70	1,80	1 307 647 492,62	1,70	-98 348 068,08	-6,99
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Control Especial Fondo Educación	11	25 598 588 877,23	32,82	26 023 331 630,16	33,90	424 742 752,93	1,66
Gastos Pagados por Anticipado	12	639 764 192,75	0,82	644 675 463,58	0,84	4 911 270,83	0,77
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		41 397 954 385,36	53,08	38 882 815 614,95	50,66	-2 515 138 770,41	-6,08
ACTIVO NO CORRIENTE							
Inversiones Permanentes	13	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
Biblioteca	14	187 192 895,80	0,24	235 053 065,87	0,31	47 860 170,07	25,57
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-8 237 365,57	-0,01	-17 933 954,30	-0,02	-9 696 588,73	117,71
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	15 834 997 081,51	20,30	16 330 669 406,27	21,28	495 672 324,76	3,13
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 813 463 438,39	-12,58	-9 980 172 714,74	-13,00	-166 709 276,35	1,70
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	15	9 416 321 129,74	12,07	9 261 951 039,59	12,07	-154 370 090,15	-1,64
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-5 876 753 418,56	-7,53	-6 571 983 792,90	-8,56	-695 230 374,34	11,83
Edificios e Instalaciones	16	10 281 925 115,70	13,18	13 385 256 580,15	17,44	3 103 331 464,45	30,18
Edificios e Instalaciones-AMI-	16	14 329 822 197,76	18,37	14 329 822 197,76	18,67	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-1 983 865 290,07	-2,54	-2 215 564 165,19	-2,89	-231 698 875,12	11,68
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-	16	-1 625 825 725,89	-2,08	-1 898 092 346,97	-2,47	-272 266 621,08	16,75
Terrenos	17	2 945 829 644,85	3,78	4 395 895 206,39	5,73	1 450 065 561,54	49,22
Obras en Construcción	18	2 197 838 613,82	2,82	11 256 491,24	0,01	-2 186 582 122,58	-99,49
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	0,15	114 609 336,61	0,15	0,00	0,00
Obras de Arte	21	302 217 879,40	0,39	261 943 599,40	0,34	-40 274 280,00	-13,33
Software Adquirido	22	1 558 583 815,40	2,00	1 568 063 373,80	2,04	9 479 558,40	0,61
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 265 205 818,43	-1,62	-1 340 865 429,27	-1,75	-75 659 610,84	5,98
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		36 600 858 499,58	46,92	37 874 779 739,61	49,34	1 273 921 240,03	3,48
TOTAL ACTIVOS		77 998 812 884,94	100,00	76 757 595 354,56	100,00	-1 241 217 530,38	-1,59

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO

Junio 2024 Junio 2025

(Colones)

	Notas	Junio 2024	PORC. TOTAL	Junio 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas Por Pagar	23	497 131 819,13	0,64	342 915 853,89	0,45	-154 215 965,24	-31,02
Planillas Por Pagar	24	51 410 904,35	0,07	342 493 058,85	0,45	291 082 154,50	566,19
Retenciones Por Pagar	25	855 360 703,88	1,10	1 382 793 680,17	1,80	527 432 976,29	61,66
Ingresos Diferidos	26	29 162 349 587,30	37,39	29 731 265 267,15	38,73	568 915 679,85	1,95
Provisión Pago de Aguinaldo	27	2 236 765 020,61	2,87	2 471 585 428,89	3,22	234 820 408,28	10,50
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	745 456 354,67	0,96	1 146 317 658,60	1,49	400 861 303,93	53,77
Provisión Salario Escolar	28	0,00	0,00	1 828 918 795,95	2,38	1 828 918 795,95	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		33 548 474 389,94	43,01	37 246 289 743,50	48,52	3 697 815 353,56	11,02
PASIVO NO CORRIENTE							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,03	24 313 071,87	0,03	0,00	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	248 889 937,19	0,32	260 867 990,72	0,34	11 978 053,53	4,81
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		273 203 009,06	0,35	285 181 062,59	0,37	11 978 053,53	4,38
TOTAL PASIVOS		33 821 677 399,00	43,36	37 531 470 806,09	48,90	3 709 793 407,09	10,97
PATRIMONIO							
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	47 165 308 177,27	60,47	40 339 594 843,01	52,55	-6 825 713 334,26	-14,47
Superávit Donado	33	340 974 185,73	0,44	1 223 038 721,41	1,59	882 064 535,68	258,69
Resultado del Ejercicio	34	-3 334 420 659,28	-4,27	-2 341 782 798,17	-3,05	992 637 861,11	-29,77
TOTAL PATRIMONIO		44 177 135 485,94	56,64	39 226 124 548,47	51,10	-4 951 010 937,47	-11,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		77 998 812 884,94	100,00	76 757 595 354,56	100,00	-1 241 217 530,38	-1,59

CARLOS
CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:51:08 -06'00'

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 30 de Junio del 2025
(Colones)

<u>INGRESOS</u>	Notas	
Derechos y Tasas Administrativas	35	4 016 597 774,65
Otros Derechos	36	209 823 285,75
Transferencias Corrientes	37	31 747 453 430,01
Impuesto de Timbres	38	184 780 707,66
Venta de Bienes	39	93 253 346,82
Venta de Servicios	40	18 493 188,50
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	104 067 361,57
Multas y Remates	42	250 400,00
Ingresos de Capital -	43	19 918 059,33
Otros Ingresos No Tributarios	44	248 157 677,95
TOTAL INGRESOS		<u>36 642 795 232,24</u>
<u>GASTOS</u>		
Servicios Personales	45	28 331 477 651,08
Servicios Generales	46	2 720 119 435,76
Materiales y Suministros-Juncos 2008	46	395 000,00
Materiales y Suministros	47	361 323 254,07
Depreciaciones y Amortizaciones	48	662 947 969,41
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	510 710 354,09
Transferencias	49	30 806 022,18
Becas a Estudiantes	50	5 200 585 062,74
Descuentos Sobre Ventas	51	15 659 541,00
Gastos de Ventas	52	49 310 437,06
Costo de la Mercadería Vendida	53	48 489 779,57
Costo de Libros de Matrícula.	54	812 146 376,75
Gastos Financieros	55	97 194 529,10
Otros Gastos Operativos	56	138 093 902,08
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	5 318 715,52
TOTAL GASTOS		<u>38 984 578 030,41</u>
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		<u>-2 341 782 798,17</u>

CARLOS CHAVES QUESADA (FIRMA)
Firmado digitalmente por CARLOS CHAVES QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21 14:51:20 -06'00'

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
Junio 2024 a Junio 2025
(Colones)

	Notas	Junio 2024	PORC. TOTAL	Junio 2025	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>INGRESOS</u>							
Derechos y Tasas Administrativas	35	4 368 299 628,98	12,51	4 016 597 774,65	10,96	-351 701 854,33	-8,05
Otros Derechos	36	225 721 388,76	0,65	209 823 285,75	0,57	-15 898 103,01	-7,04
Transferencias Corrientes	37	29 720 180 620,59	85,13	31 747 453 430,01	86,64	2 027 272 809,42	6,82
Impuesto de Timbres	38	104 835 434,64	0,30	184 780 707,66	0,50	79 945 273,02	76,26
Venta de Bienes	39	85 064 284,01	0,24	93 253 346,82	0,25	8 189 062,81	9,63
Venta de Servicios	40	13 253 504,67	0,04	18 493 188,50	0,05	5 239 683,83	39,53
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	257 013 108,54	0,74	104 067 361,57	0,28	-152 945 746,97	-59,51
Multas y Remates	42	332 100,00	0,00	250 400,00	0,00	-81 700,00	-24,60
Ingresos de Capital -	43	2 940 854,05	0,01	19 918 059,33	0,05	16 977 205,28	577,29
Otros Ingresos No Tributarios	44	132 537 773,67	0,38	248 157 677,95	0,68	115 619 904,28	87,24
TOTAL INGRESOS		34 910 178 697,91	100,00	36 642 795 232,24	100,00	1 732 616 534,33	4,96
<u>GASTOS</u>							
Servicios Personales	45	27 139 334 776,79	70,96	28 331 477 651,08	72,67	1 192 142 874,29	4,39
Servicios Generales	46	2 283 334 689,53	5,97	2 720 119 435,76	6,98	436 784 746,23	19,13
Materiales y Suministros Juncos 2008	47	0,00	0,00	395 000,00	0,00		
Materiales y Suministros	47	393 294 502,76	1,03	361 323 254,07	0,93	-31 971 248,69	-8,13
Depreciaciones y Amortizaciones	48	689 984 726,24	1,80	662 947 969,41	1,70	-27 036 756,83	-3,92
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	595 492 447,90	1,56	510 710 354,09	1,31	-84 782 093,81	-14,24
Transferencias	49	29 066 558,14	0,08	30 806 022,18	0,08	1 739 464,04	5,98
Becas a Estudiantes	50	5 507 066 539,32	14,40	5 200 585 062,74	13,34	-306 481 476,58	-5,57
Descuentos Sobre Ventas	51	13 274 847,50	0,03	15 659 541,00	0,04	2 384 693,50	17,96
Gastos de Ventas	52	50 279 217,20	0,13	49 310 437,06	0,13	-968 780,14	-1,93
Costo de la Mercadería Vendida	53	64 164 891,89	0,17	48 489 779,57	0,12	-15 675 112,32	-24,43
Costo de Libros de Matrícula.	54	898 736 887,10	2,35	812 146 376,75	2,08	-86 590 510,35	-9,63
Gastos Financieros	55	104 699 889,38	0,27	97 194 529,10	0,25	-7 505 360,28	-7,17
Otros Gastos Operativos	56	458 334 476,33	1,20	138 093 902,08	0,35	-320 240 574,25	-69,87
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	17 534 907,11	0,05	5 318 715,52	0,01	-12 216 191,59	-69,67
TOTAL GASTOS		38 244 599 357,19	100,00	38 984 578 030,41	100,00	739 583 673,22	1,93
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL		-3 334 420 659,28	-9,55	-2 341 782 798,17	-6,39	992 637 861,11	-29,77

CARLOS CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:51:33 -06'00'

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 Junio 2024 a Junio 2025
(Colones)

<u>FUENTES DE EFECTIVO</u>	Notas	DIFERENCIA
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		992 637 861,11
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>	58	
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		2 479 201,79
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		9 696 588,73
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		166 709 276,35
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		695 230 374,33
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		231 698 875,13
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		75 659 610,83
(-) Cuentas de Orden Deudoras		617 847 439,50
(+) Cuentas de Orden Acredoras		617 847 439,50
<u>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u>		<u>2 446 378 409,35</u>
<u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u>		
	59	
Inversiones a Corto Plazo		5 997 304 053,99
Intereses Acumulados Por Cobrar		138 498 938,70
Productos en Proceso Libros y Formulario		98 348 068,09
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		154 370 090,14
Obras en Construcción		2 186 582 122,58
Obras de Arte		40 274 279,99
Planillas Por Pagar		291 082 154,50
Retenciones Por Pagar		527 432 976,30
Ingresos Diferidos		568 915 679,86
Provisión Pago de Aguinaldo		234 820 408,27
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliad		400 861 303,93
Provisión Salario Escolar		1 828 918 795,95
Depósitos Recibidos en Garantía		11 978 053,53
Superávit Donado		882 064 535,68
<u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u>		<u>13 361 451 461,51</u>
<u>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</u>		<u>15 807 829 870,86</u>
<u>APLICACIONES DE EFECTIVO</u>		
	60	
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		595 467 549,72
Cuentas en Cobro Judicial		177 622 308,92
Inventarios, Existencias en Almacenes		14 126 547,62
Control Especial Fondo Educación		424 742 752,93
Gastos Pagados por Anticipado		4 911 270,83
Biblioteca		47 860 170,07
Mobiliario Maquinaria y Equipos		495 672 324,76
Edificios e Instalaciones		3 103 331 464,44
Terrenos		1 450 065 561,55
Software Adquirido		9 479 558,39
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		154 215 965,24
Superávit Ganado		5 606 847 963,29
Superavit Ganado - AMI		1 218 865 370,96
<u>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</u>		<u>13 303 208 808,72</u>
<u>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALANCIAS DE EFECTIVO</u>	61	<u>2 504 621 062,14</u>

CARLOS CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:51:47 -06'00'

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 Junio 2024 a Junio 2025

		(Colones)		
	Notas	Junio 2024	Junio 2025	DIFERENCIA
FUENTES DE EFECTIVO				
FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES				
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO				
CARGO-CREDITOS A OPER. QUE NO GENEREN FLUJOS	58	-3 334 420 659,28	-2 341 782 798,17	992 637 861,11
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		609 956 664,24	612 435 866,03	2 479 201,79
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		8 237 365,57	17 933 954,30	9 696 588,73
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		9 813 463 438,38	9 980 172 714,73	166 709 276,35
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI		5 876 753 418,56	6 571 983 792,89	695 230 374,33
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 983 865 290,06	2 215 564 165,19	231 698 875,13
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 625 825 725,89	1 898 092 346,97	272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		1 265 205 818,43	1 340 865 429,26	75 659 610,83
(-) Cuentas de Orden Deudoras		758 589 444,80	140 742 005,30	617 847 439,50
(-) Cuentas de Orden Acredoras		758 589 444,80	140 742 005,30	617 847 439,50
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION		17 848 887 061,85	20 295 265 471,20	2 446 378 409,35
FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO				
	59			
Inversiones a Corto Plazo		6 002 695 946,19	5 391 892,20	5 997 304 053,99
Intereses Acumulados Por Cobrar		138 876 654,12	377 715,42	138 498 938,70
Productos en Proceso Libros y Formulario		1 405 995 560,70	1 307 647 492,61	98 348 068,09
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		9 416 321 129,73	9 261 951 039,59	154 370 090,14
Obras en Construcción		2 197 838 613,82	11 256 491,24	2 186 582 122,58
Obras de Arte		302 217 879,39	261 943 599,40	40 274 279,99
Planillas Por Pagar		51 410 904,35	342 493 058,85	291 082 154,50
Retenciones Por Pagar		855 360 703,87	1 382 793 680,17	527 432 976,30
Ingresos Diferidos		29 162 349 587,29	29 731 265 267,15	568 915 679,86
Provisión Pago de Aguinaldo		2 236 765 020,61	2 471 585 428,88	234 820 408,27
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliad		745 456 354,66	1 146 317 658,59	400 861 303,93
Provisión Salario Escolar		0,00	1 828 918 795,95	1 828 918 795,95
Depósitos Recibidos en Garantía		248 889 937,18	260 867 990,71	11 978 053,53
Superávit Donado		340 974 185,73	1 223 038 721,41	882 064 535,68
TOTAL DE OTRAS FUENTES		53 105 152 477,64	49 235 848 832,17	13 361 451 461,51
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		70 954 039 539,49	69 531 114 303,37	15 807 829 870,86
APLICACIONES DE EFECTIVO				
	60			
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		200 263 058,43	795 730 608,15	595 467 549,72
Cuentas en Cobro Judicial		581 571 955,94	759 194 264,86	177 622 308,92
Inventarios, Existencias en Almacenes		3 016 179 906,80	3 030 306 454,42	14 126 547,62
Control Especial Fondo Educación		25 598 588 877,22	26 023 331 630,15	424 742 752,93
Gastos Pagados por Anticipado		639 764 192,75	644 675 463,58	4 911 270,83
Biblioteca		187 192 895,80	235 053 065,87	47 860 170,07
Mobiliario Maquinaria y Equipos		15 834 997 081,51	16 330 669 406,27	495 672 324,76
Edificios e Instalaciones		10 281 925 115,70	13 385 256 580,14	3 103 331 464,44
Terrenos		2 945 829 644,84	4 395 895 206,39	1 450 065 561,55
Software Adquirido		1 558 583 815,40	1 568 063 373,79	9 479 558,39
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		497 131 819,12	342 915 853,88	154 215 965,24
Superávit Ganado		30 308 716 639,20	24 701 868 675,91	5 606 847 963,29
Superavit Ganado - AMI		16 856 591 538,05	15 637 726 167,09	1 218 865 370,96
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		108 507 336 540,76	107 850 686 750,50	13 303 208 808,72
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECT	61	-37 553 297 001,27	-38 319 572 447,13	2 504 621 062,14

CARLOS CHAVES QUESADA (FIRMA) Firmado digitalmente por CARLOS CHAVES QUESADA (FIRMA) Fecha: 2025.07.21 14:52:00 -06'00'

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 30 de Junio del 2025
(Colones)

	Notas	
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	62	
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		
Depreciaciones		-2 341 782 798,17
Estimacion Incobrables		1 067 149 115,56
Aumento Cuentas por Cobrar		-1 027 733,63
Aumento Cuentas en Cobro Judicial		-587 547 940,98
Aumento en Intereses Acumulados por Cobrar		-170 412 488,35
Disminución en Inventario Existencia en Almacenes		-15 607,97
Disminución Productos en Proceso Libros y Formularios		298 595 201,68
Aumneto FEES		32 015 153,74
Disminución en Gastos Pagados por Adelantado		-26 023 331 630,16
Disminución en Cuentas por Pagar Corto Plazo		86 594 246,93
Aumento en Planilla por Pagar		-130 193 490,26
Aumento Retenciones por Pagar		337 770 323,05
Aumento Ingresos Diferidos		407 616 115,98
Aumento Provisión Pago Aguinaldo		29 658 560 236,52
Aumento Cesantía		1 796 968 098,64
Disminución en Provisión Salario Escolar		229 577 147,85
Disminución en Depósitos Recibidos en Garantía		-1 375 252 016,55
Disminución en Superavit Ganado		-15 784 305,35
		-257 213 350,79
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3 012 284 277,74
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	63	
Activos Fijos		-68 477 040,24
Inversiones		2 695 946,00
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-65 781 094,24
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	64	
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0,00
AUMENTO/DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		2 946 503 183,50
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		3 975 917 686,31
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65	6 922 420 869,81

CARLOS
CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:52:14 -06'00'

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 Junio 2025

	66	<i>Diciembre 2024</i>	<i>Junio 2025</i>
APORTACION ESTATAL INICIAL			
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>
TOTAL APORTACION ESTATAL		<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>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>47 884 690 650,87</u>	<u>40 339 594 843,01</u>
Superavit Donado en Propiedades		890 799 898,68	890 799 898,68
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>
TOTAL SUPERAVIT DONADO		<u>1 223 038 721,41</u>	<u>1 223 038 721,41</u>
EXCEDENTES DEL PERIODO			
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>-2 341 782 798,17</u>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>-7 287 882 457,07</u>	<u>-2 341 782 798,17</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>41 825 120 697,43</u>	<u>39 226 124 548,47</u>

CARLOS
CHAVES
QUESADA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por CARLOS CHAVES
QUESADA (FIRMA)
Fecha: 2025.07.21
14:52:27 -06'00'

MAG Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

5. 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 30 Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cajas Chicas	190 900 000,00	198 850 000,00	7 950 000,00	4,16%
Fondo Especies Fiscales (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Trabajo Servicios Gener. (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Tesorería (1)	180 000 000,00	180 000 000,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Tesorería (2)	31 405 200,00	50 200 000,00	18 794 800,00	59,85%
Fondo Devoluciones de Efectivo	46 899 664,76	238 707,00	-46 660 957,76	-99,49%
TOTALES	¢449 204 864,76	¢429 288 707,00	-¢19 916 157,76	-4,43%

(1) El fondo de trabajo permanente de Tesorería corresponde a la suma de C 180.000.000,00

(2) El fondo de trabajo en Dólares de Tesorería corresponde a la suma de \$ 100.000,00

(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 -19.916.157.76 que corresponde a una disminución del 4.43% de recursos disponibles producto de la disminución en algunos fondos de sedes universitarias 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 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Banco Nacional Cta. 59955-5 Ingresos	56 935 347,49	162 338 114,23	105 402 766,74	185,13%
Banco Nacional Cta. 77836-5 Licitaciones	150 173 164,59	158 075 242,36	7 902 077,77	5,26%
Banco de Costa Rica Cta. 53148-0	-10 342 125,25	22 722 753,71	33 064 878,96	-319,71%
BCO.NAC.COSTA RICA CTA. 1322-8 CONED	69 938 982,70	8 151 878,50	-61 787 104,20	-88,34%
Banco Nacional Costa Rica Cta 192187-3	281 808 905,73	288 763 921,18	6 955 015,45	2,47%
Banco Nacional C.R.Cta 612323-6(Dól.Lici) (1)	86 768 081,89	90 973 583,06	4 205 501,17	4,85%
Banco de Costa Rica Cta.216895-2 General	133 376 438,39	517 329 203,69	383 952 765,30	287,87%
Banco Nacional Cta211742-2 Librerías Une	24 181 163,57	7 021 437,31	-17 159 726,26	-70,96%
Banco Costa Rica Cta Nº 225148-5 Dólares (1)	18 438 710,01	2 107 635,48	-16 331 074,53	-88,57%
Banco Nacional Cta. 77835-7 General Egre	2 656 660 739,72	4 322 188 456,40	1 665 527 716,68	62,69%
Banco Nacional Cta. 66500-0 Dólares (1)	40 016 898,41	68 014 003,91	27 997 105,50	69,96%
Banco Popular Cta 1020951-2 Ingresos (1-2)	-2 025 785,84	14 221 681,35	16 247 467,19	-802,03%
Banco Popular Cta 1020952-9 Gastos	262 704 232,85	510 030 278,45	247 326 045,60	94,15%
Banco Popular Cta. 2001992-1 Dólares	415 982,81	-63 760,77	-479 743,58	-115,33%
Bco Central C.R. Cta 10000076401000010 (1)	199 284 589,50	156 713 361,87	-42 571 227,63	-21,36%
Bco Central C.R. Cta 10000076402000029	259 616,32	251 214,08	-8 402,24	-3,24%
Caja única Cta. CR71073900011316101010	0,00	164 293 158,00	164 293 158,00	0,00%
TOTALES	€3 968 594 942,89	€6 493 132 162,81	€2 524 537 219,92	63,61%

(1) El monto total en dólares al 30 de Junio 2025 asciende a la suma de \$ 318.438,39 tomando como referencia el tipo de cambio de C 506.48 por cada dólar americano, el monto en colones asciende a C 161.282.675.76 colones.

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Bancos representa el 8.46% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.524.537.219.92 que corresponde a un aumento del 63.61 de recursos disponibles producto de la operacionalidad de la Institución en cuanto a pago planillas, proveedores entre otros, y a la liquidación de la inversión en CDP.

Nota 3

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

INVERSIONES A CORTO PLAZO Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inversiones a Coreto Plazo	6 002 695 946,20	5 391 892,20	-5 997 304 054,00	-99,91%
TOTALES	€6 002 695 946,20	€5 391 892,20	-€5 997 304 054,00	-99,91%

Las inversiones que la institución posee 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 5.997.304.054.0 que corresponde a una disminución del 99.91 % de recursos disponibles producto de la relación de adquisiciones y liquidaciones de las mismas durante el periodo correspondiente a Junio 2024 y Junio 2025, y el saldo actual corresponden a garantías por las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas.

Nota 4

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

CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Estudiantes	46 995 174,76	43 374 288,53	-3 620 886,23	-7,70%
A Instituciones Públicas	26 564 143,07	34 889 555,15	8 325 412,08	31,34%
A Organismos Internacionales	267 750,00	0,00	-267 750,00	-100,00%
Por Venta de Libros (Deud. Comerciales)	20 973 906,61	18 747 591,52	-2 226 315,09	-10,61%
A Funcionarios Uned (1)	57 705 048,47	67 875 823,01	10 170 774,54	17,63%
Cuentas por Cobrar Transferencias	0,00	598 181 238,34	598 181 238,34	0,00%
Cuentas Por Cobrar IVA	47 757 035,53	32 662 111,61	-15 094 923,92	-31,61%
TOTALES	€200 263 058,44	€795 730 608,16	€595 467 549,72	297,34%

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

La cuenta cuentas por cobrar corto plazo representa el 1.04% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 595.467.549.72 que corresponde a un aumento del 297.34% de recursos disponibles producto al aumento en las cuentas por cobrar transferencias en el periodo del 1 d enero al 30 de junio 2025.

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Estimación para Cuentas Incobrables	-609 956 664,24	-612 435 866,24	-2 479 202,00	0,41%
TOTALES	-609 956 664,24	-612 435 866,24	-2 479 202,00	0,41%

En cuanto a la estimación para cuentas incobrables, representa el 0.80% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.479.201.80 que corresponde a un aumento del 0.41% de recursos disponibles producto del cálculo que se realiza en esta partida que es 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 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial	581 571 955,94	759 194 264,86	177 622 308,92	30,54%
TOTALES	581 571 955,94	759 194 264,86	177 622 308,92	30,54%

La cuenta cuentas en cobro judicial representa el 0.99% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 177.622.308.90 que corresponde a un aumento del 30.54% de recursos disponibles producto del traslado a la Oficina Jurídica por parte de la Oficina de tesorería tramites a los cuales 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 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Acumulados por Cobrar	138 876 654,12	377 715,42	-138 498 938,70	-99,73%
TOTALES	€138 876 654,12	€377 715,42	-€138 498 938,70	-99,73%

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 -138.498.938.70 que corresponde a una disminución del 99.75 % de recursos disponibles producto del rendimiento adquirido por las instituciones en las cuales la institución invierte el cual se vio disminuido en este periodo, las cuales incluyen intereses sobre las inversiones que se adquirieron como garantía en las construcciones de las Sedes de Atenas y Puriscal

Nota 7

La cuenta de inventario tiene el siguiente detalle:

INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros, Folletos y Formularios	2 490 871 109,96	2 546 530 364,22	55 659 254,26	2,23%
Planchas	4 285 538,56	4 330 352,48	44 813,92	1,05%
Materia Prima Para Imprenta	67 377 271,93	74 679 716,91	7 302 444,98	10,84%
Otros Materiales y Suminist. de Imprenta	61 141 965,10	51 871 258,78	-9 270 706,32	-15,16%
Materiales y Utiles de Oficina	54 198 845,93	52 032 346,44	-2 166 499,49	-4,00%
Herramientas e Instrumentos de Laborato.	32 488 992,91	28 954 924,39	-3 534 068,52	-10,88%
Materiales Para Laboratorio	90 776 609,03	76 858 567,25	-13 918 041,78	-15,33%
Materiales En Uso Programa de Laborator.	5 527 694,63	7 095 043,13	1 567 348,50	28,35%
Repuestos y Accesorios	4 018 993,36	5 047 879,67	1 028 886,31	25,60%
Materiales de Limpieza	19 735 859,79	17 876 147,28	-1 859 712,51	-9,42%
Materiales Para Construcción y Reparac.	18 796 292,01	18 551 270,28	-245 021,73	-1,30%
Otros Materiales y Suministros	165 653 369,27	146 478 583,59	-19 174 785,68	-11,58%
Control Inventario Producción (Editorial	1 307 364,33	0,00	-1 307 364,33	-100,00%
TOTALES	€3 016 179 906,81	€3 030 306 454,42	€14 126 547,61	0,47%

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 3.95% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 14.126.547.61 que corresponde a un aumento del 0.47% de recursos disponibles producto 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 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Materiales Directos	39 468 236,41	45 864 097,67	6 395 861,26	16,21%
Mano de Obra Directa	336 573 368,59	320 133 056,85	-16 440 311,74	-4,88%
Gastos Indirectos de Fabricación	1 029 953 955,70	941 650 338,10	-88 303 617,60	-8,57%
TOTALES	€1 405 995 560,70	€1 307 647 492,62	-€98 348 068,08	-6,99%

La cuenta Productos en Proceso Libros y Formularios representa el 1.70% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -98.348.068.08 que corresponde a una disminución del 6.99% de recursos disponibles producto de los montos acumulados en el proceso de elaboración de materiales didacticos asi como formularios para el desarrollo de las actividades de la institución que se da en la Editorial de la Institución del proceso que se lleva a cabo en la editorial para la elaboración de materiales didácticos así como de los formularios y otros para la operación de la institución

Nota 9

La cuenta de mercadería en consignación tiene el siguiente detalle:

MERCADERIAS EN CONSIGNACION
Al 30 de Junio 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%
TOTALES	€6 175 089,76	€6 175 089,76	€0,00	0,00%

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 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Transferencias Corrientes	25 598 588 877,23	26 023 331 630,16	424 742 752,93	1,66%
TOTALES	€25 598 588 877,23	€26 023 331 630,16	€424 742 752,93	0,00%

La cuenta Control especial Fondo Educación representa el 33.90% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 424.742.752.93 que corresponde a un aumento del 1.66% 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.

Nota 12

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

GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Seguros	104 498 123,34	120 786 566,90	16 288 443,56	15,59%
Licencias y Permisos	317 055 692,88	369 409 634,22	52 353 941,34	16,51%
Derechos de Autor	160 905 718,58	136 197 974,56	-24 707 744,02	-15,36%
Garantias Extendidas	14 982 712,55	14 982 712,55	0,00	0,00%
Servicio Quick Pass -Bn Control	42 321 945,40	3 298 575,35	-39 023 370,05	-92,21%
TOTALES	€639 764 192,75	€644 675 463,58	€4 911 270,83	0,77%

La cuenta Gastos pagados por Adelantado representa el 0.84% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 4.911.270.83 que corresponde a un aumento del 0.77% 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 hacen con los estudios de liquidaciones.

NOTAS ACTIVO NO CORRIENTE:

Nota 13

La cuenta de Inversiones Permanentes tiene el siguiente detalle:

INVERSIONES PERMANENTES

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fundepredi	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00%
TOTALES	¢40 000,00	¢40 000,00	¢0,00	0,00%

La cuenta Inversiones Permanente 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 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:

BIBLIOTECA

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	45 117 631,54	90 627 372,80	45 509 741,26	100,87%
Centros Universitarios	142 075 264,26	144 425 693,07	2 350 428,81	1,65%
TOTALES	¢187 192 895,80	¢235 053 065,87	¢47 860 170,07	25,57%

DEPRECIACION ACUMULADA BIBLIOTECA

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Centrasl	6 591 597,92	9 395 786,87	2 804 188,95	42,54%
Centros Universitarios	1 645 767,65	8 538 167,43	6 892 399,78	418,80%
TOTALES	¢8 237 365,57	¢17 933 954,30	¢9 696 588,73	117,71%

La cuenta Biblioteca representa el 0.31% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 47.860.170.07 que corresponde a un aumento del 25.57% 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, además de las inclusiones y descartes del periodo 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.

Nota 15

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 275 825 458,19	1 455 978 976,11	180 153 517,92	14,12%
Mobiliario y Equipo de Soda	66 902 401,51	65 834 360,76	-1 068 040,75	-1,60%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 714 686 188,04	2 675 120 346,78	-39 565 841,26	-1,46%
Equipo de Computación	3 828 503 403,35	4 090 235 106,41	261 731 703,06	6,84%
Equipo de Comunicación	570 281 249,69	733 101 349,21	162 820 099,52	28,55%
Equipo de Transporte	2 415 966 329,23	2 209 653 259,29	-206 313 069,94	-8,54%
Equipo de Laboratorio	1 437 101 089,20	1 657 685 133,87	220 584 044,67	15,35%
Equipo Educacional y Recreativo	114 204 256,68	123 588 839,65	9 384 582,97	8,22%
Equipo Audiovisual	1 586 492 066,73	1 538 719 437,42	-47 772 629,31	-3,01%
Equipo de Seguridad	160 540 702,37	157 512 425,51	-3 028 276,86	-1,89%
Equipo Médico	71 541 205,35	68 004 425,31	-3 536 780,04	-4,94%
Equipo Marítimo	2 142 000,00	2 142 000,00	0,00	0,00%
Otros Equipos	895 960 248,95	1 201 656 468,26	305 696 219,31	34,12%
Mobiliario y Equipo Disponible	694 850 482,22	351 437 277,69	-343 413 204,53	-49,42%
TOTALES	€15 834 997 081,51	€16 330 669 406,27	€495 672 324,76	3,13%

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-Uned representa el 21.28% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 495.672.324.763 que corresponde a un aumento del 3.13% de recursos disponibles producto de la adquisición 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.

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	811 643 536,26	821 176 048,88	9 532 512,62	1,17%
Mobiliario y Equipo de Soda	41 905 486,59	42 837 716,18	932 229,59	2,22%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 028 181 861,75	2 089 331 365,93	61 149 504,18	3,01%
Equipo de Computación	2 681 505 250,70	2 752 679 827,47	71 174 576,77	2,65%
Equipo de Comunicación	373 994 943,42	382 716 627,61	8 721 684,19	2,33%
Equipo de Transporte	1 663 722 326,27	1 601 453 129,37	-62 269 196,90	-3,74%
Equipo de Laboratorio	526 592 796,17	638 650 738,30	112 057 942,13	21,28%
Equipo Educacional y Recreativo	58 166 264,22	64 280 434,27	6 114 170,05	10,51%
Equipo Audiovisual	979 501 587,81	904 253 141,25	-75 248 446,56	-7,68%
Equipo de Seguridad	98 560 340,73	99 010 992,10	450 651,37	0,46%
Equipo Médico	42 591 059,80	45 289 935,66	2 698 875,86	6,34%
Equipo Marítimo	1 125 621,00	1 318 401,00	192 780,00	17,13%
Otros Equipos	505 972 363,67	537 174 356,72	31 201 993,05	6,17%
TOTALES	€9 813 463 438,39	€9 980 172 714,74	€166 709 276,35	1,70%

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	475 759 687,81	472 308 148,85	-3 451 538,96	-0,73%
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	3 146 084 363,35	3 095 892 013,12	-50 192 350,23	-1,60%
Equipo de Comunicación	604 363 447,96	586 615 635,41	-17 747 812,55	-2,94%
Equipo de Laboratorio	2 939 222 868,36	2 923 103 799,28	-16 119 069,08	-0,55%
Equipo Educacional y Recreativo	34 569 989,35	34 465 447,35	-104 542,00	-0,30%
Equipo Audiovisual	1 251 222 476,40	1 244 705 991,08	-6 516 485,32	-0,52%
Equipo de Seguridad	45 737 385,88	42 730 017,88	-3 007 368,00	-6,58%
Otros Equipos	626 983 439,68	42 730 017,88	-584 253 421,80	-93,18%
Mobiliario y Equipo Disponible	106 135 682,07	42 730 017,88	-63 405 664,19	-59,74%
TOTALES	€9 416 321 129,74	€8 671 522 877,61	-€744 798 252,13	-7,91%

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	292 739 211,11	332 824 716,12	40 085 505,01	13,69%
Mobiliario y Equipo de Soda	12 242 847,89	14 043 579,17	1 800 731,28	14,71%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	57 880 385,35	67 355 692,39	9 475 307,04	16,37%
Equipo de Computación	2 556 904 938,39	2 714 663 629,20	157 758 690,81	6,17%
Equipo de Comunicación	447 583 115,79	509 506 504,50	61 923 388,71	13,84%
Equipo de Laboratorio	1 378 592 883,82	1 634 575 054,91	255 982 171,09	18,57%
Equipo Educativo y Recreativo	17 449 453,71	20 507 995,83	3 058 542,12	17,53%
Equipo Audiovisual	804 244 319,86	910 506 839,96	106 262 520,10	13,21%
Equipo de Seguridad	20 366 343,33	21 988 937,29	1 622 593,96	7,97%
Otros Equipos	288 749 919,31	346 010 843,53	57 260 924,22	19,83%
TOTALES	¢5 876 753 418,56	¢6 571 983 792,90	¢695 230 374,34	11,83%

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-AMI representa el 12.07% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -154.370.090.15 que corresponde a una disminución del 1.64% de recursos disponibles producto de la adquisición 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.

Activos UNED y AMI representa en conjunto el 33.35% del total del activo por lo que es la principal partida de la Institución.

Nota 16

La cuenta de Edificios e Instalaciones tiene el siguiente detalle:

EDIFICIOS E INSTALACIONES

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	6 822 290 304,51	6 895 751 103,63	73 460 799,12	1,08%
Bodegas	133 794 082,04	133 794 082,04	0,00	0,00%
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	19 979 662 759,75	3 029 870 665,33	17,88%
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%
TOTALES	€24 611 747 313,46	€27 715 078 777,91	€3 103 331 464,45	12,61%

DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	1 203 021 959,44	1 329 957 722,83	126 935 763,39	10,55%
Bodegas	43 279 554,42	45 711 634,02	2 432 079,60	5,62%
Locales	6 988 800,39	7 189 579,47	200 779,08	2,87%
Bibliotecas y Centros de Información	6 039 990,74	6 429 597,74	389 607,00	6,45%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	2 224 313 397,74	2 575 935 348,31	351 621 950,57	15,81%
Otros Edificios	120 750 064,10	142 767 303,22	22 017 239,12	18,23%
Bienes de Uso público	5 297 249,13	5 665 326,57	368 077,44	6,95%
TOTALES	€3 609 691 015,96	€4 113 656 512,16	€503 965 496,20	13,96%

La cuenta Edificios e Instalaciones-UNED representa el 36.11% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 3.103.331.464.45 que corresponde a un aumento del 30.18% de recursos disponibles producto de remodelaciones efectuadas a algunas las instalaciones, así como la remodelación de la casa de FUNDEPREDI y el registro de ellos edificios de Puriscal y Atenas terminados en este periodo.

Nota 17

La cuenta de terrenos se detalla a continuación:

TERRENOS				
Al 30 de Junio 2024-2025				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Terrenos	2 945 829 644,85	4 395 895 206,39	1 450 065 561,54	49,22%
TOTALES	¢2 945 829 644,85	¢4 395 895 206,39	¢1 450 065 561,54	49,22%

Corresponde a los Terrenos que la Institución posee.

La cuenta terrenos representa el 5.73% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.450.065.561.54 que corresponde a un aumento del 49.22% de recursos disponibles producto de la donación del terreno para la Sede de Desamparados y lo del terreno de la casa de Fundepredi.

Nota 18

La cuenta de Obras en Cosntruccion tiene el siguiente detalle:

OBRAS EN CONSTRUCCION				
Al 30 de Junio 2024-2025				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	2 197 838 613,82	11 256 491,24	-2 186 582 122,58	-99,49%
TOTALES	2 197 838 613,82	11 256 491,24	-2 186 582 122,58	-99,49%

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 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -2.186.582.122.58 que corresponde a una disminución del 99.49 de recursos disponibles producto de los pagos en los avances de las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas, mismas que están en proceso de traslado a la cuenta de Edificios y Instalaciones en el periodo 2025, una vez que de la unidad primaria nos envíen la información pertinente para los registros respectivos, Puriscal y Atenas.

Nota 19

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

DEPOSITOS PAGADOS EN GARANTIA
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Pagados en Garantía	4 831 845,90	4 831 845,90	0,00	0,00%
TOTALES	¢4 831 845,90	¢4 831 845,90	¢0,00	0,00%

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:

DESARROLLO DE SISTEMAS
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Desarrollo de Sistemas	114 609 336,61	114 609 336,61	0,00	0,00%
TOTALES	¢114 609 336,61	¢114 609 336,61	¢0,00	0,00%

La cuenta Desarrollo de Sistemas representa el 0.15% 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 corresponde 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:

OBRAS DE ARTE				
Al 30 de Junio 2024-2025				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Obras de Arte	302 217 879,40	261 943 599,40	-40 274 280,00	-13,33%
TOTALES	¢302 217 879,40	¢261 943 599,40	-¢40 274 280,00	-13,33%

La cuenta Obras de Arte representa el 0.34% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -40.274.280.00 que corresponde a un aumento/disminución del 13.33% de recursos disponibles producto al resultado del levantamiento que se realizó por parte del grupo NICSP que tienen a cargo esta partida en el año 2023 y que durante el 2024 no se dieron movimientos en esa cuenta y a la reclasificación del mantenimiento dado en estos activos.

Nota 22

La cuenta de software Adquirido tiene el siguiente detalle:

SOFTWARE ADQUIRIDO				
Al 30 de Junio 2024-2025				
DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Software Adquirido	1 558 583 815,40	1 568 063 373,80	9 479 558,40	0,61%
TOTALES	¢1 558 583 815,40	¢1 568 063 373,80	¢9 479 558,40	0,61%

DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE ADQUIRIDO

Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Acum. Software Adquirido	1 265 205 818,43	1 340 865 429,27	75 659 610,84	5,98%
TOTALES	€1 265 205 818,43	€1 340 865 429,27	€75 659 610,84	5,98%

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

La cuenta Software Adquirido representa el 2.04% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 9.479.558.40 que corresponde a un aumento del 0.61% de recursos disponibles producto a la adquisición durante el periodo de software necesaria para las actividades de determinadas dependencias las cuales son adquiridas de acuerdo a los procesos autorizados, incluye lo correspondiente a la depreciación acumulada que es el 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:

CUENTAS POR PAGAR
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Casas Comerciales del Interior	351 310 417,22	133 283 443,47	-218 026 973,75	-62,06%
A Instituciones Descetralizadas	39 316 942,06	43 241 083,68	3 924 141,62	9,98%
Fondo de Trabajo Libros	95 209,47	80 209,47	-15 000,00	-15,75%
Otras Cuentas por Pagar	106 516 903,15	626 224,00	-105 890 679,15	-99,41%
Cuentas por Pagar Funcionarios	0,00	1 543 826,52	1 543 826,52	0,00%
Otras Cuentas por Pagar - Módulo	-107 652,77	164 141 066,75	164 248 719,52	-152572,68%
TOTALES	¢497 131 819,13	¢342 915 853,89	-¢154 215 965,24	-31,02%

La cuenta cuentas por pagar corto plazo representa el 0.45% del total de pasivo total, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -154.215.965.24 que corresponde a una disminución del 31.02 de recursos disponibles producto al registro de las cuentas por pagar a proveedores y otros para el desarrollo de la operación de la institución.

Nota 24

La cuenta de Planillas por Pagar tiene el siguiente detalle:

PLANILLAS POR PAGAR
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Planilla General	51 162 349,55	342 244 504,05	291 082 154,50	568,94%
Planilla Honorios	248 554,80	248 554,80	0,00	0,00%
TOTALES	¢51 410 904,35	¢342 493 058,85	¢291 082 154,50	566,19%

La cuenta Planillas por Pagar representa el 0.45% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 291.082.154.50 que corresponde a un aumento del 566.19% 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:

RETENCIONES POR PAGAR
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuota Fondo de Pensiones JPJMN	155 134,51	310 672 190,52	310 517 056,01	200159,88%
Caja Costarricense del Seguro Social	545 561 559,60	676 911 704,05	131 350 144,45	24,08%
Banco Popular	15 117 954,05	18 822 023,10	3 704 069,05	24,50%
Cuotas Aseuned	267 344,40	26 009,65	-241 334,75	-90,27%
Socied. Seg. Vida Mag. Nac. Oliza Básica	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuotas Fondo Capitalización Laboral	45 360 977,95	56 445 748,25	11 084 770,30	24,44%
Cuotas Régimen Obligatorio Pensión Complementaria	120 312 029,30	150 508 550,70	30 196 521,40	25,10%
Póliza de Vida del I.N.S.	1 439 152,00	1 207 419,00	-231 733,00	-16,10%
Impuesto Sobre la Renta Retención Anticipada	90 929 441,00	153 972 884,40	63 043 443,40	69,33%
Retención (% Sobre la Renta)	14 177 429,22	6 197 541,67	-7 979 887,55	-56,29%
Impuesto sobre Ventas	205 815,00	0,00	-205 815,00	-100,00%
Embargos	0,00	308 909,30	308 909,30	0,00%
Cuotas Colegio de Licenciados y Profesor	0,00	2 332 500,00	2 332 500,00	0,00%
Cuotas INVU	0,00	867 451,00	867 451,00	0,00%
Retencion 15% Rendimientos Inversiones	15 372 418,75	178 720,33	-15 193 698,42	-98,84%
Cuotas Asoc. Nac. de Empleados Públicos	0,00	44 231,80	44 231,80	0,00%
Otras Retenciones por Pagar	6 461 448,10	4 297 796,40	-2 163 651,70	-33,49%
TOTALES	€ 855 360 703,88	€1 382 793 680,17	€527 432 976,29	61,66%

La cuenta Retenciones por pagar representa el 1.80% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 527.432.976.29 que corresponde a un aumento del 61.66% 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 y que se cancelan el mes siguiente.

Nota 26

La cuenta de Ingresos Diferidos tiene el siguiente detalle

INGRESOS DIFERIDOS
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fondo Especial de Educación Superior	17 248 504 929,22	17 746 320 671,05	497 815 741,83	2,89%
Fortalecimiento de Enseñanza a Distancia	3 728 851 716,44	3 728 851 716,44	0,00	0,00%
Fondo Sistema Proyectos Estratégicos	937 494 208,17	937 494 208,17	0,00	0,00%
Transferencia de capital del FEES	461 538 461,29	461 538 461,28	-0,01	0,00%
Aporte de CONARE al FEES Institucional	1 998 697 002,44	1 998 697 002,44	0,00	0,00%
Ley N°8457 (adición art3 Bis Ley N°6450)	985 758 953,02	985 758 953,02	0,00	0,00%
Retención Ley N°6999 (Títulos valores/8%)	1 117 298,03	1 117 298,03	0,00	0,00%
Otros Ingresos Diferidos	245 529 910,29	235 014 563,83	-10 515 346,46	-4,28%
Ingresos Matricula	3 554 857 108,40	3 636 472 392,89	81 615 284,49	2,30%
TOTALES	€29 162 349 587,30	€29 731 265 267,15	€568 915 679,85	1,95%

La cuenta Ingresos Diferidos representa el 38.73% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 568.915.679.85 que corresponde a un aumento del 1.95% 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 matrículas, los cuales deben irse consumiendo según los tiempos estipulados en los diferentes procesos de matrícula 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:

PROVISION PAGO AGUINALDO
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Pago Aguinaldo	2 236 765 020,61	2 471 585 428,89	234 820 408,28	10,50%
TOTALES	€2 236 765 020,61	€2 471 585 428,89	€234 820 408,28	10,50%

La cuenta Provisión Pago Aguinaldo representa el 3.22% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 234.820.408.28 que corresponde a un aumento del 10.50% 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:

PROVISION CESANTIA 5,33% NO AFILIADOS
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	745 456 354,67	1 146 317 658,60	400 861 303,93	53,77%
TOTALES	₡745 456 354,67	₡1 146 317 658,60	₡400 861 303,93	53,77%

La cuenta Provisión Cesantía 5.33% No Afiliados representa el 1.49% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 400.861.303.93 que corresponde a un aumento del 53.77% 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), los demas recursos de esta provisión se trasladan a la Asociación Solidarista quiens la administran.

PROVISION SALARIO ESCOLAR
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Salario Escolar	0,00	1 828 918 795,95	1 828 918 795,95	0,00%
TOTALES	₡0,00	₡1 828 918 795,95	₡1 828 918 795,95	0,00%

La cuenta Provisión Salario Escolar representa el 2.38% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.828.918.795.95 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto del registro que se inició a partir del periodo 2025 , cual se realiza en enero de cada año.

Nota 29

La cuenta de Pasivos Contingentes tiene el siguiente detalle:

PASIVOS CONTINGENTES
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Contingentes	24 313 071,87	24 313 071,87	0,00	0,00%
TOTALES	€24 313 071,87	€24 313 071,87	€0,00	0,00%

La cuenta Pasivos Contingentes representa el 0.03% del total de pasivo, 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 partida durante el periodo actual y que corresponde en caso de existir probabilidad de pago, principalmente al registro de posibles salidas de efectivo que se tengan que dar en los diferentes procesos que le hacen a la institución.

Nota 30

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

DEPOSITOS RECIBOS EN GARANTIA
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantia	248 889 937,19	260 867 990,72	11 978 053,53	4,81%
TOTALES	€248 889 937,19	€260 867 990,72	€11 978 053,53	4,81%

La cuenta Depósitos Recibidos en Garantía representa el 0.34% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 11.978.053.53 que corresponde a un aumento del 4.81% 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.

Nota 31

La cuenta de Aportación Estatal Inicial Tiene el siguiente detalle:

APORTACION ESTATAL INICIAL
Al 30 de Junio 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%
TOTALES	€5 273 782,22	€5 273 782,22	€0,00	0,00%

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:

SUPERAVIT GANADO
Al 30 de Junio 2024-2025

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	-375 886 442,45	86 282 680,36	462 169 122,81	-122,95%
Superávit Acumulado Periodos Anteriores-AMI	16 856 591 538,06	15 637 726 167,09	-1 218 865 370,97	-7,23%
TOTALES	€47 165 308 177,27	€40 339 594 843,01	-€6 825 713 334,26	-14,47%

La cuenta Superávit Ganado representa el 52.55% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -6.825.713.334.26. que corresponde a una disminución del 14.47% 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:

SUPERAVIT DONADO
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Donado en Propiedades	8 735 363,00	890 799 898,68	882 064 535,68	10097,63%
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%
TOTALES	€340 974 185,73	€1 223 038 721,41	€882 064 535,68	258,69%

La cuenta Superávit Donado representa el 1.59% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 882.064.535.68 que corresponde a un aumento del 258.69% de recursos disponibles producto a la donación del terreno de la sede de Desamparados y el de la casa de Fundepredi.

RESULTADO DEL EJERCICIO
Al 30 de Junio 2024-2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ahorro/Desahorro del Periodo	-3 334 420 659,28	-2 341 782 798,17	992 637 861,11	-29,77%
TOTALES	-€3 334 420 659,28	-€2 341 782 798,17	€992 637 861,11	-29,77%

La cuenta Ahorro/Desahorro del Periodo representa el 3.05% del total del patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 992.637.861.11 que corresponde a una disminución en la Utilidad del 29.77% de recursos disponibles producto de la relación Ingresos Gastos del periodo.

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

NOTAS INGRESOS:

Nota 35

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

DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derecho Pruebas Ubicación y Diagnostico	694 000,00	833 000,00	139 000,00	20,03%
Derechos de Matrícula ⁽¹⁾	4 291 379 628,98	3 930 780 774,65	-360 598 854,33	-8,40%
Derechos de Matrícula - Coned	76 226 000,00	84 984 000,00	8 758 000,00	11,49%
TOTALES	4 368 299 628,98	4 016 597 774,65	-351 701 854,33	-8,05%

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

La cuenta Derechos y Tasas Administrativas representa el 10.96% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -351.701.854.33 que corresponde a una disminución del 8.05% 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.

Nota 36

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

OTROS DERECHOS Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Certificaciones	25 211 308,28	29 630 025,00	4 418 716,72	17,53%
Timbres Estudiantes	224 794,36	126 335,00	-98 459,36	-43,80%
Derechos de Carne	230 900,00	223 300,00	-7 600,00	-3,29%
Cuota Fondo Solidario	16 597 453,04	14 737 327,75	-1 860 125,29	-11,21%
Poliza Estudiantil	78 564 612,65	70 005 619,16	-8 558 993,49	-10,89%
Otros Derechos Académicos	104 892 320,43	95 100 678,84	-9 791 641,59	-9,33%
TOTALES	¢225 721 388,76	¢209 823 285,75	-¢15 898 103,01	-7,04%

La cuenta Otros Derechos representa el 0.57% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -15.898.103.01 que corresponde a una disminución del 7.04% de recursos disponibles producto a la disminución en algunos rubros tal y como se muestra en el cuadro adjunto, y corresponde 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:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION		2024	2025	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Del Gobierno Central	✓ (1)	29 423 359 657,42	30 004 144 689,60	580 785 032,18	1,97%
De Gobiernos Locales		2 577 504,72	2 788 830,54	211 325,82	8,20%
Del Sector Privado	✓ (2)	131 302 467,47	175 849 292,35	44 546 824,88	33,93%
Instituciones Descentralizadas no Empresariales		162 940 990,98	1 564 670 617,52	1 401 729 626,54	860,27%
TOTALES		¢29 720 180 620,59	¢31 747 453 430,01	¢2 027 272 809,42	6,82%

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

(1) Corresponde a:	
Fondo Especial para la Educación Superior Ley 8457	C 20.704.040.782.95
Fondos del sistema Proyectos Estratégicos	C 985 758 952,98
Asignaciones Especiales	C 4.350.327.002.56
Aporte CONARE FEES Institucional	C 1.093.743.242.83
Transferencias de Capital	C 2.331.813.169.56
	C 538.461.538.72
(2) Corresponde a:	
Cuota Estudiantil para la Federación de Estudiantes	C 117.501.774.35
Ingresos Fundepredi	C 58.347.518.00
(3) Corresponde a:	
CONARE-Convenio Artic. Y Cooper Educ Super Estatal	C 1.400.000.000.00
Ley de Regulación de Bebidas Alcohólicas (IFAM)	C 164.670.617.52

La cuenta Transferencias Corrientes representa el 86.64% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.027.272.809.42 que corresponde a un aumento del 6.82% 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:

IMPUESTO DE TIMBRES Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbre de Educación y Cultura	104 835 434,64	184 780 707,66	79 945 273,02	76,26%
TOTALES	€104 835 434,64	€184 780 707,66	€79 945 273,02	76,26%

La cuenta Impuesto de Timbres representa el 0.50% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 79.945.273.02 que corresponde a un aumento del 76.26% 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:

VENTA DE BIENES
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	29 342 207,00	33 917 601,50	4 575 394,50	15,59%
Libros de Línea Didáctica	26 127 085,00	23 405 892,00	-2 721 193,00	-10,42%
Otros Producto de Imprenta	26 768 100,00	33 968 044,00	7 199 944,00	26,90%
Material Didáctico Adquirido	452 235,00	728 725,00	276 490,00	61,14%
Libros y Materiales en Consignación	547 400,00	594 800,00	47 400,00	8,66%
Cta Temporal Venta de Bienss	248 638,50	638 284,32	389 645,82	156,71%
Ebooks - Uned (Hipertexto Ltda)	1 578 618,51	0,00	-1 578 618,51	-100,00%
TOTALES	€85 064 284,01	€93 253 346,82	€8 189 062,81	9,63%

La cuenta Venta de Bienes representa el 0.25% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 8.189.062.81 que corresponde a un aumento del 9.63% 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:

VENTA DE SERVICIOS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios Académicos	13 184 397,52	18 294 303,00	5 109 905,48	38,76%
Otros Servicios	69 107,15	198 885,50	129 778,35	187,79%
TOTALES	€13 253 504,67	€18 493 188,50	€5 239 683,83	39,53%

La cuenta Venta de Servicios representa el 0.05% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 5.239.683.83 que corresponde a un aumento del 39.53% 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:

RENTA DE FACTORES PRODUCTIVOS Y FINANCIEROS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Sobre Certificados de Depósito	138 749 750,00	23 411 557,45	-115 338 192,55	-83,13%
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	81 143 406,40	51 330 360,01	-29 813 046,39	-36,74%
Interes s/s cuentas corrientes dolares	66 521,03	95 174,85	28 653,82	43,07%
Intereses s/cuentas Electrónicas Centros	2 377 562,98	2 210 383,83	-167 179,15	-7,03%
Ganancia Diferencial Cambiario - Bancos	14 100 586,17	10 500 110,60	-3 600 475,57	-25,53%
Ganancia en Diferencial Cambiario-Cajas	2 800 317,75	542 398,02	-2 257 919,73	-80,63%
Ganancia Diferencial Cambiario Fts y Otr	13 976 590,38	15 650 111,89	1 673 521,51	11,97%
Otros Intereses Ganados	0,00	12 542,03	12 542,03	0,00%
Intereses Moratorios	92 972,42	314 722,89	221 750,47	238,51%
TOTALES	€257 013 108,54	€104 067 361,57	-€152 945 746,97	-59,51%

La cuenta Renta de Factores Productivos y Financieros representa el 0.28% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -152.945.746.97 que corresponde a una disminución del 59.51% 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.

Nota 42

La cuenta de Multas y remates tiene el siguiente detalle:

MULTAS Y REMATES
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aancones Pecuniarias	332 100,00	250 400,00	-81 700,00	-24,60%
TOTALES	€332 100,00	€250 400,00	-€81 700,00	-24,60%

La cuenta Multas y remates representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -81.700 que corresponde a una disminución del 24.60% 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:

INGRESOS DE CAPITAL
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Equipo de Computación	94 688,50	11 611 927,92	11 517 239,42	12163,29%
Equipo Audiovisual	0,00	4 306 307,81	4 306 307,81	0,00%
Mobiliario y Equipo de Soda	0,00	378 874,12	378 874,12	0,00%
Material Didáctico	898 285,01	2 902 940,62	2 004 655,61	223,16%
Materiales y Suministros (Bodegas)	1 947 880,54	718 008,86	-1 229 871,68	-63,14%
TOTALES	€2 940 854,05	€19 918 059,33	€16 977 205,28	577,29%

La cuenta Ingresos de Capital representa el 0.05% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 16.977.205.28 que corresponde a un aumento del 577.29% 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:

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS
Al 30 de Junio 2024 -2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Varios no Especificados	70 300 576,08	168 735 745,21	98 435 169,13	140,02%
Sobrantes de Matrícula	3 291 197,30	2 338 066,53	-953 130,77	-28,96%
Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas	17 715,90	11 227,80	-6 488,10	-36,62%
Aporte del CONARE	1 359 556,00	0,00	-1 359 556,00	-100,00%
Ajustes al Superávit	53 266 582,17	73 723 387,76	20 456 805,59	38,40%
Comisiones Ganadas	2 816 253,67	2 693 721,40	-122 532,27	-4,35%
Comisiones Ganadas Compra de Timbres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros Descuentos	52 571,40	55 681,80	3 110,40	5,92%
Ingresos por Ajuste Inventario Libros (1)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingresos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas (2)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Indemnizaciones Ins	580 563,39	118 497,00	-462 066,39	-79,59%
Fletes Librerías	835 332,50	481 350,45	-353 982,05	-42,38%
Traslado saldos Ctas AMI	17 425,26	0,00	-17 425,26	-100,00%
TOTALES	€132 537 773,67	€248 157 677,95	€115 619 904,28	87,24%

(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 0.68% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 115.619.904.28 que corresponde a un aumento del 87.24% de recursos disponibles producto principalmente al aumento 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:

SERVICIOS PERSONALES
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos para Cargos Fijos	5 553 440 849,56	6 178 461 016,54	625 020 166,98	11,25%
Subsidios	117 439 182,19	136 085 685,22	18 646 503,03	15,88%
Vacaciones No Disfrutads	103 010 709,95	62 616 079,50	-40 394 630,45	-39,21%
Sueldos por Servicios Especiales	2 533 781 420,15	2 970 678 563,05	436 897 142,90	17,24%
Prestaciones Legales	191 676 346,30	194 174 678,20	2 498 331,90	1,30%
Becas y Ayudas al Personal	39 864 945,94	38 775 744,57	-1 089 201,37	-2,73%
Cuota Patronal Soc.Seguros Vida Mag.Nac	102 782 805,00	103 319 136,25	536 331,25	0,52%
Cuota Patronal Fondo de Pensiones	816 848 965,01	947 624 689,17	130 775 724,16	16,01%
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	388 400 565,55	402 791 528,55	14 390 963,00	3,71%
Cuota Patronal C.C.S.S.	1 829 422 363,85	2 011 193 828,75	181 771 464,90	9,94%
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Labor	291 417 098,90	322 897 701,05	31 480 602,15	10,80%
Cuota Patronal Banco Popular	99 757 361,50	109 213 327,80	9 455 966,30	9,48%
Cuota Patronal Aseuned	870 944 581,15	963 031 458,60	92 086 877,45	10,57%
Cuota Patronal Reg. Oblig. Pensión Compl	598 641 142,45	655 469 637,85	56 828 495,40	9,49%
Dietas	7 876 176,00	9 004 810,00	1 128 634,00	14,33%
Honorarios	261 886 528,92	183 395 245,83	-78 491 283,09	-29,97%
Asignación Profesional	55 799 970,11	63 085 057,02	7 285 086,91	13,06%
Reconocim. Años de Servicio al Ingresar	862 764 588,28	1 043 221 611,34	180 457 023,06	20,92%
Aumentos Anuales	4 055 813 145,93	4 390 583 400,79	334 770 254,86	8,25%
Tiempo Extraordinario	165 950 354,50	213 312 952,69	47 362 598,19	28,54%
Cargo de Autoridad	303 613 797,50	329 181 274,62	25 567 477,12	8,42%
Sobresueldos	197 460 044,05	210 333 121,50	12 873 077,45	6,52%
Suplencias	26 816 362,50	41 055 420,10	14 239 057,60	53,10%
Aguinaldos	1 646 820 785,33	1 810 427 245,95	163 606 460,62	9,93%
Derechos de Autor	1 098 220,72	0,00	-1 098 220,72	-100,00%
Carrera Profesional	1 308 685 285,96	1 429 428 735,82	120 743 449,86	9,23%
Carrera Administrativa	543 446 870,39	588 501 666,57	45 054 796,18	8,29%
Dedicación Exclusiva	1 063 147 712,70	1 094 262 411,90	31 114 699,20	2,93%
Salario Escolar	3 100 726 596,40	1 829 351 621,85	-1 271 374 974,55	-41,00%
TOTALES	€27 139 334 776,79	€28 331 477 651,08	€1 192 142 874,29	4,39%

La cuenta Servicios Personales representa el 72.67% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.192.142.874.29 que corresponde a un aumento del 4.39% 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:

**SERVICIOS GENERALES
Al 30 de Junio 2024 -2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Alquiler de Edificios	306 589 583,96	282 494 563,06	-24 095 020,90	-7,86%
Alquiler Equipo Electrónico	24 505,00	18 320,00	-6 185,00	-25,24%
Otros Alquileres	19 544 078,19	15 224 114,33	-4 319 963,86	-22,10%
Acceso Plataforma Compras Mer-Link	5 826 287,58	4 468 818,39	-1 357 469,19	-23,30%
Información	245 100,00	444 050,00	198 950,00	81,17%
Servicios Publicitarios	5 506 649,24	5 659 740,87	153 091,63	2,78%
Inform. y Publicidad Otros Medios de Dif	49 214 253,12	49 068 050,41	-146 202,71	-0,30%
Impresión Encuadernación y Otros	750 178,86	3 343 828,93	2 593 650,07	345,74%
Inscripciones	1 005 880,00	450 000,00	-555 880,00	-55,26%
Servicios de Ingeniería y Arquitectura	5 222 335,20	0,00	-5 222 335,20	-100,00%
Confección de Artes Finales	0,00	527 000,00	527 000,00	0,00%
Telecomunicaciones	299 330 742,04	407 466 958,90	108 136 216,86	36,13%
Servicios de Correo	1 512 833,45	1 303 029,88	-209 803,57	-13,87%
Energía Eléctrica	127 621 583,32	150 993 534,94	23 371 951,62	18,31%
Servicios de Agua	38 814 491,73	44 830 873,07	6 016 381,34	15,50%
Otros Servicios Públicos	14 395 202,41	13 858 619,24	-536 583,17	-3,73%
Gastos de Viaje en el Exterior	14 416 666,62	10 166 710,96	-4 249 955,66	-29,48%
Gastos de Viaje Dentro del País	151 301 706,07	198 277 590,07	46 975 884,00	31,05%
Sevicios de Parqueo y Peajes	1 100 728,50	1 872 561,65	771 833,15	70,12%
Transportes para o del Exterior	20 244 073,19	16 981 948,25	-3 262 124,94	-16,11%
Transportes Dentro del País	18 791 768,93	20 782 717,22	1 990 948,29	10,59%
Seguros Diversos	227 627 183,77	223 555 609,04	-4 071 574,73	-1,79%
Consultorías-Ciencias Económicas y Socia	6 680 392,16	1 226 614,62	-5 453 777,54	-81,64%
Vestuario	0,00	43 134 222,62	43 134 222,62	0,00%
Manten. y Repar. Mobil. y Equipo de Ofi	0,00	69 720 289,17	69 720 289,17	0,00%
Manten. y Repar. Maquinaria y Equipo	43 134 222,62	15 986 458,97	-27 147 763,65	-62,94%
Manten. y Repar. Equipo Electrónico	69 720 289,17	24 057 953,28	-45 662 335,89	-65,49%
Manten. y Repar. Equipo de Comunicación	0,00	55 000,00	55 000,00	0,00%
Manten. y Repar. de Vehiculos	15 986 458,97	18 538 759,09	2 552 300,12	15,97%
Manten. y Repar. de Edificios- Locales.- Terrenos	24 057 953,28	77 222 063,66	53 164 110,38	220,98%
Mantenimiento y reparacion otros Equipos	55 000,00	12 555 786,60	12 500 786,60	22728,70%
Servicios Aduaneros	618 065,79	0,00	-618 065,79	-100,00%
Servicios de Limpieza	17 250 164,59	23 598 714,79	6 348 550,20	36,80%
Suscripciones	777 132,74	762 500,00	-14 632,74	-1,88%
Servicio de Vigilancia	205 609 990,41	200 862 041,67	-4 747 948,74	-2,31%
Membresias	391 830,00	0,00	-391 830,00	-100,00%
Suscripciones - Licencias-	360 746 186,17	462 708 146,51	101 961 960,34	28,26%
Mantenimiento Licencias de Software	26 000,00	0,00	-26 000,00	-100,00%
Subsidio a Estudiantes	182 571 711,42	194 603 904,00	12 032 192,58	6,59%
Actividades de Capacitacion (Mat y Alim)	36 685 952,47	57 886 246,88	21 200 294,41	57,79%
Otros Impuestos	0,00	20 251,00	20 251,00	0,00%
Otros Servicios Generales (Gestión y Apoyo)	7 777 568,56	24 317 225,40	16 539 656,84	212,66%
Otros Servicios no especificados	0,00	574 650,00	574 650,00	0,00%
SINAES (acreditación de carreras)	2 159 940,00	3 964 194,00	1 804 254,00	83,53%
TOTALES	¢2 283 334 689,53	¢2 683 583 661,47	¢400 248 971,94	17,53%

La cuenta Servicios Generales representa el 6.98% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 436.784.746.23 que corresponde a un aumento del 19.13% 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:

MATERIALES Y SUMINISTROS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Combustibles, Grasas y Lubricantes	51 826 143,42	47 718 751,45	-4 107 391,97	-7,93%
Medicinas e Implentos Médicos	10 000,00	1 279 874,79	1 269 874,79	12698,75%
Otros Productos Químicos y Conexos	2 265 250,67	2 105 595,11	-159 655,56	-7,05%
Textiles y Vestuario	2 039 708,21	1 354 652,01	-685 056,20	-33,59%
Productos de Papel y Cartón	10 271 102,79	9 450 297,55	-820 805,24	-7,99%
Impresos y Otros	188 217 692,85	73 362 316,71	-114 855 376,14	-61,02%
Otros Materiales y Suministros	13 711,33	0,00	-13 711,33	-100,00%
Productos Alimenticios	19 063 358,54	15 312 295,06	-3 751 063,48	-19,68%
Materiales Eléctricos	1 494 815,17	4 227 634,71	2 732 819,54	182,82%
Productos Metálicos	468 776,20	995 243,50	526 467,30	112,31%
Madera	84 774,75	0,00	-84 774,75	-100,00%
Otros Materiales para Construcción	1 894 245,67	2 845 432,49	951 186,82	50,21%
Instrumentos y Herramientas Menores	602 397,75	2 038 244,64	1 435 846,89	238,36%
Materiales Audiovisuales	0,00	66 250,00	66 250,00	0,00%
Repuestos para Equipo de Transportes	3 267 653,10	1 910 288,88	-1 357 364,22	-41,54%
Llantas y Neumáticos	1 269 765,89	0,00	-1 269 765,89	-100,00%
Otros Repuestos	1 223 081,22	2 145 359,07	922 277,85	75,41%
Útiles y Materiales de Oficina	4 634 247,13	5 515 506,66	881 259,53	19,02%
Material Didáctico	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00%
Útiles y Materiales de Limpieza	11 430 497,57	13 132 747,47	1 702 249,90	14,89%
Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	588 167,50	145 194,64	-442 972,86	-75,31%
Otros Útiles y Materiales Específicos	1 657 549,95	2 119 529,64	461 979,69	27,87%
Útiles y Materiales de Laboratorio	11 917 815,93	23 582 039,08	11 664 223,15	97,87%
Útiles y Materiales de Fotogr. y Filmac.	100 000,00	0,00	-100 000,00	-100,00%
Materiales y Productos de Plástico	314 800,00	230 969,89	-83 830,11	-26,63%
Productos Agroforestales	245 080,00	0,00	-245 080,00	-100,00%
Alimentos Para Animales	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00%
Útiles y Materiales de Oficina	1 763 041,92	848 806,57	-914 235,35	-51,86%
Otros Materiales y Suministros	76 630 825,20	104 546 732,58	27 915 907,38	36,43%
Activos de Control	0,00	45 969 491,57	45 969 491,57	0,00%
TOTALES	₪393 294 502,76	₪361 323 254,07	-₪31 971 248,69	-8,13%

La cuenta Materiales y Suministros representa el 0.93% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -31.971.248.69 que corresponde a una disminución del 8.13% 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:

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación de Libros en Biblioteca	8 237 365,57	5 145 067,36	-3 092 298,21	-37,54%
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	35 283 225,90	35 838 046,33	554 820,43	1,57%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	1 963 047,88	2 120 223,92	157 176,04	8,01%
Depreciación Equipo de Imprenta	61 800 517,61	42 972 216,42	-18 828 301,19	-30,47%
Depreciación Equipo de Laboratorio	59 117 484,11	64 583 607,50	5 466 123,39	9,25%
Depreciación Equipo de Transporte	77 609 413,07	65 879 716,42	-11 729 696,65	-15,11%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	22 751 527,63	23 558 675,77	807 148,14	3,55%
Depreciación Equipo educac.y Recreativo	3 856 546,82	4 113 619,92	257 073,10	6,67%
Depreciación Equipo Audiovisual	41 188 884,43	43 317 547,00	2 128 662,57	5,17%
Depreciación Software Adquirido	52 059 865,96	38 166 359,40	-13 893 506,56	-26,69%
Depreciación Equipo de Computación	183 622 194,39	173 524 958,93	-10 097 235,46	-5,50%
Depreciación Equipo de Seguridad	5 541 718,28	5 011 532,65	-530 185,63	-9,57%
Depreciación Equipo Médico	2 664 916,18	2 498 695,68	-166 220,50	-6,24%
Depreciación Equipo Marítimo	96 390,00	96 390,00	0,00	0,00%
Depreciación Otros Equipos	26 379 809,15	32 395 485,80	6 015 676,65	22,80%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	107 811 819,26	123 725 826,31	15 914 007,05	14,76%
TOTALES	€689 984 726,24	€662 947 969,41	-€27 036 756,83	-3,92%

Depreciaciones y Amortizaciones -AMI
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCIÓN	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	21 634 263,46	20 785 128,59	-849 134,87	-3,92%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	900 365,64	900 365,64	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Imprenta	4 737 653,52	4 737 653,52	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Laboratorio	132 933 786,34	132 124 738,39	-809 047,95	-0,61%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	31 495 818,89	21 310 766,84	-10 185 052,05	-32,34%
Depreciación Equipo Educa. y Recreativo	1 555 647,96	1 540 909,46	-14 738,50	-0,95%
Depreciación Equipo Audiovisual	56 416 657,58	54 933 448,74	-1 483 208,84	-2,63%
Depreciación Equipo de Computación	178 170 198,91	106 961 167,08	-71 209 031,83	-39,97%
Depreciación Equipo de Seguridad	2 092 751,56	1 966 125,27	-126 626,29	-6,05%
Depreciación Otros Equipos	29 421 993,50	29 316 740,02	-105 253,48	-0,36%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	136 133 310,54	136 133 310,54	0,00	0,00%
TOTALES	€595 492 447,90	€510 710 354,09	-€84 782 093,81	-14,24%

La cuenta Depreciaciones y Amortizaciones UNED y AMI representan el 3.01% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -111.818.85.64 que corresponde a una disminución del 18.16% 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:

**TRANSFERENCIAS
Al 30 de Junio 2024 -2025**

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aporte a Organismos Internacionales	29 066 558,14	26 121 022,18	-2 945 535,96	-10,13%
Becas a Terceras Personas	0,00	4 685 000,00	4 685 000,00	0,00%
TOTALES	¢29 066 558,14	¢30 806 022,18	¢1 739 464,04	5,98%

La cuenta Transferencias representa el 0.08% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.719.464.04 que corresponde a un aumento del 5.98% 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 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centro Universitario Metropolitano No.1	0,00	78 250,00	78 250,00	0,00%
Centro universitario de Quepos	60 507 713,81	51 295 082,12	-9 212 631,69	-15,23%
Centro universitario de Cartago	265 363 347,85	237 980 539,51	-27 382 808,34	-10,32%
Centro universitario de Alajuela	112 824 309,46	104 343 122,89	-8 481 186,57	-7,52%
Centro universitario de San Carlos	272 144 331,03	261 267 137,06	-10 877 193,97	-4,00%
Centro universitario de Palmares	266 508 120,06	247 441 843,75	-19 066 276,31	-7,15%
Centro universitario de Nicoya	67 710 125,00	63 520 225,00	-4 189 900,00	-6,19%
Centro universitario de Cañas	79 174 625,00	74 311 250,00	-4 863 375,00	-6,14%
Centro universitario de Puntarenas	187 313 181,16	178 386 373,73	-8 926 807,43	-4,77%
Centro universitario de Ciudad Neily	143 641 975,00	142 774 456,50	-867 518,50	-0,60%
Centro universitario de Palmar Norte	35 290 000,00	28 720 250,00	-6 569 750,00	-18,62%
Centro universitario de Limón	147 035 600,00	139 419 988,84	-7 615 611,16	-5,18%
Centro universitario de San Isidro P.Z.	431 959 845,61	391 277 181,27	-40 682 664,34	-9,42%
Centro universitario de Siquirres	124 425 450,00	119 954 125,00	-4 471 325,00	-3,59%
Centro universitario de Guápiles	390 279 644,84	382 958 243,75	-7 321 401,09	-1,88%
Centro universitario de Orotina	34 033 743,82	37 064 525,00	3 030 781,18	8,91%
Centro Universitario de Monteverde	3 199 400,00	3 880 625,97	681 225,97	21,29%
Centro universitario de Puriscal	129 070 904,54	114 044 326,45	-15 026 578,09	-11,64%
Centro universitario de San Vito	117 861 558,61	106 616 649,50	-11 244 909,11	-9,54%
Centro universitario de Jicaral	26 234 675,00	28 596 425,00	2 361 750,00	9,00%
Centro Universitario de La Cruz	61 025 242,72	62 361 900,00	1 336 657,28	2,19%
Centro universitario de Upala	368 682 142,25	359 128 092,32	-9 554 049,93	-2,59%
Centro universitario de San Marcos	112 313 435,90	111 662 750,00	-650 685,90	-0,58%
Centro universitario de Liberia	82 585 144,39	70 180 925,00	-12 404 219,39	-15,02%
Centro universitario de Turrialba	221 352 496,58	194 062 450,05	-27 290 046,53	-12,33%
Centro universitario de Buenos Aires	215 546 845,61	186 387 575,00	-29 159 270,61	-13,53%
Centro Universitario Atenas	20 440 944,88	17 734 850,00	-2 706 094,88	-13,24%
Centro universitario de Santa Cruz	36 043 750,00	31 142 925,00	-4 900 825,00	-13,60%
Centro universitario La Reforma	206 400,00	0,00	-206 400,00	-100,00%
Centro universitario de Heredia	101 880 159,85	102 758 201,83	878 041,98	0,86%
Centro Universitario de San José	362 124 824,99	326 010 525,05	-36 114 299,94	-9,97%
Centro Universitario de Tilarán	26 446 850,00	26 248 825,00	-198 025,00	-0,75%
Convenios y Otros	340 288 814,02	358 331 451,07	18 042 637,05	5,30%
Sub-Sede Centro Universit. Pto. Jiménez	2 390 550,00	1 606 800,00	-783 750,00	-32,79%
Sub-Sede Centro Universit. Desamparados	176 195 834,59	161 803 500,00	-14 392 334,59	-8,17%
Sub-sede Centro Universitario Sarapiquí	111 776 489,24	100 854 650,00	-10 921 839,24	-9,77%
Sub-sede Centro Univers Pavón Los Chiles	99 387 661,08	90 388 111,96	-8 999 549,12	-9,05%
Sub-Sede Centro Universitario Acosta	77 016 725,00	79 754 917,29	2 738 192,29	3,56%
Sub-Sede Escazu	10 604 494,80	16 045 200,00	5 440 705,20	51,31%
Sub-Sede Valle de la Estrella	11 912 625,00	12 475 475,00	562 850,00	4,72%
Centro Universitario de Talamanca	79 133 025,00	77 828 475,00	-1 304 550,00	-1,65%
Becas a Estudiantes facilitadores.	6 625 000,00	8 571 400,00	1 946 400,00	29,38%
Estudiantes en el Extranjero	2 281 706,97	1 924 505,52	-357 201,45	-15,66%
Cu Interuniversitaria De Alajuela.	1 675 225,00	1 818 300,00	143 075,00	8,54%
Sub-Sede Puerto Viejo	8 852 930,66	17 316 336,31	8 463 405,65	95,60%
Exoneración Estudiantes	75 698 670,00	70 256 300,00	-5 442 370,00	-7,19%
TOTALES	5 507 066 539,32	5 200 585 062,74	-306 559 726,58	-5,57%

La cuenta Becas a Estudiantes representa el 13.34% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -306.481.476.58 que corresponde a una disminución del 5.57% 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:

DESCUENTOS SOBRE VENTAS Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Bodega Central -Didima-	1 068 800,00	2 617 800,00	1 549 000,00	144,93%
Librería Sucursal No.1 Aseuned	3 905 666,00	3 926 575,50	20 909,50	0,54%
Librería Sucursal No.3 Heredia	2 787 961,50	2 102 312,00	-685 649,50	-24,59%
Ferias del Libro	1 405 692,00	485 276,00	-920 416,00	-65,48%
Librería Sucursal No.5 Puesto Ventas Mop	91 500,00	61 700,00	-29 800,00	-32,57%
Librería Sucursal No. 06 -Cartago-	546 662,00	532 597,00	-14 065,00	-2,57%
Librerías de Administración Privada	975 585,00	1 467 306,00	491 721,00	50,40%
Librería Virtual	193 016,00	0,00	-193 016,00	-100,00%
Librerías Centros Universitarios	336 675,50	305 745,00	-30 930,50	-9,19%
Librería Ofidive	813 508,50	620 611,50	-192 897,00	-23,71%
Librería Promotor VI - PVI	755 130,00	3 396 316,00	2 641 186,00	349,77%
Librería Casa Jesús Jiménez	394 651,00	143 302,00	-251 349,00	-63,69%
TOTALES	€13 274 847,50	€15 659 541,00	€2 384 693,50	17,96%

La cuenta Descuento sobre Ventas representan el 0.04% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.384.693.50 que corresponde a un aumento del 17.96% de recursos disponibles producto que corresponde 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:

GASTOS DE VENTAS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos de Vendedores	8 931 391,70	9 001 208,65	69 816,95	0,78%
Cuotas Patronales	2 218 146,00	2 235 251,20	17 105,20	0,77%
Comisiones de Vendedores	110 064,20	0,00	-110 064,20	-100,00%
Aguinaldos	634 218,50	750 100,60	115 882,10	18,27%
Material Impreso Promocional	13 030 110,32	6 589 640,70	-6 440 469,62	-49,43%
Derechos de Autor Sobre Ventas	25 355 286,48	30 524 826,58	5 169 540,10	20,39%
Otros Gastos de Ventas	0,00	209 409,33	209 409,33	0,00%
TOTALES	€50 279 217,20	€49 310 437,06	-€968 780,14	-1,93%

La cuenta Gastos de Ventas representan el 0.13% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -968.780.14 que corresponde a una disminución del 1.93% 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:

COSTOS DE LA MERCADERIA VENDIDA
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Autor Sobre las Ventas	0,00	3 149 044,42	3 149 044,42	0,00%
Libros de Línea Editorial	36 053 313,59	30 502 191,71	-5 551 121,88	-15,40%
Libros de Línea Didáctica	18 546 368,84	12 830 830,25	-5 715 538,59	-30,82%
Otros Productos de Imprenta	9 209 938,38	1 510 054,93	-7 699 883,45	-83,60%
Material Didáctico Adquirido	355 271,08	497 658,26	142 387,18	40,08%
TOTALES	€64 164 891,89	€48 489 779,57	-€15 675 112,32	-24,43%

La cuenta Costos de la Mercadería Vendida representa el 0.12% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -15.675.112.32 que corresponde a una disminución del 24.93% 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:

COSTO DE LIBROS DE MATRICULA
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centros Universitarios (1)	862 788 753,45	767 419 940,90	-95 368 812,55	-11,05%
Sub Sedes Centros Universitarios	29 051 433,89	28 084 886,68	-966 547,21	-3,33%
Estudiantes Extranjeros	1 989 238,73	1 971 769,08	-17 469,65	-0,88%
Sistema estudios de Posgrado	0,00	174 510,00	174 510,00	0,00%
Convenios	4 898 056,95	12 524 166,90	7 626 109,95	155,70%
Sede Interuniversitaria de Alajuela	0,00	1 967 445,54	1 967 445,54	0,00%
Fondos del Sistema	0,00	3 657,65	3 657,65	0,00%
Coned	9 404,08	0,00	-9 404,08	-100,00%
TOTALES	€898 736 887,10	€812 146 376,75	-€86 590 510,35	-9,63%

(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 2.08% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -86.590.510.35 que corresponde a una disminución del 9.93% 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:

GASTOS FINANCIEROS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
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	6 877 526,93	1 266 818,22	-5 610 708,71	-81,58%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cajas	4 883 182,81	5 067 352,72	184 169,91	3,77%
Pérdida Diferencial Cambiario-Fts y Otros	6 195 055,09	11 140 384,40	4 945 329,31	79,83%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cuenta Becas	94,71	0,00	-94,71	-100,00%
Comisión Tarjetas de Crédito - Vta Libros	680 323,64	736 940,24	56 616,60	8,32%
Otros Gastos Financieros	2 798 913,28	5 915 574,50	3 116 661,22	111,35%
Comisión Tarjetas de Crédito (1)	67 351 620,21	69 435 627,57	2 084 007,36	3,09%
Retención Ley #6999 (15% CDP)	15 910 772,71	3 628 483,59	-12 282 289,12	-77,19%
TOTALES	€104 699 889,38	€97 194 529,10	-€7 505 360,28	-7,17%

(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 0.25% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -7.505.360.28 que corresponde a una disminución del 7.17% 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:

OTROS GASTOS OPERATIVOS
Al 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	1 103 296,52	467 633,49	-635 663,03	-57,61%
Pérdida por Incobrables (1)	3 655,10	0,00	-3 655,10	-100,00%
Pérdida por Destrucción de Activos (2)	32 874 344,55	15 472 916,41	-17 401 428,14	-52,93%
Pérdida por Material Dañado Bodegas (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Premios	0,00	1 059 400,00	1 059 400,00	0,00%
Sanciones Pecuniarias	1 518,00	0,00	-1 518,00	-100,00%
Gastos por Ajuste Inventario Libros (4)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Gastos por Ajuste Inventario I Físico Otras Bodegas (4)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ajustes al Superávit	379 654 714,41	72 958 416,64	-306 696 297,77	-80,78%
Donaciones	25 970 662,72	7 004 399,17	-18 966 263,55	-73,03%
Otras Sanciones y Multas	0,00	3 246,00	3 246,00	0,00%
Indemnizaciones	4 280 575,63	26 482 017,70	22 201 442,07	518,66%
Venta de Libros en Consignación	255 525,00	0,00	-255 525,00	-100,00%
Otros Gastos Operativos	14 190 184,40	14 645 872,67	455 688,27	3,21%
TOTALES	458 334 476,33	138 093 902,08	-320 240 574,25	-69,87%

(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 0.35 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -320.240.574.25 que corresponde a una disminución del 69.87% 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 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	278 109,32	81 954,13	-196 155,19	-70,53%
Pérdida por Destrucción de Activos	16 638 535,35	4 636 111,97	-12 002 423,38	-72,14%
Donaciones	618 262,44	600 649,42	-17 613,02	-2,85%
TOTALES	¢17 534 907,11	¢5 318 715,52	-¢12 216 191,59	-69,67%

La cuenta Otros Gastos Operativos AMI representa el 0.01 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -12.216.191.59 que corresponde a una disminución del 69.67% 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 30 de Junio 2024 -2025

DESCRIPCION	2024	2025	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias Realizadas	1 753 968 336,49	136 342 617,87	-617 625 718,62	-81,92%
Consignaciones Recibidas	4 621 108,32	4 399 387,43	-221 720,89	-4,80%
TOTALES	¢758 589 444,81	¢140 742 005,30	-¢617 847 439,51	-81,45%

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 Junio 2024 a Junio 2025
(Colones)

<u>FUENTES DE EFECTIVO</u>	Notas	DIFERENCIA
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		992 637 861,11
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>	58	
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		2 479 201,79
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		9 696 588,73
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		166 709 276,35
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		695 230 374,33
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		231 698 875,13
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		75 659 610,83
(-) Cuentas de Orden Deudoras		617 847 439,50
(+) Cuentas de Orden Acredoras		617 847 439,50
<u>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u>		<u>2 446 378 409,35</u>

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

<u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u>	59	
Inversiones a Corto Plazo		5 997 304 053,99
Intereses Acumulados Por Cobrar		138 498 938,70
Productos en Proceso Libros y Formulario		98 348 068,09
Mobiliario Maquinaria y Equipo - AMI		154 370 090,14
Obras en Construcción		2 186 582 122,58
Obras de Arte		40 274 279,99
Planillas Por Pagar		291 082 154,50
Retenciones Por Pagar		527 432 976,30
Ingresos Diferidos		568 915 679,86
Provisión Pago de Aguinaldo		234 820 408,27
Provisión Cesantía 5,33% Func.No Afiliad		400 861 303,93
Provisión Salario Escolar		1 828 918 795,95
Depósitos Recibidos en Garantía		11 978 053,53
Superávit Donado		882 064 535,68
<u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u>		<u>13 361 451 461,51</u>
<u>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</u>		<u>15 807 829 870,86</u>

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

NOTA 60 Aplicaciones de efectivo

<i>APLICACIONES DE EFECTIVO</i>	60	
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo		595 467 549,72
Cuentas en Cobro Judicial		177 622 308,92
Inventarios, Existencias en Almacenes		14 126 547,62
Control Especial Fondo Educación		424 742 752,93
Gastos Pagados por Anticipado		4 911 270,83
Biblioteca		47 860 170,07
Mobiliario Maquinaria y Equipos		495 672 324,76
Edificios e Instalaciones		3 103 331 464,44
Terrenos		1 450 065 561,55
Software Adquirido		9 479 558,39
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo		154 215 965,24
Superávit Ganado		5 606 847 963,29
Superavit Ganado - AMI		1 218 865 370,96
<i>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</i>		<u>13 303 208 808,72</u>
<i>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</i>	61	<u>2 504 621 062,14</u>

Las aplicaciones de efectivo corresponden también al comportamiento de las cuentas del estado de situación financiera 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 en las transacciones de la institución

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 62 ACTIVIDADES DE APERACION

*UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 1 de Enero 2025 al 30 de Junio del 2025
(Colones)*

	Notas
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>62</u>
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO	-2 341 782 798,17
Depreciaciones	1 067 149 115,56
Estimacion Incobrables	-1 027 733,63
Aumento Cuentas por Cobrar	-587 547 940,98
Aumento Cuentas en Cobro Judicial	-170 412 488,35
Aumento en Intereses Acumulados por Cobrar	-15 607,97
Disminución en Inventrario Existencia en Almacenes	298 595 201,68
Disminución Productos en Proceso Libros y Formularios	32 015 153,74
Aumneto FEES	-26 023 331 630,16
Disminución en Gastos Pagados por Adelantado	86 594 246,93
Disminución en Cuentas por Pagar Corto Plazo	-130 193 490,26
Aumento en Planilla por Pagar	337 770 323,05
Aumento Retenciones por Pagar	407 616 115,98
Aumento Ingresos Diferidos	29 658 560 236,52
Aumento Provisión Pago Aguinaldo	1 796 968 098,64
Aumento Cesantía	229 577 147,85
Disminución en Provisión Salario Escolar	-1 375 252 016,55
Disminución en Depósitos Recibidos en Garantía	-15 784 305,35
Disminución en Superavit Ganado	<u>-257 213 350,79</u>
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	3 012 284 277,74

Las actividades de operación como su nombre lo indica son las partidas que tiene que ver con las transacciones en cuanto a la operación de la institución, ya sea en cuanto a su comportamiento de aumento o disminución durante el periodo de gestión.

NOTA 63 ACTIVIDADES DE INVERSION

<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	63		
Activos Fijos		-68 477 040,24	
Inversiones		<u>2 695 946,00</u>	
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION			-65 781 094,24

En cuanto a las actividades de inversión estas corresponden principalmente a las inversiones realizadas por la institución en cuanto a inversiones financieras y en las inversiones en Bienes Institucionales, también bajo el comportamiento de aumentos y disminuciones

NOTA 64 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

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

En cuanto a actividades de financiamiento actualmente la institución no tiene registros relacionados con esta actividad.

NOTA 65 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		2 946 503 183,50	
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		<u>3 975 917 686,31</u>	
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65	<u>6 922 420 869,81</u>	

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.

6. ORGANIGRAMA

ORGANIGRAMA OFICINA CONTABILIDAD GENERAL

