
INDICE

1. INFORMACION D ELA 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 – 77
6. RAZONEZ FINANCIERAS	78
Análisis de Razones Financieras	79
Razón Circulante	80
Razón de Liquidez Inmediata	81
Rotación de Inventarios	82
7. ORGANIGRAMA	83
Oficina de Contabilidad General	84

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 LÓPEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por LAUREN PRISCILA
ALPÍZAR LÓPEZ (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 LÓPEZ
(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

Se adjunta la Matriz NICSP donde se refleja el porcentaje que la UNED tienen con respecto a la implementación que en este caso es del 99%.

	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 Gómez 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 Aragón Pérez	Oficina de Tesorería
Roberto Ocampo Rojas	Oficina de Control de Presupuesto
Erika Villalobos Vásquez	Oficina de Control de Presupuesto
Jacqueline Quirós Chacón	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 está inmersa en el proceso de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) por lo que actualmente la situación financiera y el resultado de las operaciones son presentados de conformidad con las Prácticas de Contabilidad aceptadas en Costa Rica.

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

Base de medición de los 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 colones

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Los inmuebles, mobiliario y equipo o Propiedad Planta y equipo están valuados al costo de adquisición y construcción, los gastos por construcciones y obras en proceso son cargados al costo en una cuenta transitoria de mayor y traspasada a las cuentas definitivas al concluirse la obra con el respectivo informe de la unidad correspondiente.

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

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

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

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

El artículo 64 del Estatuto de Personal indica los siguiente:

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

Estatuto de Personal

Universidad Estatal a Distancia – Costa Rica

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

Transitorio

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

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

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

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

Otros Activos (NICSP 17) párrafo 92.

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

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

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

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

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

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

Otros Gastos Operativos

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

Período Económico

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

Base Acumulativa:

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

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

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

Cumplimiento de Directrices:

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

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

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

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

4. ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio 2026
(Colones)

<u>ACTIVO</u>	<u>Notas</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	244 063 400,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	1 347 041 285,08
Inversiones a Corto Plazo	3	576 698,78
Recursos en Custodia Temporal	3	4 225 200,00
Cuentas Por Cobrar	4	2 414 395 108,70
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-1 109 709 311,58
Cuentas en Cobro Judicial	5	766 780 978,09
Intereses Acumulados por Cobrar	6	265 439,95
Inventario, Existencias en Almacenes	7	2 732 435 441,67
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 124 937 092,44
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Control Especial Fondo Educación	12	25 991 719 728,95
Gastos Pagados por Anticipado	12	<u>681 157 720,20</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>34 204 063 872,04</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	245 877 366,91
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-17 933 954,30
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	17 035 962 559,72
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-10 368 806 489,13
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	15	9 114 445 696,90
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	15	-6 941 898 381,71
Edificios e Instalaciones	16	13 381 538 893,28
Edificios e Instalaciones - AMI-	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 492 053 605,95
Depreciación Acumulada Edificios- AMI-	16	-2 170 358 968,05
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	42 157 500,00
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	20	121 991 542,61
Obras de Arte	21	261 943 599,40
Software Adquirido	22	1 575 236 505,87
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	<u>-1 383 466 727,08</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>37 135 224 788,52</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>71 339 288 660,56</u>

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio 2026
(Colones)

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas Por Pagar	23	1 100 482 274,41
Planilla por Pagar	24	353 990 219,60
Retenciones Por Pagar	25	2 105 516 666,68
Ingresos Diferidos	26	29 646 547 448,99
Provisión Pago de Aguinaldo	27	2 132 806 366,70
Provisión Cesantía 5,33% Func. No Afiliados	28	1 378 945 526,25
Provisión Salario Escolar	28	1 925 244 450,10

TOTAL PASIVO CORRIENTE **38 643 532 952,73**

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivos Contingentes	29	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	265 840 033,13
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	456 653,00

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE **266 296 686,13**

TOTAL PASIVOS **38 909 829 638,86**

PATRIMONIO

Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	36 006 665 505,55
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41
RESULTADO DEL EJERCICIO	34	<u>-4 805 518 987,48</u>

TOTAL PATRIMONIO **32 429 459 021,70**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **71 339 288 660,56**

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							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO							
Junio 2025 Junio 2026							
(Colones)							
	Notas	Junio 2025	PORC. TOTAL	Junio 2026	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	429 288 707,00	0,56	244 063 400,00	0,34	-185 225 307,00	-43,15
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	6 493 132 162,81	8,46	1 347 041 285,08	1,89	-5 146 090 877,73	-79,25
Inversiones a Corto Plazo	3	5 391 892,20	0,01	576 698,78	0,00	-4 815 193,42	-89,30
Recursos en Custodia Temporal	3	0,00	0,00	4 225 200,00	0,01	4 225 200,00	0,00
Cuentas Por Cobrar	4	795 730 608,16	1,04	2 414 395 108,70	3,38	1 618 664 500,54	203,42
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-612 435 866,04	-0,80	-1 109 709 311,58	-1,56	-497 273 445,54	81,20
Cuentas en Cobro Judicial	5	759 194 264,86	0,99	766 780 978,09	1,07	7 586 713,23	1,00
Intereses Acumulados por Cobrar	6	377 715,42	0,00	265 439,95	0,00	-112 275,47	-29,72
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 030 306 454,42	3,95	2 732 435 441,67	3,83	-297 871 012,75	-9,83
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 307 647 492,62	1,70	1 124 937 092,44	1,58	-182 710 400,18	-13,97
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Control Especial Fondo Educación	12	26 023 331 630,16	33,90	25 991 719 728,95	36,43	-31 611 901,21	-0,12
Gastos Pagados por Anticipado	12	644 675 463,58	0,84	681 157 720,20	0,95	36 482 256,62	5,66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		38 882 815 614,95	50,66	34 204 063 872,04	47,95	-4 678 751 742,91	-12,03
ACTIVO NO CORRIENTE							
Inversiones Permanentes	13	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
Biblioteca	14	235 053 065,87	0,31	245 877 366,91	0,34	10 824 301,04	4,61
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-17 933 954,30	-0,02	-17 933 954,30	-0,03	0,00	0,00
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 330 669 406,27	21,28	17 035 962 559,72	23,88	705 293 153,45	4,32
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 980 172 714,74	-13,00	-10 368 806 489,13	-14,53	-388 633 774,39	3,89
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI	15	9 261 951 039,59	12,07	9 114 445 696,90	12,78	-147 505 342,69	-1,59
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-6 571 983 792,90	-8,56	-6 941 898 381,71	-9,73	-369 914 588,81	5,63
Edificios e Instalaciones	16	13 385 256 580,15	17,44	13 381 538 893,28	18,76	-3 717 686,87	-0,03
Edificios e Instalaciones-AMI	16	14 329 822 197,76	18,67	14 329 822 197,76	20,09	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 215 564 165,19	-2,89	-2 492 053 605,95	-3,49	-276 489 440,76	12,48
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI	16	-1 898 092 346,97	-2,47	-2 170 358 968,05	-3,04	-272 266 621,08	14,34
Terrenos	17	4 395 895 206,39	5,73	4 395 895 206,39	6,16	0,00	0,00
Obras en Construcción	18	11 256 491,24	0,01	42 157 500,00	0,06	30 901 008,76	274,52
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	121 991 542,61	0,17	7 382 206,00	6,44
Obras de Arte	21	261 943 599,40	0,34	261 943 599,40	0,37	0,00	0,00
Software Adquirido	22	1 568 063 373,80	2,04	1 575 236 505,87	2,21	7 173 132,07	0,46
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 340 865 429,27	-1,75	-1 383 466 727,08	-1,94	-42 601 297,81	3,18
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		37 874 779 739,61	49,34	37 135 224 788,52	52,05	-739 554 951,09	-1,95
TOTAL ACTIVOS		76 757 595 354,56	100,00	71 339 288 660,56	100,00	-5 418 306 694,00	-7,06

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO							
Junio 2025 Junio 2026							
(Colones)							
	Notas	Junio 2025	PORC. TOTAL	Junio 2026	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>PASIVOS</u>							
<u>PASIVO CORRIENTE</u>							
Cuentas Por Pagar	23	342 915 853,89	0,45	1 100 482 274,41	1,54	757 566 420,52	220,92
Planillas Por Pagar	24	342 493 058,85	0,45	353 990 219,60	0,50	11 497 160,75	3,36
Retenciones Por Pagar	25	1 382 793 680,17	1,80	2 105 516 666,68	2,95	722 722 986,51	52,27
Ingresos Diferidos	26	29 731 265 267,15	38,73	29 646 547 448,99	41,56	-84 717 818,16	-0,28
Provisión Pago de Aguinaldo	27	2 471 585 428,89	3,22	2 132 806 366,70	2,99	-338 779 062,19	-13,71
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	1 146 317 658,60	1,49	1 378 945 526,25	1,93	232 627 867,65	20,29
Provisión Salario Escolar	28	1 828 918 795,95	2,38	1 925 244 450,10	2,70	96 325 654,15	5,27
TOTAL PASIVO CORRIENTE		37 246 289 743,50	48,52	38 643 532 952,73	54,17	1 397 243 209,23	3,75
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,03	0,00	0,00	-24 313 071,87	-100,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	260 867 990,72	0,34	265 840 033,13	0,37	4 972 042,41	1,91
Depósitos Bancarios Por Clasificar	30	0,00	0,00	456 653,00	0,00	456 653,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		285 181 062,59	0,37	266 296 686,13	0,37	-18 884 376,46	-6,62
TOTAL PASIVOS		37 531 470 806,09	48,90	38 909 829 638,86	54,54	1 378 358 832,77	3,67
<u>PATRIMONIO</u>							
Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22	0,01	5 273 782,22	0,01	0,00	0,00
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	40 339 594 843,01	52,55	36 006 665 505,55	50,47	-4 332 929 337,46	-10,74
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41	1,59	1 223 038 721,41	1,71	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio	34	-2 341 782 798,17	-3,05	-4 805 518 987,48	-6,74	-2 463 736 189,31	105,21
TOTAL PATRIMONIO		39 226 124 548,47	51,10	32 429 459 021,70	45,46	-6 796 665 526,77	-17,33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		76 757 595 354,56	100,00	71 339 288 660,56	100,00	-5 418 306 694,00	-7,06

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
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Del 1 de Enero al 30 de Junio del 2026
(Colones)

<u>INGRESOS</u>	Notas	
Derechos Y Tasas Administrativas	35	4 164 468 698,49
Otros Derechos	36	211 765 942,24
Transferencias Corrientes	37	31 633 674 806,25
Impuesto de Timbres	38	263 656 819,57
Venta de Bienes	39	60 112 017,00
Venta de Servicios	40	5 864 770,30
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	61 472 857,33
Multas y Remates	42	186 900,00
Ingresos de Capital	43	1 908 365,53
Otros Ingresos No Tributarios	44	861 863 792,44
Otros Ingresos No Tributarios AMI	44	1 049 359,62
TOTAL INGRESOS		37 266 024 328,77
<u>GASTOS</u>		
Servicios Personales	45	29 898 287 799,19
Servicios Generales	46	2 784 971 388,71
Materiales y Suministros	47	533 789 409,56
Depreciaciones y Amortizaciones	48	719 298 827,52
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI	48	374 147 617,52
Transferencias	49	30 396 730,84
Becas a Estudiantes	50	5 578 051 912,11
Descuentos Sobre Ventas	51	11 026 187,72
Gastos de Ventas	52	44 078 531,83
Costo de la Mercadería Vendida	53	43 709 484,51
Costo de Libros de Matrícula.	54	725 887 189,09
Gastos Financieros	55	111 973 420,90
Otros Gastos Operativos	56	1 204 933 018,84
Otros Gastos Operativos - AMI	56	10 991 797,91
TOTAL GASTOS		42 071 543 316,25
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-4 805 518 987,48

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
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO - COMPARATIVO
Junio 2025 a Junio 2026
(Colones)

	Notas	Junio 2025	PORC. TOTAL	Junio 2026	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>INGRESOS</u>							
Derechos y Tasas Administrativas	35	4 016 597 774,65	10,96	4 164 468 698,49	11,17	147 870 923,84	3,68
Otros Derechos	36	209 823 285,75	0,57	211 765 942,24	0,57	1 942 656,49	0,93
Transferencias Corrientes	37	31 747 453 430,01	86,64	31 633 674 806,25	84,89	-113 778 623,76	-0,36
Impuesto de Timbres	38	184 780 707,66	0,50	263 656 819,57	0,71	78 876 111,91	42,69
Venta de Bienes	39	93 253 346,82	0,25	60 112 017,00	0,16	-33 141 329,82	-35,54
Venta de Servicios	40	18 493 188,50	0,05	5 864 770,30	0,02	-12 628 418,20	-68,29
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	104 067 361,57	0,28	61 472 857,33	0,16	-42 594 504,24	-40,93
Multas y Remates	42	250 400,00	0,00	186 900,00	0,00	-63 500,00	-25,36
Ingresos de Capital -	43	19 918 059,33	0,05	1 908 365,53	0,01	-18 009 693,80	-90,42
Otros Ingresos No Tributarios	44	248 157 677,95	0,68	861 863 792,44	2,31	613 706 114,49	247,30
Otros Ingresos No Tributarios-AMI-	44	0,00	0,00	1 049 359,62	0,00	1 049 359,62	0,00
TOTAL INGRESOS		36 642 795 232,24	100,00	37 266 024 328,77	100,00	623 229 096,53	1,70
<u>GASTOS</u>							
Servicios Personales	45	28 331 477 651,08	72,67	29 898 287 799,19	71,07	1 566 810 148,11	5,53
Servicios Generales	46	2 720 119 435,76	6,98	2 784 971 388,71	6,62	64 851 952,95	2,38
Materiales y Suministros	47	395 000,00	0,00	533 789 409,56	1,27	533 394 409,56	135 036,56
Materiales y Suministros - Juncos 2008	47	361 323 254,07	0,93	0,00	0,00	-361 323 254,07	-100,00
Depreciaciones y Amortizaciones	48	662 947 969,41	1,70	719 298 827,52	1,71	56 350 858,11	8,50
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	510 710 354,09	1,31	374 147 617,52	0,89	-136 562 736,57	-26,74
Transferencias	49	30 806 022,18	0,08	30 396 730,84	0,07	-409 291,34	-1,33
Becas a Estudiantes	50	5 200 585 062,74	13,34	5 578 051 912,11	13,26	377 466 849,37	7,26
Descuentos Sobre Ventas	51	15 659 541,00	0,04	11 026 187,72	0,03	-4 633 353,28	-29,59
Gastos de Ventas	52	49 310 437,06	0,13	44 078 531,83	0,10	-5 231 905,23	-10,61
Costo de la Mercadería Vendida	53	48 489 779,57	0,12	43 709 484,51	0,10	-4 780 295,06	-9,86
Costo de Libros de Matrícula.	54	812 146 376,75	2,08	725 887 189,09	1,73	-86 259 187,66	-10,62
Gastos Financieros	55	97 194 529,10	0,25	111 973 420,90	0,27	14 778 891,80	15,21
Otros Gastos Operativos	56	138 093 902,08	0,35	1 204 933 018,84	2,86	1 066 839 116,76	772,55
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	5 318 715,52	0,01	10 991 797,91	0,03	5 673 082,39	106,66
TOTAL GASTOS		38 984 578 030,41	100,00	42 071 543 316,25	100,00	3 086 965 285,84	7,92
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL		-2 341 782 798,17	-6,39	-4 805 518 987,48	-12,90	-2 463 736 189,31	105,21

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
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS
De Junio 2025 a Junio 2026
(Colones)

FUENTES DE EFECTIVO	Notas	DIFERENCIA
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-4 332 929 337,46
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>	58	
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		497 273 445,54
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		388 633 774,39
(+) Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI		369 914 588,81
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		276 489 440,76
(+) Depreciación Acumulada Edificios - AMI		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		42 601 297,81
(-) Cuentas de Orden Deudoras		817 152,80
(+) Cuentas de Orden Acredoras		817 152,80
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION		-616 557 020,92
<u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u>	59	
Inversiones a Corto Plazo		4 815 193,42
Intereses Acumulados por Cobrar		112 275,47
Inventarios, Existencias en Almacenes		297 871 012,75
Productos en Proceso Libros y Formularios		182 710 400,18
Control Especial Fondo Educación		31 611 901,21
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI		147 505 342,69
Edificios e Instalaciones		3 717 686,87
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		757 566 420,52
Planilla por Pagar		11 497 160,75
Retenciones por Pagar		722 722 986,51
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios No Afiliados		232 627 867,65
Provisión Salario Escolar		96 325 654,15
Depósitos Recibidos en Garantía		4 972 042,41
Depósitos Bancarios por Clasificar		456 653,00
TOTAL DE OTRAS FUENTES		2 494 512 597,58
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		1 877 955 576,66
<u>APLICACIONES DE EFECTIVO</u>	60	
Cuentas por Cobrar Corto Plazo		1 618 664 500,54
Cuentas en Cobro Judicial		7 586 713,23
Gastos Pagados por Anticipado		36 482 256,62
Biblioteca		10 824 301,04
Mobiliario, Maquinaria y Equipos		705 293 153,45
Obras en Construcción		30 901 008,76
Desarrollo de Sistemas		7 382 206,00
Software Adquirido		7 173 132,07
Ingresos Diferidos		84 717 818,16
Provisión Pago de Aguinaldo		338 779 062,19
Pasivos Contingentes		24 313 071,87
Superávit Ganado		3 411 303 771,08
Superávit Ganado-AMI-		921 625 566,38
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		7 205 046 561,39
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO	61	-5 327 090 984,73

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				
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -COMPARATIVO				
De Junio 2025 a Junio 2026				
(Colones)				
	Notas	Junio 2025	Junio 2026	DIFERENCIA
FUENTES DE EFECTIVO				
FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES				
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO				
CARGO-CREDITOS A OPER. QUE NO GENEREN		-2 341 782 798,17	-4 332 929 337,46	-4 332 929 337,46
FLUJOS DE EFECTIVO:	58			
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		612 435 866,04	1 109 709 311,58	497 273 445,54
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		9 980 172 714,74	10 368 806 489,13	388 633 774,39
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		6 571 983 792,90	6 941 898 381,71	369 914 588,81
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		2 215 564 165,19	2 492 053 605,95	276 489 440,76
(+) Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-		1 898 092 346,97	2 170 358 968,05	272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		1 340 865 429,27	1 383 466 727,08	42 601 297,81
(-) Cuentas de Orden Deudoras		140 742 005,30	139 924 852,50	817 152,80
(+) Cuentas de Orden Acredoras		140 742 005,30	139 924 852,50	817 152,80
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION		20 277 331 516,94	19 660 774 496,02	-616 557 020,92
FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO				
Inversiones a Corto Plazo	59	5 391 892,20	576 698,78	4 815 193,42
Intereses Acumulados por Cobrar		377 715,42	265 439,95	112 275,47
Inventarios,Existencias en Almacenes		3 030 306 454,42	2 732 435 441,67	297 871 012,75
Productos en Proceso Libros y Formularios		1 307 647 492,62	1 124 937 092,44	182 710 400,18
Control Especial Fondo Educación		26 023 331 630,16	25 991 719 728,95	31 611 901,21
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI		9 261 951 039,59	9 114 445 696,90	147 505 342,69
Edificios e Instalaciones		13 385 256 580,15	13 381 538 893,28	3 717 686,87
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		342 915 853,89	1 100 482 274,41	757 566 420,52
Planilla por Pagar		342 493 058,85	353 990 219,60	11 497 160,75
Retenciones por Pagar		1 382 793 680,17	2 105 516 666,68	722 722 986,51
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios No Afiliados		1 146 317 658,60	1 378 945 526,25	232 627 867,65
Provisión Salario Escolar		1 828 918 795,95	1 925 244 450,10	96 325 654,15
Depósitos Recibidos en Garantía		260 867 990,72	265 840 033,13	4 972 042,41
Depósitos Bancarios por Clasificar		0,00	456 653,00	456 653,00
TOTAL DE OTRAS FUENTES		58 318 569 842,74	59 476 394 815,14	2 494 512 597,58
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		78 595 901 359,68	79 137 169 311,16	1 877 955 576,66
APLICACIONES DE EFECTIVO				
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	60	795 730 608,16	2 414 395 108,70	1 618 664 500,54
Cuentas en Cobro Judicial		759 194 264,86	766 780 978,09	7 586 713,23
Gastos Pagados por Anticipado		644 675 463,58	681 157 720,20	36 482 256,62
Biblioteca		235 053 065,87	245 877 366,91	10 824 301,04
Mobiliario, Maquinaria y Equipos		16 330 669 406,27	17 035 962 559,72	705 293 153,45
Obras en Construcción		11 256 491,24	42 157 500,00	30 901 008,76
Desarrollo de Sistemas		114 609 336,61	121 991 542,61	7 382 206,00
Software Adquirido		1 568 063 373,80	1 575 236 505,87	7 173 132,07
Ingresos Diferidos		29 731 265 267,15	29 646 547 448,99	84 717 818,16
Provisión Pago de Aguinaldo		2 471 585 428,89	2 132 806 366,70	338 779 062,19
Pasivos Contingentes		24 313 071,87	0,00	24 313 071,87
Superávit Ganado		24 701 868 675,92	21 290 564 904,84	3 411 303 771,08
Superávit Ganado-AMI-		15 637 726 167,09	14 716 100 600,71	921 625 566,38
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y		93 026 010 621,31	90 669 578 603,34	7 205 046 561,39
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y	61	-14 430 109 261,63	-11 532 409 292,18	-5 327 090 984,73

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 (UNED)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2026 al 30 de Junio de 2026
En miles de colones

Descripción		Nota N°	jun-26	jun-25
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		62	71 624 704,09	74 146 831,13
	Cobros por impuestos		0,00	0,00
	Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		186,90	250,40
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		4 442 211,43	4 338 167,60
	Cobros por ingresos de la propiedad		16 329,99	77 374,74
	Cobros por transferencias		31 897 331,63	31 932 234,14
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		35 268 644,14	37 798 804,25
Pagos		63	70 345 315,35	67 526 854,31
	Pagos por beneficios al personal		29 898 287,80	28 331 477,65
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		3 318 760,80	3 081 837,69
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
	Pagos por otras transferencias		5 608 448,64	5 231 391,08
	Otros pagos por actividades de operación		31 519 818,11	30 882 147,88
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			1 279 388,74	6 619 976,82
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		64	4 825,19	2 695,95
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		4 825,19	2 695,95
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos		0,00	0,00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos		65	184 078,60	3 685 387,65
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		184 078,60	3 685 387,65
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-179 253,41	-3 682 691,70
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		66	0,00	0,00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
	Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		67	0,00	0,00
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			0,00	0,00
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades			1 100 135,33	2 937 285,12
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			13 306,23	9 218,07
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			477 663,12	3 975 917,69
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		68	1 591 104,69	6 922 420,87

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 Junio 2025 a Junio 2026

	69	Junio 2025	Junio 2026
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		47 884 690 650,87	40 339 594 843,01
movimientos del Periodo		-257 213 350,79	0,00
Traspaso a Excedentes Período Anterior		<u>-7 287 882 457,07</u>	<u>-4 332 929 337,46</u>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>40 339 594 843,01</u>	<u>36 006 665 505,55</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		-7 287 882 457,07	-2 341 782 798,17
Transpasos Superávit Ganado		7 287 882 457,07	2 341 782 798,17
Superávit o Défisis del Período		<u>-2 341 782 798,17</u>	<u>-4 805 518 987,48</u>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>-2 341 782 798,17</u>	<u>-4 805 518 987,48</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>39 226 124 548,47</u></u>	<u><u>32 429 459 021,70</u></u>

Elaborado por: 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 EFFECTIVO-CAJAS

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cajas Chicas	198 850 000,00	96 950 000,00	-101 900 000,00	-51,24%
Fondo de Trabajo Tesorería (1)	180 000 000,00	120 000 000,00	-60 000 000,00	-33,33%
Fondo de Trabajo Tesorería (2)	50 200 000,00	27 113 400,00	-23 086 600,00	-45,99%
Fondo Devoluciones de Efectivo	238 707,00	0,00	-238 707,00	-100,00%
TOTALES	429 288 707,00	244 063 400,00	-185 225 307,00	-43,15%

(1) El fondo de trabajo en Colones de Tesorería corresponde a la suma de C 120.000.000,00

(2) El fondo de trabajo en Dólares de Tesorería corresponde a la suma de \$ 60.000,00

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Cajas representa el 0.34% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -185.225.307,00 que corresponde a una disminución del 43.15 de recursos disponibles producto de la disminución en algunos fondos de sedes universitarias y en especial en los de Tesorería colones en el periodo de acuerdo a la operación de la Institución.

Nota 2

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO - BANCOS

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 59955-5 Ingresos	162 338 114,23	58 612 796,50	-103 725 317,73	-63,89%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77836-5 Licitaciones	158 075 242,36	172 591 274,13	14 516 031,77	9,18%
Banco de Costa Rica Cta. 53148-0	22 722 753,71	11 922 695,55	-10 800 058,16	-47,53%
Banco Nacional Costa Rica -Cta 1322-8 CONED	8 151 878,50	7 454 718,21	-697 160,29	-8,55%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 192187-3	288 763 921,18	27 718 805,34	-261 045 115,84	-90,40%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 612323-6 (\$ Licitaciones) (1)	90 973 583,06	73 262 687,66	-17 710 895,40	-19,47%
Banco de Costa Rica Cta. 216895-2 General	517 329 203,69	295 920 048,82	-221 409 154,87	-42,80%
Banco Nacional Cta 211742-2 Librerías Uned	7 021 437,31	670 715,96	-6 350 721,35	-90,45%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 225148-5 (Dólares) (1)	2 107 635,48	487 916,92	-1 619 718,56	-76,85%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77835-7 General Egresos	4 322 188 456,40	393 183 593,96	-3 929 004 862,44	-90,90%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 66500-0 (Dólares) (1)	68 014 003,91	32 992 651,62	-35 021 352,29	-51,49%
Banco Popular Cta. 1020951-2 Ingresos	14 221 681,35	-712 289,43	-14 933 970,78	-105,01%
Banco Popular Cta. 1020952-9 Gastos	510 030 278,45	93 677 437,37	-416 352 841,08	-81,63%
Banco Popular Cta. 2001992-1 (Dólares) (1)	-63 760,77	-226 028,52	-162 267,75	254,49%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076401000010	156 713 361,87	14 965 814,83	-141 747 547,04	-90,45%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076402000029	251 214,08	225 288,16	-25 925,92	-10,32%
Caja única Cta. CR71073900011316101010 (2)	164 293 158,00	164 293 158,00	0,00	0,00%
TOTALES	¢ 6 493 132 162,81	1 347 041 285,08	-5 146 090 877,73	-79,25%

(1) El monto total en dólares al 30 de Junio 2026 asciende a la suma de \$ 234.510.97 tomando como referencia el tipo de cambio de compra C 454,21 por cada dólar americano del Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el sector público no bancario, el monto en colones asciende a C 106.517.227,68 colones.

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

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Bancos representa el 1,89% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -5.146.090.877,73 que corresponde a una disminución del 79,25% de recursos disponibles producto de la operabilidad de la Institución en cuanto a pago planilla ordinaria, aguinaldo, proveedores de bienes y servicios, servicios públicos, entre otros.

Nota 3

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

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fondos de Inversión	0,00	576 698,50	576 698,50	0,00%
Inversiones a Corto Plazo	5 391 892,20	0,00	-5 391 892,20	-100,00%
TOTALES	5 391 892,20	576 698,50	-4 815 193,70	-89,30 %

RECURSOS EN CUSTODIA TEMPORAL

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos en Custodia Temporal	0,00	4 225 200,00	4 225 200,00	0,00%
Recursos en Custodia Temporal-AMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	0,00	4 225 200,00	4 225 200,00	0,00 %

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

La cuenta inversiones temporales representa el 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.815.193,42 que corresponde a una disminución del 89,30% de recursos disponibles producto de la relación de adquisiciones y liquidaciones de las mismas durante el periodo correspondiente a Junio 2025 y Junio 2026, y corresponden a inversión SAFI Banco Popular Desarrollo Comunal.

La cuenta de Recursos en custodia temporal representa 0.01% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 4.225.200,00 que corresponde a montos girados para adquisición de bienes y servicios y no liquidados en el periodo.

Nota 4

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

CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Estudiantes	43 374 288,53	33 741 879,39	-9 632 409,14	-22,21%
A Instituciones Públicas	34 889 555,15	43 447 151,60	8 557 596,45	24,53%
Por Venta de Libros (Deud. Comerciales)	18 747 591,52	17 560 468,67	-1 187 122,85	-6,33%
A Funcionarios Uned (1)	67 875 823,01	59 321 313,70	-8 554 509,31	-12,60%
Cuentas por Cobrar Transferencias	598 181 238,34	0,00	-598 181 238,34	-100,00%
Cuentas Por Cobrar IVA	32 662 111,61	55 976 274,01	23 314 162,40	71,38%
Ministerio de Hacienda (FESS)	0,00	2 204 348 021,33	2 204 348 021,33	0,00%
TOTALES	795 730 608,16	2 414 395 108,70	1 618 664 500,54	203,42%

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

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Estimación para Cuentas Incobrables	-612 435 866,24	-1 109 709 311,58	-497 273 445,34	81,20%
TOTALES	-612 435 866,24	-1 109 709 311,58	-497 273 445,34	81,20%

La cuenta cuentas por cobrar corto plazo representa el 3,38% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.618.664.500,54 que corresponde a un aumento del 203,42 % de recursos disponibles producto principalmente del registro del 2% de aumento del FEES 2025, el cual no fue girado por Hacienda en el periodo 2025.

En cuanto a la estimación para cuentas incobrables, representa el 1.56% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -497.273.445.54 que corresponde a un aumento del 81.20% de recursos disponibles producto de los montos autorizados a pasar por incobrables según la normativa institucional, y al cálculo del periodo 2025 se efectuó en junio 2026 y el mismo se realizara de acuerdo a lo que indica la norma NICSP 29, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

Nota 5

Las cuentas en Cobro Judicial tienen el siguiente detalle

CUENTAS EN COBRO JUDICIAL Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial	759 194 264,86	766 780 978,09	7 586 713,23	1,00%
TOTALES	759 194 264,86	766 780 978,09	7 586 713,23	1,00%

La cuenta cuentas en cobro judicial representa el 1.07% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 7.586.713.23 que corresponde a un aumento del 1.00% de recursos disponibles producto del traslado a la Oficina Jurídica por parte de la Oficina de Tesorería tramites a los cuales se ve agotada la vía administrativa para su recuperación por lo que corresponde a la Jurídica continuar con el proceso respectivo.

Nota 6

Los Intereses Acumulados por cobrar tiene el siguiente detalle:

INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Acumulados por Cobrar	377 715,42	265 439,95	-112 275,47	-29,72%
TOTALES	377 715,42	265 439,95	-112 275,47	-29,72%

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 -112.275.47 que corresponde a una disminución del 29.72 % de recursos disponibles producto del rendimiento adquirido por las instituciones en las cuales la institución invierte, las cuales incluyen intereses sobre las inversiones que se adquirieron .

Nota 7

La cuenta de inventario tiene el siguiente detalle:

INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros, Folletos y Formularios	2 546 530 364,22	2 297 237 169,50	-249 293 194,72	-9,79%
Planchas	4 330 352,48	4 838 847,08	508 494,60	11,74%
Materia Prima Para Imprenta	74 679 716,91	38 425 131,44	-36 254 585,47	-48,55%
Otros Materiales y Suminist. de Imprenta	51 871 258,78	57 484 805,03	5 613 546,25	10,82%
Materiales y Utiles de Oficina	52 032 346,44	51 641 274,25	-391 072,19	-0,75%
Herramientas e Instrumentos de Laborato.	28 954 924,39	21 851 193,29	-7 103 731,10	-24,53%
Materiales Para Laboratorio	76 858 567,25	70 518 884,75	-6 339 682,50	-8,25%
Materiales En Uso Programa de Laborator.	7 095 043,13	7 684 438,94	589 395,81	8,31%
Repuestos y Accesorios	5 047 879,67	4 222 045,18	-825 834,49	-16,36%
Materiales de Limpieza	17 876 147,28	11 416 683,19	-6 459 464,09	-36,13%
Materiales Para Construcción y Reparac.	18 551 270,28	14 535 677,59	-4 015 592,69	-21,65%
Otros Materiales y Suministros	146 478 583,59	152 579 291,43	6 100 707,84	4,16%
Control Inventario Producción (Editorial	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	3 030 306 454,42	2 732 435 441,67	-297 871 012,75	-9,83%

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

La cuenta Inventario existencia en almacenes representa el 3.83% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -297.871.012.75 que corresponde a una disminución del 9.83% de recursos disponibles producto del comportamiento en 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 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Materiales Directos	45 864 097,67	40 105 650,24	-5 758 447,43	-12,56%
Mano de Obra Directa	320 133 056,85	299 860 159,99	-20 272 896,86	-6,33%
Gastos Indirectos de Fabricación	941 650 338,10	784 971 282,21	-156 679 055,89	-16,64%
TOTALES	1 307 647 492,62	1 124 937 092,44	-182 710 400,18	-13,97%

La cuenta Productos en Proceso Libros y Formularios representa el 1.58% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -182.710.400.18 que corresponde a una disminución del 13.97% de recursos disponibles producto de los montos acumulados en el proceso de elaboración de materiales didacticos asi como de los formularios para el desarrollo de las actividades de la institución que se lleva a cabo en la editorial de la Institución.

Nota 9

La cuenta de mercadería en consignacion tiene el siguiente detalle:

MERCADERIAS EN CONSIGNACION				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	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 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Transferencias Corrientes	26 023 331 630,16	25 991 719 728,95	-31 611 901,21	-0,12%
TOTALES	26 023 331 630,16	25 991 719 728,95	-31 611 901,21	0,00%

La cuenta Control especial Fondo Educación representa el 36.43% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -31.611.901.21 que corresponde a una disminución del 0.12% 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), ,

Nota 12

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

GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Seguros	120 786 566,90	138 015 205,87	17 228 638,97	14,26%
Licencias y Permisos	369 409 634,22	391 800 620,78	22 390 986,56	6,06%
Derechos de Autor	136 197 974,56	88 903 786,00	-47 294 188,56	-34,72%
Alquileres	0,00	38 144 464,00	38 144 464,00	0,00%
Garantias Extendidas	14 982 712,55	14 982 712,55	0,00	0,00%
Servicio Quick Pass	3 298 575,35	9 310 931,00	6 012 355,65	182,27%
TOTALES	644 675 463,58	681 157 720,20	36 482 256,62	5,66%

La cuenta Gastos pagados por Adelantado representa el 0.95% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 36.482.256.62 que corresponde a un aumento del 5.66% 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 realizan 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 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	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 40.000.00 que corresponde a un aumento del 0.00% de recursos disponibles producto al registro del monto aportado por la Institución a la Fundación de la UNED (FUNDEPREDI) para su constitución.

Nota 14

La cuenta de Biblioteca tiene el siguiente detalle:

BIBLIOTECA				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	90 627 372,80	101 451 673,84	10 824 301,04	11,94%
Centros Universitarios	144 425 693,07	144 409 625,07	-16 068,00	-0,01%
Cidi-Colección Especial	0,00	16 068,00	16 068,00	0,00%
TOTALES	235 053 065,87	245 877 366,91	10 824 301,04	4,61%

DEPRECIACION ACUMULADA BIBLIOTECA				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Centrasl	9 395 786,87	9 395 786,87	0,00	0,00%
Centros Universitarios	8 538 167,43	8 537 531,43	-636,00	-0,01%
Cidi-Colección Especial	0,00	636,00	636,00	0,00%
TOTALES	17 933 954,30	17 933 954,30	0,00	0,00%

La cuenta Biblioteca representa el 0.34% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 10.824.301.04 que corresponde a un aumento del 4.61% de recursos disponibles producto del levantamiento del auxiliar respectivo de acuerdo a lo que se indica en la NICSP respectiva, baja de los registros anteriores y alta del inventario realizado por el grupo que tiene a cargo esta partida, incluye lo correspondiente a la depreciación acumulada.

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

Con respecto a la depreciación, esta se está revisando con respecto a lo que indica la NICSP 17 y en lo referente a los montos de capitalización ya que los montos de adquisición de este tipo de bien es muy bajo, durante este periodo 2026 se estará corrigiendo y aclarando la metodología a utilizar

Nota 15

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 455 978 976,11	1 443 503 715,06	-12 475 261,05	-0,86%
Mobiliario y Equipo de Soda	65 834 360,76	68 272 145,23	2 437 784,47	3,70%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 675 120 346,78	2 206 614 781,71	-468 505 565,07	-17,51%
Equipo de Computación	4 090 235 106,41	5 314 245 015,82	1 224 009 909,41	29,93%
Equipo de Comunicación	733 101 349,21	804 289 220,53	71 187 871,32	9,71%
Equipo de Transporte	2 209 653 259,29	2 209 653 259,29	0,00	0,00%
Equipo de Laboratorio	1 657 685 133,87	1 661 629 619,71	3 944 485,84	0,24%
Equipo Educacional y Recreativo	123 588 839,65	123 079 441,37	-509 398,28	-0,41%
Equipo Audiovisual	1 538 719 437,42	1 622 443 770,08	83 724 332,66	5,44%
Equipo de Seguridad	157 512 425,51	164 035 138,86	6 522 713,35	4,14%
Equipo Médico	68 004 425,31	67 832 226,06	-172 199,25	-0,25%
Equipo Marítimo	2 142 000,00	2 142 000,00	0,00	0,00%
Otros Equipos	1 201 656 468,26	1 213 100 526,81	11 444 058,55	0,95%
Mobiliario y Equipo Disponible	351 437 277,69	135 121 699,19	-216 315 578,50	-61,55%
TOTALES	16 330 669 406,27	17 035 962 559,72	705 293 153,45	4,32%

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-Uned representa el 23.88% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 705.293.153.45 que corresponde a un aumento del 4.32% de recursos disponibles producto de la adquisición de activos para la operación de la institución así como de la baja por medio de actas de desecho y por acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	821 176 048,88	885 270 458,61	64 094 409,73	7,81%
Mobiliario y Equipo de Soda	42 837 716,18	46 100 043,47	3 262 327,29	7,62%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 089 331 365,93	1 688 610 884,27	-400 720 481,66	-19,18%
Equipo de Computación	2 752 679 827,47	3 030 667 421,51	277 987 594,04	10,10%
Equipo de Comunicación	382 716 627,61	430 094 637,85	47 378 010,24	12,38%
Equipo de Transporte	1 601 453 129,37	1 718 697 346,27	117 244 216,90	7,32%
Equipo de Laboratorio	638 650 738,30	771 133 638,01	132 482 899,71	20,74%
Equipo Educacional y Recreativo	64 280 434,27	71 889 674,18	7 609 239,91	11,84%
Equipo Audiovisual	904 253 141,25	970 887 116,02	66 633 974,77	7,37%
Equipo de Seguridad	99 010 992,10	108 297 049,94	9 286 057,84	9,38%
Equipo Médico	45 289 935,66	49 456 050,73	4 166 115,07	9,20%
Equipo Marítimo	1 318 401,00	1 511 181,00	192 780,00	14,62%
Otros Equipos	537 174 356,72	596 190 987,27	59 016 630,55	10,99%

La cuenta Depreciación Mobiliario, Maquinaria y Equipo-Uned representa el 14.53% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 388.633.774.39 que corresponde a un aumento del 3.89% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil, así como a los rebajos por concepto de las actas de destrucción y por las autorizaciones de las autoridades por los activos en desuso.

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	472 308 148,85	466 992 826,93	-5 315 321,92	-1,13%
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	3 095 892 013,12	2 990 378 588,66	-105 513 424,46	-3,41%
Equipo de Comunicación	586 615 635,41	569 983 279,56	-16 632 355,85	-2,84%
Equipo de Laboratorio	2 923 103 799,28	2 913 909 418,42	-9 194 380,86	-0,31%
Equipo Educacional y Recreativo	34 465 447,35	34 378 173,38	-87 273,97	-0,25%
Equipo Audiovisual	1 244 705 991,08	1 237 920 937,82	-6 785 053,26	-0,55%
Equipo de Seguridad	42 730 017,88	43 551 055,07	821 037,19	1,92%
Otros Equipos	42 730 017,88	623 724 902,10	580 994 884,22	1359,69%
Mobiliario y Equipo Disponible	42 730 017,88	47 364 726,08	4 634 708,20	10,85%
TOTALES	8 671 522 877,61	9 114 445 696,90	442 922 819,29	5,11 %

La cuenta Mobiliario, Maquinaria y Equipo-AMI representa el 12.78% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -147.505.342.69 que corresponde a una disminución del 1.59% de recursos disponibles producto de la baja de activos por medio de actas de desecho y por acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

Activos UNED y AMI representa en conjunto el 35.66% del total del activo por lo que es la principal partida de la Institución.

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI
Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	332 824 716,12	364 106 831,99	31 282 115,87	9,40%
Mobiliario y Equipo de Soda	14 043 579,17	15 844 310,45	1 800 731,28	12,82%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	67 355 692,39	76 830 999,43	9 475 307,04	14,07%
Equipo de Computación	2 714 663 629,20	2 644 988 181,35	-69 675 447,85	-2,57%
Equipo de Comunicación	509 506 504,50	507 990 345,89	-1 516 158,61	-0,30%
Equipo de Laboratorio	1 634 575 054,91	1 893 186 393,24	258 611 338,33	15,82%
Equipo Educativo y Recreativo	20 507 995,83	23 462 118,06	2 954 122,23	14,40%
Equipo Audiovisual	910 506 839,96	985 689 164,82	75 182 324,86	8,26%
Equipo de Seguridad	21 988 937,29	26 508 753,63	4 519 816,34	20,55%
Otros Equipos	346 010 843,53	403 291 282,85	57 280 439,32	16,55%
TOTALES	6 571 983 792,90	6 941 898 381,71	369 914 588,81	5,63%

La cuenta Depreciación Mobiliario, Maquinaria y Equipo-Uned representa el 9.73% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 369.914.588.81 que corresponde a un aumento del 5.63% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil, así como a los rebajos por concepto de las actas de destrucción y por las autorizaciones de las autoridades por los activos en desuso.

Nota 16

La cuenta de Edificios e Instalaciones tiene el siguiente detalle:

EDIFICIOS E INSTALACIONES				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	20265	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	6 895 751 103,63	6 895 355 610,63	-395 493,00	-0,01%
Bodegas	133 794 082,04	134 189 575,04	395 493,00	0,30%
Locales	10 567 325,70	10 567 325,70	0,00	0,00%
Bibliotecas y Centros de Información	20 505 632,60	20 505 632,60	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	19 979 662 759,75	19 975 945 072,88	-3 717 686,87	-0,02%
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	27 715 078 777,91	27 711 361 091,04	-3 717 686,87	-0,01%

La cuenta Edificios e Instalaciones-UNED representa el 38.84% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -3.717.686.87 que corresponde a una disminución del 0.03% de recursos disponibles producto del traslado de la cuenta de Obras en Proceso a la cuenta de Edificios e Instalaciones, las construcciones de las Sedes Universitarias de Atenas y Puriscal.

DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	1 329 957 722,83	1 477 161 907,71	147 204 184,88	11,07%
Bodegas	45 711 634,02	48 147 470,82	2 435 836,80	5,33%
Locales	7 189 579,47	7 390 358,55	200 779,08	2,79%
Bibliotecas y Centros de Información	6 429 597,74	6 819 204,74	389 607,00	6,06%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	2 575 935 348,31	2 971 052 475,43	395 117 127,12	15,34%
Otros Edificios	142 767 303,22	145 807 752,74	3 040 449,52	2,13%
Bienes de Uso público	5 665 326,57	6 033 404,01	368 077,44	6,50%
TOTALES	4 113 656 512,16	4 662 412 574,00	548 756 061,84	13,34%

La cuenta Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones-Uned representa el 6.54% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 548.756.061.84 que corresponde a un aumento del 26.82% de recursos disponibles producto del registro del desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

Nota 17

La cuenta de terrenos se detalla a continuación:

TERRENOS				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Terrenos	4 395 895 206,39	4 395 895 206,39	0,00	0,00%
TOTALES	4 395 895 206,39	4 395 895 206,39	0,00	0,00%

Corresponde a los Terrenos que la Institución posee.

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

Nota 18

La cuenta de Obras en Cosntruccion tiene el siguiente detalle:

OBRAS EN CONSTRUCCION				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	0,00	0,00	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	11 256 491,24	42 157 500,00	30 901 008,76	274,52%
Bodegas	0,00	0,00	0,00	0,00%
Adoquinado Parqueo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	11 256 491,24	42 157 500,00	30 901 008,76	274,52%

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 0.06% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 30.901.008.76 que corresponde a un aumento del 274.52% de recursos disponibles producto del registro de obras en el periodo actual.

Nota 19

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

DEPOSITOS PAGADOS EN GARANTIA				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	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 depósitos que se hacen para garantía tanto para servicios públicos, así como para otros en el desarrollo de las actividades de la institución, y donde en el periodo no se dieron.

Nota 20

La cuenta de Desarrollo de Sistemas tiene el siguiente detalle:

DESARROLLO DE SISTEMAS				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Desarrollo de Sistemas	114 609 336,61	121 991 542,61	7 382 206,00	6,44%
TOTALES	114 609 336,61	121 991 542,61	7 382 206,00	6,44%

La cuenta Desarrollo de Sistemas representa el 0.17% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 7.382.206.00 que corresponde a un aumento del 6.44 de recursos disponibles producto principalmente 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 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Obras de Arte	261 943 599,40	261 943 599,40	0,00	0,00%
TOTALES	261 943 599,40	261 943 599,40	0,00	0,00%

La cuenta Obras de Arte representa el 0.37% 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 al registro de las obras de arte adquiridas en el tiempo.

Nota 22

La cuenta de software Adquirido tiene el siguiente detalle:

SOFTWARE ADQUIRIDO				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Software Adquirido	1 568 063 373,80	1 575 236 505,87	7 173 132,07	0,46%
TOTALES	1 568 063 373,80	1 575 236 505,87	7 173 132,07	0,46%

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

La cuenta Software Adquirido representa el 2.21% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 7.173.132.07 que corresponde a un aumento del 0.46% de recursos disponibles producto a la adquisición durante el periodo de software necesario para las actividades de determinadas dependencias las cuales son adquiridas de acuerdo a los procesos autorizados

DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE ADQUIRIDO				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Acum. Software Adquirido	1 340 865 429,27	1 383 466 727,08	42 601 297,81	3,18%
TOTALES	1 340 865 429,27	1 383 466 727,08	42 601 297,81	3,18%

La cuenta Depreciación Acumulada Software Adquirido representa el 1.94% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 42.601.297.81 que corresponde a un aumento del 3.18% de recursos disponibles producto del desgaste por el uso dado al bien durante su vida útil.

NOTAS PASIVO CORRIENTE:

Nota 23

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

CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Casas Comerciales del Interior	133 283 443,47	927 380 676,77	794 097 233,30	595,80%
A Instituciones Descetralizadas	43 241 083,68	0,00	-43 241 083,68	-100,00%
Fondo de Trabajo Libros	80 209,47	0,00	-80 209,47	-100,00%
Otras Cuentas por Pagar	626 224,00	1 545 904,64	919 680,64	146,86%
Cuentas por Pagar Funcionarios	1 543 826,52	43 043,93	-1 500 782,59	-97,21%
Facturas Pendientes-Módulo	0,00	120 299 188,19	120 299 188,19	0,00%
Otras Cuentas por Pagar - Módulo	164 141 066,75	48 311 118,88	-115 829 947,87	-70,57%
Por Servicios Profesionales Mod. C. xP.	0,00	2 902 342,00	2 902 342,00	0,00%
TOTALES	342 915 853,89	1 100 482 274,41	757 566 420,52	220,92%

La cuenta cuentas por pagar corto plazo representa el 1.54% del total de pasivo total, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 757.566.420.52 que corresponde a un aumento del 220.92% 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 2025-2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Planilla General	342 244 504,05	353 492 110,00	11 247 605,95	3,29%
Planilla Honorios	248 554,80	498 109,60	249 554,80	100,40%
TOTALES	342 493 058,85	353 990 219,60	11 497 160,75	3,36%

La cuenta Planillas por Pagar representa el 0.50% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 11.497.160.75 que corresponde a una aumento del 3.36 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 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuota Fondo de Pensiones JPJMN	310 672 190,52	400 513 129,59	89 840 939,07	28,92%
Caja Costarricense del Seguro Social	676 911 704,05	687 216 091,20	10 304 387,15	1,52%
Banco Popular	18 822 023,10	19 126 582,45	304 559,35	1,62%
Cuotas Aseuned	26 009,65	324 498 830,90	324 472 821,25	1247509,37%
Cuotas Fondo Capitalización Laboral	56 445 748,25	57 397 526,65	951 778,40	1,69%
Cuotas Régimen Obligatorio Pensión Complementaria	150 508 550,70	153 042 006,05	2 533 455,35	1,68%
Póliza de Vida del I.N.S.	1 207 419,00	1 111 939,00	-95 480,00	-7,91%
Impuesto Sobre la Renta Retención Anticipada	153 972 884,40	147 986 673,95	-5 986 210,45	-3,89%
Retención (% Sobre la Renta)	6 197 541,67	10 240 799,33	4 043 257,66	65,24%
Embargos	308 909,30	21 358,55	-287 550,75	-93,09%
Cuotas Colegio de Licenciados y Profesor	2 332 500,00	2 441 250,00	108 750,00	4,66%
Cuotas INVU	867 451,00	0,00	-867 451,00	-100,00%
Caja Ande	0,00	69 772,30	69 772,30	0,00%
Aseuned Préstamos	0,00	297 364 110,55	297 364 110,55	0,00%
Retencion 15% Rendimientos Inversiones	178 720,33	58 652,51	-120 067,82	-67,18%
Cuotas Asoc. Nac. de Empleados Públicos	44 231,80	72 780,45	28 548,65	64,54%
Otras Retenciones por Pagar	4 297 796,40	4 355 163,20	57 366,80	1,33%
TOTALES	1 382 793 680,17	2 105 516 666,68	722 722 986,51	52,27%

La cuenta Retenciones por pagar representa el 2.95% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 722.722.986.51 que corresponde a un aumento del 52.27% de recursos disponibles producto a los aportes obrero patronales de los empleados de la institución, así como otras deducciones de Planilla que son parte de las actividades propias de la dependencia respectiva.

Nota 26

La cuenta de Ingresos Diferidos tiene el siguiente detalle

INGRESOS DIFERIDOS				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fondo Especial de Educación Superior	17 746 320 671,05	25 692 553 426,17	7 946 232 755,12	44,78%
Fortalecimiento de Enseñanza a Distancia	3 728 851 716,44	0,00	-3 728 851 716,44	-100,00%
Fondo Sistema Proyectos Estratégicos	937 494 208,17	61 022 777,05	-876 471 431,12	-93,49%
Transferencia de capital del FEES	461 538 461,28	60 602 276,78	-400 936 184,50	-86,87%
Aporte de CONARE al FEES Institucional	1 998 697 002,44	177 541 248,95	-1 821 155 753,49	-91,12%
Ley N°8457 (adición art3 Bis Ley N°6450)	985 758 953,02	0,00	-985 758 953,02	-100,00%
Retención Ley N°6999 (Títulos valores/8%)	1 117 298,03	0,00	-1 117 298,03	-100,00%
Otros Ingresos Diferidos	235 014 563,83	14 090 365,82	-220 924 198,01	-94,00%
Ingresos Matricula	3 636 472 392,89	3 640 737 354,22	4 264 961,33	0,12%
TOTALES	29 731 265 267,15	29 646 547 448,99	-84 717 818,16	-0,28%

La cuenta Ingresos Diferidos representa el 41.56% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -84.717.818.16 que corresponde a una disminución del 0.28% 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.

Nota 27

La cuenta de Provisión Pago Aguinaldo tiene el siguiente detalle:

PROVISION PAGO AGUINALDO				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Pago Aguinaldo	2 471 585 428,89	2 132 806 366,70	-338 779 062,19	-13,71%
TOTALES	2 471 585 428,89	2 132 806 366,70	-338 779 062,19	-13,71%

La cuenta Provisión Pago Aguinaldo representa el 2.99% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -338.779.062.19 que corresponde a una disminución del 13.71% 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 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	1 146 317 658,60	1 378 945 526,25	232 627 867,65	20,29%
TOTALES	1 146 317 658,60	1 378 945 526,25	232 627 867,65	20,29%

La cuenta Provisión Cesantía 5.33% No Afiliados representa el 1.93% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 232.627.867.65 que corresponde a un aumento del 20.29% 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)

PROVISION SALARIO ESCOLAR				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Salario Escolar	1 828 918 795,95	1 925 244 450,10	96 325 654,15	5,27%
TOTALES	1 828 918 795,95	1 925 244 450,10	96 325 654,15	5,27%

La cuenta Provisión Salario Escolar representa el 2.70% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 96.325.654.15 que corresponde a un aumento del 5.27% de recursos disponibles producto del registro de esta partida que se inició a partir del periodo 2024, y cuyo pago se realiza en enero de cada año.

Nota 29

La cuenta de Pasivos Contingentes tiene el siguiente detalle:

PASIVOS CONTINGENTES				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Contingentes	24 313 071,87	0,00	-24 313 071,87	-100,00%
TOTALES	24 313 071,87	0,00	-24 313 071,87	-100,00%

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

Nota 30

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

DEPOSITOS RECIBOS EN GARANTIA				
Al 30 de Junio 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantía	260 867 990,72	265 840 033,13	4 972 042,41	1,91%
TOTALES	260 867 990,72	265 840 033,13	4 972 042,41	1,91%

La cuenta Depósitos Recibidos en Garantía representa el 0.37% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 4.972.042.41 que corresponde a un aumento del 1.91% de recursos disponibles producto a los depósitos recibidos por la Institución de parte de proveedores como garantía en los diferentes procesos de contrataciones que la institución realiza.

DEPOSITOS POR CLASIFICAR

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Bancarios por Clasificar	0,00	456 653,00	456 653,00	0,00%
TOTALES	0,00	456 653,00	456 653,00	0,00%

La cuenta Depósitos por Clasificar representa el 0.00% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 456.653.00 que corresponde a un aumento del 0.00% de recursos disponibles producto a los depósitos registrados y que no se han identificado correctamente para su registro y que se hace a partir del 2025.

Nota 31

La cuenta de Aportación Estatal Inicial Tiene el siguiente detalle:

APORTACION ESTATAL INICIAL

Al 30 de Junio 2025-2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	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 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Acumulado Periodos Anteriores	24 615 585 995,56	21 204 282 224,48	-3 411 303 771,08	-13,86%
Efectos Transicion NICSP	86 282 680,36	86 282 680,36	0,00	0,00%
Superávit Acumulado Periodos Anteriores-AMI	15 637 726 167,09	14 716 100 600,71	-921 625 566,38	-5,89%
TOTALES	40 339 594 843,01	36 006 665 505,55	-4 332 929 337,46	-10,74%

La cuenta Superávit Ganado representa el 50.47% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.332.929.337.46 que corresponde a una disminución del 10.74% 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 2025-2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Donado en Propiedades	890 799 898,68	890 799 898,68	0,00	0,00%
Superávit Donado por Transferencias de Capital	15 334 400,00	15 334 400,00	0,00	0,00%
Superavit por otras Donacioens	316 904 422,73	316 904 422,73	0,00	0,00%
TOTALES	1 223 038 721,41	1 223 038 721,41	0,00	0,00%

La cuenta Superávit Donado representa el 1.71% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución del 0.00% de recursos disponibles producto a que en el periodo no se realizaron registros en esta partida.

Nota 34 Resultados del Ejercicio

El resultado del ejercicio represent -6.74% del total del patrimonio, que comparado con el periodo antreior genera una variación absoluta de -2.463.736.189.31 que corresponde a un aumento del 105.21 en la pérdida de operación, producto principalmente a que los gastos del periodo superaron a los ingresos y a los registros de la estimacion de incobrables asi como el ajuste en la cuenta de Mobliario y Equipo dismponible

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 2025 - 2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derecho Pruebas Ubicación y Diagnostico	833 000,00	439 514,00	-393 486,00	-47,24%
Derechos de Matrícula (1)	3 930 780 774,65	4 072 977 384,49	142 196 609,84	3,62%
Derechos de Matrícula - Coned	84 984 000,00	91 051 800,00	6 067 800,00	7,14%
Otros Derechos	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	4 016 597 774,65	4 164 468 698,49	147 870 923,84	3,68%

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

La cuenta Derechos y Tasas Administrativas representa el 11.17% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 147.870.923.84 que corresponde a un aumento del 3.68% de recursos disponibles producto al registro de los ingresos principalmente en cuanto a las matriculas en los diferentes periodos académicos, así como el registro que se hace para ir difiriendo el mismo en el transcurso de los periodos respectivos de la prestación d ellos servicios.

Nota 36

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

OTROS DERECHOS

Al 30 de Junio 2025 - 2026

DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Certificaciones	29 630 025,00	24 507 808,34	-5 122 216,66	-17,29%
Timbres Estudiantes	126 335,00	34 429,50	-91 905,50	-72,75%
Derechos de Carne	223 300,00	163 400,00	-59 900,00	-26,82%
Cuota Fondo Solidario	14 737 327,75	14 996 512,85	259 185,10	1,76%
Poliza Estudiantil	70 005 619,16	71 744 745,82	1 739 126,66	2,48%
Otros Derechos Académicos	95 100 678,84	100 319 045,73	5 218 366,89	5,49%
TOTALES	209 823 285,75	211 765 942,24	1 942 656,49	0,93%

La cuenta Otros Derechos representa el 0.57% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.942.656.49 que corresponde a un aumento del 0.93% de recursos disponibles producto principalmente en el aumento de los rubros de póliza estudiantil, fondo solidario y otros derechos académicos tal y como se muestra en el cuadro adjunto, y estos corresponden al registro a otros derechos que los estudiantes solicitan para avanzar en sus estudios.

Nota 37

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

TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
Al 30 de Junio 2025 - 2026					
DESCRIPCION		2025	2026	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Del Gobierno Central	(1)	30 004 144 689,60	31 309 431 965,05	1 305 287 275,45	4,35%
De Gobiernos Locales		2 788 830,54	2 124 922,02	-663 908,52	-23,81%
Del Sector Privado	(2)	175 849 292,35	127 168 980,23	-48 680 312,12	-27,68%
Instituciones Descentralizadas no Empresariales		1 564 670 617,52	194 948 938,95	-1 369 721 678,57	-87,54%
TOTALES		31 747 453 430,01	31 633 674 806,25	-113 778 623,76	-0,36%

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

(1) Corresponde a:

Fondo Especial para la Educación Superior	C	29.974.645.663.83
Ley 8457	C	985.758.948.00
Transferencias de Capital FEES	C	70.702.656.22
Aporte CONARE FEES Institucional	C	207.131.457.05
Asignaciones Especiales	C	71.193.239.95

(2) Corresponde a:

Cuota Estudiantil para la Federación de Estudiantes	C	115.501.731.25
Ingresos Fundepredi.	C	11.667.248.98

La cuenta Transferencias Corrientes representa el 84.89% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -113.778.623.76 que corresponde a una disminución del 0.36% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbre de Educación y Cultura	184 780 707,66	263 656 819,57	78 876 111,91	42,69%
TOTALES	184 780 707,66	263 656 819,57	78 876 111,91	42,69%

La cuenta Impuesto de Timbres representa el 0.71% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 78.876.111.91 que corresponde a un aumento del 42.69% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	33 917 601,50	36 631 132,00	2 713 530,50	8,00%
Libros de Línea Didáctica	23 405 892,00	20 787 960,00	-2 617 932,00	-11,18%
Material Didáctico Audiovisual	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros Producto de Imprenta	33 968 044,00	1 798 700,00	-32 169 344,00	-94,70%
Material Didáctico Adquirido	728 725,00	187 025,00	-541 700,00	-74,34%
Libros y Materiales en Consignación	594 800,00	707 200,00	112 400,00	18,90%
Cta Temporal Venta de Bienes	638 284,32	0,00	-638 284,32	-100,00%
TOTALES	93 253 346,82	60 112 017,00	-33 141 329,82	-35,54%

La cuenta Venta de Bienes representa el 0.16% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -33.141.329.82 que corresponde a una disminución del 35.54% de recursos disponibles producto al registro de los Bienes que la Institucion comercializa según lo estipulado en la actividad economica, en especial en la cuenta de Otros Productos de Imprenta.

Nota 40

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

VENTA DE SERVICIOS				
Al 30 de Junio 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios de Imprenta	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servicios Académicos	18 294 303,00	5 787 960,00	-12 506 343,00	-68,36%
Otros Servicios	198 885,50	76 810,30	-122 075,20	-61,38%
TOTALES	18 493 188,50	5 864 770,30	-12 628 418,20	-68,29%

La cuenta Venta de Servicios representa el 0.02% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -12.628.418.20 que corresponde a una disminución del 68.29% de recursos disponibles producto al igual que en la venta de bienes, corresponde a la Venta de Servicios que la Institución está autorizada a realizar y la disminución se da en la cuenta de venta de servicios académicos.

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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Sobre Certificados de Depósito	23 411 557,45	0,00	-23 411 557,45	-100,00%
Fondos de inversion SAFI's	0,00	566 657,35	566 657,35	0,00%
Interes s/s Cuentas Corriente colones	51 330 360,01	14 296 520,52	-37 033 839,49	-72,15%
Interes s/s cuentas corrientes dolares	95 174,85	63 003,73	-32 171,12	-33,80%
Intereses s/cuentas Electrónicas Centros	2 210 383,83	1 291 749,85	-918 633,98	-41,56%
Ganancia Diferencial Cambiario - Bancos	10 500 110,60	4 508 666,46	-5 991 444,14	-57,06%
Ganancia en Diferencial Cambiario-Cajas	542 398,02	0,00	-542 398,02	-100,00%
Ganancia Diferencial Cambiario Fts y Otr	15 650 111,89	40 634 197,13	24 984 085,24	159,64%
Otros Intereses Ganados	12 542,03	0,00	-12 542,03	0,00%
Intereses Moratorios	314 722,89	112 062,29	-202 660,60	-64,39%
TOTALES	¢ 104 067 361,57	61 472 857,33	-42 594 504,24	-40,93%

La cuenta Renta de Factores Productivos y Financieros representa el 0.16% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -42.594.504.24 que corresponde a una disminución del 40.93% de recursos disponibles producto al registro de los rendimientos obtenidos en las inversiones que realiza la institución, así como lo correspondiente al diferencial cambiario en las cuentas corrientes en moneda extranjera, principalmente en dólares, y la disminución radica en la baja en las tasas de interés pactadas en el mercado ya los bajos montos invertidos durante el periodo.

Nota 42

La cuenta de Multas y remates tiene el siguiente detalle:

MULTAS Y REMATES				
Al 30 de Junio 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aancones Pecuniarias	250 400,00	186 900,00	-63 500,00	-25,36%
TOTALES	250 400,00	186 900,00	-63 500,00	-25,36%

La cuenta Multas y remates representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -63.500.00 que corresponde a una disminución del 25.36% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Equipo de Computación	11 611 927,92	0,00	-11 611 927,92	-100,00%
Equipo Audiovisual	4 306 307,81	0,00	-4 306 307,81	-100,00%
Mobiliario y Equipo de Soda	378 874,12	0,00	-378 874,12	-100,00%
Material Didáctico	2 902 940,62	0,00	-2 902 940,62	-100,00%
Materiales y Suministros (Bodegas)	718 008,86	1 908 365,53	1 190 356,67	0,00%
TOTALES	19 918 059,33	1 908 365,53	-18 009 693,80	-90,42%

La cuenta Ingresos de Capital representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -18.009.693.80 que corresponde a una disminución del 90.42% de recursos disponibles producto principalmente a la baja en las donaciones que la institución recibe por parte de la Fundación.

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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Varios no Especificados	168 735 745,21	15 717 223,94	-153 018 521,27	-90,69%
Sobrantes de Matrícula	2 338 066,53	1 328 367,99	-1 009 698,54	-43,19%
Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas	11 227,80	24 016,01	12 788,21	113,90%
Aporte del CONARE	0,00	696 870,00	696 870,00	0,00%
Ajustes al Superávit	73 723 387,76	824 465 583,34	750 742 195,58	1018,32%
Comisiones Ganadas	2 693 721,40	2 736 221,81	42 500,41	1,58%
Otros Descuentos	(1) 55 681,80	30 885,90	-24 795,90	-44,53%
Ingresos por Ajuste Inventario Libros	(2) 0,00	2 299 697,52	2 299 697,52	0,00%
Descuentos por Pronto Pago	0,00	44 360,93	44 360,93	0,00%
Indemnizaciones Ins	118 497,00	14 000 000,00	13 881 503,00	11714,65%
Fletes Librerías	481 350,45	504 640,00	23 289,55	4,84%
Incautamiento Garantía	0,00	15 925,00	15 925,00	0,00%
TOTALES	248 157 677,95	861 863 792,44	613 706 114,49	247,30%

(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 2.31% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 613.706.114.49 que corresponde a un aumento del 247.30% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos para Cargos Fijos	6 178 461 016,54	6 283 684 495,25	105 223 478,71	1,70%
Subsidios	136 085 685,22	156 731 144,58	20 645 459,36	15,17%
Vacaciones No Disfrutads	62 616 079,50	72 095 855,20	9 479 775,70	15,14%
Sueldos por Servicios Especiales	2 970 678 563,05	3 567 068 152,20	596 389 589,15	20,08%
Prestaciones Legales	194 174 678,20	201 740 290,94	7 565 612,74	3,90%
Becas y Ayudas al Personal	38 775 744,57	54 867 769,99	16 092 025,42	41,50%
Cuota Patronal Soc.Seguros Vida Mag.Nac	103 319 136,25	107 423 801,50	4 104 665,25	3,97%
Cuota Patronal Fondo de Pensiones	947 624 689,17	1 031 809 279,07	84 184 589,90	8,88%
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	402 791 528,55	416 674 776,70	13 883 248,15	3,45%
Cuota Patronal C.C.S.S.	2 011 193 828,75	2 120 101 157,65	108 907 328,90	5,42%
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Labor	322 897 701,05	340 992 212,65	18 094 511,60	5,60%
Cuota Patronal Banco Popular	109 213 327,80	115 080 725,50	5 867 397,70	5,37%
Cuota Patronal Aseuned	963 031 458,60	1 018 851 561,20	55 820 102,60	5,80%
Cuota Patronal Reg. Oblig. Pensión Compl	655 469 637,85	690 241 202,20	34 771 564,35	5,30%
Dietas	9 004 810,00	6 710 614,00	-2 294 196,00	-25,48%
Honorarios	183 395 245,83	196 432 430,91	13 037 185,08	7,11%
Asignación Profesional	63 085 057,02	71 436 392,22	8 351 335,20	13,24%
Reconocim. Años de Servicio al Ingresar	1 043 221 611,34	1 029 231 834,64	-13 989 776,70	-1,34%
Aumentos Anuales	4 390 583 400,79	4 500 633 266,39	110 049 865,60	2,51%
Tiempo Extraordinario	213 312 952,69	218 581 516,81	5 268 564,12	2,47%
Cargo de Autoridad	329 181 274,62	329 480 286,34	299 011,72	0,09%
Sobresueldos	210 333 121,50	250 722 259,08	40 389 137,58	19,20%
Suplencias	41 055 420,10	39 445 201,25	-1 610 218,85	-3,92%
Aguinaldos	1 810 427 245,95	1 907 993 630,55	97 566 384,60	5,39%
Derechos de Autor	0,00	31 553,43	31 553,43	0,00%
Carrera Profesional	1 429 428 735,82	1 509 821 610,15	80 392 874,33	5,62%
Carrera Administrativa	588 501 666,57	611 914 385,46	23 412 718,89	3,98%
Dedicación Exclusiva	1 094 262 411,90	1 114 514 013,39	20 251 601,49	1,85%
Salario Escolar	1 829 351 621,85	1 924 511 889,00	95 160 267,15	5,20%
Otros Servicios Personales	0,00	9 464 490,94	9 464 490,94	0,00%
TOTALES	c 28 331 477 651,08	29 898 287 799,19	1 566 810 148,11	5,53%

La cuenta Servicios Personales representa el 71.07% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.566.810.148.11 que corresponde a un aumento del 5.53% 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 2025 - 2026					
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Alquiler de Edificios	282 494 563,06	223 887 587,63	-58 606 975,43	-20,75%	
Alquiler Equipo Electrónico	18 320,00	365 863,55	347 543,55	1897,07%	
Otros Alquileres	19 692 932,72	69 939 675,10	50 246 742,38	255,15%	
Información	444 050,00	206 495,00	-237 555,00	-53,50%	
Servicios Publicitarios	5 659 740,87	1 817 074,70	-3 842 666,17	-67,89%	
Inform. y Publicidad- Medios de Difusion	49 068 050,41	58 096 818,79	9 028 768,38	18,40%	
Impresión Encuademación y Otros	3 343 828,93	3 664 378,13	320 549,20	9,59%	
Inscripciones	450 000,00	1 387 476,21	937 476,21	208,33%	
Confección de Artes Finales	527 000,00	4 683 000,00	4 156 000,00	788,61%	
Telecomunicaciones	407 466 958,90	414 917 733,89	7 450 774,99	1,83%	
Servicios de Correo	1 303 029,88	744 705,48	-558 324,40	-42,85%	
Energía Eléctrica	150 993 534,94	132 072 557,04	-18 920 977,90	-12,53%	
Servicios de Agua	44 830 873,07	30 171 964,16	-14 658 908,91	-32,70%	
Otros Servicios Públicos	13 858 619,24	13 496 436,58	-362 182,66	-2,61%	
Gastos de Viaje en el Exterior	10 166 710,96	15 328 171,63	5 161 460,67	50,77%	
Gastos de Viaje Dentro del País	198 277 590,07	179 493 057,29	-18 784 532,78	-9,47%	
Servicios de Parqueo y Peajes	1 872 561,65	819 933,71	-1 052 627,94	-56,21%	
Transportes para o del Exterior	16 981 948,25	7 949 720,09	-9 032 228,16	-53,19%	
Transportes Dentro del País	20 782 717,22	19 206 202,61	-1 576 514,61	-7,59%	
Transporte de Bienes	0,00	43 362,83	43 362,83	0,00%	
Seguros Diversos	223 555 609,04	227 024 480,07	3 468 871,03	1,55%	
Consultorías-Ciencias Económicas y Socia	1 226 614,62	0,00	-1 226 614,62	-100,00%	
Vestuario	264 447,75	0,00	-264 447,75	-100,00%	
Manten. y Repar. Mobil. y Equipo de Ofi	3 295 200,00	450 000,00	-2 845 200,00	-86,34%	
Manten. y Repar. Maquinaria y Equipo	47 869 416,07	33 372 949,79	-14 496 466,28	-30,28%	
Manten. y Repar. Equipo Electrónico	137 757 472,51	140 414 930,64	2 657 458,13	1,93%	
Manten. y Repar. Equipo de Comunicación	303 162,00	676 527,06	373 365,06	123,16%	
Manten. y Repar. de Vehiculos	18 538 759,09	30 309 456,35	11 770 697,26	63,49%	
Manten-Repar Edificios-Locales y Terreno	77 222 063,66	121 381 173,98	44 159 110,32	57,18%	
Mantenimiento y reparacion otros equipos	12 555 786,60	10 128 494,72	-2 427 291,88	-19,33%	
Servicos de Limpieza	23 598 714,79	21 413 667,47	-2 185 047,32	-9,26%	
Suscripciones	762 500,00	1 410 139,02	647 639,02	84,94%	
Mantenimiento de Software	0,00	1 243 890,00	1 243 890,00	0,00%	
Servicio de Vigilancia	200 862 041,67	275 720 153,76	74 858 112,09	37,27%	
Gastos Actividades Protocolarias y Socia	0,00	1 666 215,96	1 666 215,96	0,00%	
Membresias	0,00	129 837,32	129 837,32	0,00%	
Suscripciones - Licencias-	462 708 146,51	456 887 521,89	-5 820 624,62	-1,26%	
Subsidio a Estudiantes	194 603 904,00	204 305 464,53	9 701 560,53	4,99%	
Actividades de Capacitacion (Variadas)	57 886 246,88	70 179 944,96	12 293 698,08	21,24%	
Servicios Generales Varios	0,00	654 643,00	654 643,00	0,00%	
Otros Impuestos	20 251,00	0,00	-20 251,00	-100,00%	
Otros Servicios Generales (Gestión-Apoyo	24 317 225,40	3 712 873,77	-20 604 351,63	-84,73%	
Otros Servicios no especificados	574 650,00	250 500,00	-324 150,00	-56,41%	
SINAES (acreditación de carreras)	3 964 194,00	5 346 310,00	1 382 116,00	34,86%	
TOTALES	2 720 119 435,76	2 784 971 388,71	64 851 952,95	2,38%	

La cuenta Servicios Generales representa el 6.62% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 64.851.952.95 que corresponde a un aumento del 2.38% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Combustibles, Grasas y Lubricantes	47 718 751,45	44 041 351,39	-3 677 400,06	-7,71%
Medicinas e Implentos Médicos	1 279 874,79	76 607,36	-1 203 267,43	-94,01%
Otros Productos Químicos y Conexos	2 105 595,11	2 949 304,92	843 709,81	40,07%
Textiles y Vestuario	1 354 652,01	4 268 870,45	2 914 218,44	215,13%
Productos de Papel y Cartón	9 450 297,55	8 332 739,08	-1 117 558,47	-11,83%
Impresos y Otros	73 362 316,71	305 828 464,69	232 466 147,98	316,87%
Otros Materiales y Suministros	0,00	741 914,35	741 914,35	0,00%
Productos Alimenticios	15 312 295,06	17 715 995,58	2 403 700,52	15,70%
Materiales Eléctricos	4 227 634,71	2 060 809,87	-2 166 824,84	-51,25%
Productos Metálicos	995 243,50	1 204 620,04	209 376,54	21,04%
Madera	0,00	1 227 301,66	1 227 301,66	0,00%
Otros Materiales para Construcción	2 845 432,49	4 935 564,48	2 090 131,99	73,46%
Instrumentos y Herramientas Menores	2 038 244,64	2 772 133,79	733 889,15	36,01%
Materiales Audiovisuales	66 250,00	413 283,19	347 033,19	523,82%
Repuestos para Equipo de Transportes	1 910 288,88	3 218 418,20	1 308 129,32	68,48%
Repuestos Para Equipo Electrónico	0,00	616 472,10	616 472,10	0,00%
Llantas y Neumáticos	0,00	351 093,12	351 093,12	0,00%
Otros Repuestos	2 145 359,07	2 237 812,43	92 453,36	4,31%
Útiles y Materiales de Oficina	5 515 506,66	13 034 505,70	7 518 999,04	136,32%
Material Didáctico	20 000,00	0,00	-20 000,00	-100,00%
Útiles y Materiales de Limpieza	13 132 747,47	8 624 165,61	-4 508 581,86	-34,33%
Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	145 194,64	102 673,41	-42 521,23	-29,29%
Otros Útiles y Materiales Específicos	2 119 529,64	1 940 165,68	-179 363,96	-8,46%
Útiles y Materiales de Laboratorio	23 582 039,08	16 253 276,09	-7 328 762,99	-31,08%
Útiles y Materiales de Fotogr. y Filmac.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Materiales y Productos de Plástico	230 969,89	386 012,58	155 042,69	67,13%
Productos Agroforestales	0,00	512 773,72	512 773,72	0,00%
Alimentos Para Animales	400 000,00	0,00	-400 000,00	-100,00%
Útiles y Materiales de Oficina	848 806,57	2 048 070,42	1 199 263,85	141,29%
Otros Materiales y Suministros	104 546 732,58	73 145 836,70	-31 400 895,88	-30,04%
Activos de Control	45 969 491,57	14 749 172,95	-31 220 318,62	-67,92%
TOTALES	361 323 254,07	533 789 409,56	172 466 155,49	47,73%

La cuenta Materiales y Suministros representa el 1.27% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 172.466.155.49 que corresponde a un aumento del 47.73% 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 y a los de producción correspondientes.

Nota 48

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

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Al 30 de Junio 2025 - 2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación de Libros en Biblioteca	5 145 067,36	0,00	-5 145 067,36	-100,00%
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	35 838 046,33	40 828 564,47	4 990 518,14	13,93%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	2 120 223,92	2 102 216,48	-18 007,44	-0,85%
Depreciación Equipo de Imprenta	42 972 216,42	37 916 780,91	-5 055 435,51	-11,76%
Depreciación Equipo de Laboratorio	64 583 607,50	66 135 621,57	1 552 014,07	2,40%
Depreciación Equipo de Transporte	65 879 716,42	54 881 515,54	-10 998 200,88	-16,69%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	23 558 675,77	29 334 235,58	5 775 559,81	24,52%
Depreciación Equipo educac.y Recreativo	4 113 619,92	4 203 470,44	89 850,52	2,18%
Depreciación Equipo Audiovisual	43 317 547,00	44 944 150,11	1 626 603,11	3,76%
Depreciación Software Adquirido	38 166 359,40	16 764 798,08	-21 401 561,32	-56,07%
Depreciación Equipo de Computación	173 524 958,93	235 817 229,38	62 292 270,45	35,90%
Depreciación Equipo de Seguridad	5 011 532,65	4 905 885,99	-105 646,66	-2,11%
Depreciación Equipo Médico	2 498 695,68	2 070 203,76	-428 491,92	-17,15%
Depreciación Equipo Marítimo	96 390,00	96 390,00	0,00	0,00%
Depreciación Otros Equipos	32 395 485,80	41 053 044,83	8 657 559,03	26,72%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	123 725 826,31	138 244 720,38	14 518 894,07	11,73%
TOTALES	€ 662 947 969,41	719 298 827,52	56 350 858,11	8,50%

Depreciaciones y Amortizaciones -AMI

Al 30 de Junio 2025 - 2026

DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	20 785 128,59	17 095 406,31	-3 689 722,28	-17,75%
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	132 124 738,39	131 972 028,27	-152 710,12	-0,12%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	21 310 766,84	2 976 195,17	-18 334 571,67	-86,03%
Depreciación Equipo Educa. y Recreativo	1 540 909,46	1 497 434,40	-43 475,06	-2,82%
Depreciación Equipo Audiovisual	54 933 448,74	38 155 832,90	-16 777 615,84	-30,54%
Depreciación Equipo de Computación	106 961 167,08	9 974 976,88	-96 986 190,20	-90,67%
Depreciación Equipo de Seguridad	1 966 125,27	1 979 096,33	12 971,06	0,66%
Depreciación Otros Equipos	29 316 740,02	28 725 317,56	-591 422,46	-2,02%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	136 133 310,54	136 133 310,54	0,00	0,00%
TOTALES	€ 510 710 354,09	374 147 617,52	-136 562 736,57	-26,74%

La cuenta Depreciaciones y Amortizaciones UNED y AMI representan el 2.60% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -80.211.878.46 que corresponde a una disminución del 18.24% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aporte a Organismos Internacionales	26 121 022,18	24 807 148,84	-1 313 873,34	-5,03%
Becas a Terceras Personas	4 685 000,00	5 589 582,00	904 582,00	19,31%
TOTALES	€ 30 806 022,18	30 396 730,84	-409 291,34	-1,33%

La cuenta Transferencias representa el 0.07% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -409.291.34 que corresponde a una disminución del 1.33% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centro Universitario Metropolitano No.1	78 250,00	342 900,00	264 650,00	338,21%
Centro universitario de Quepos	51 295 082,12	51 124 950,00	-170 132,12	-0,33%
Centro universitario de Cartago	237 980 539,51	238 000 095,12	19 555,61	0,01%
Centro universitario de Alajuela	104 343 122,89	99 739 229,56	-4 603 893,33	-4,41%
Centro universitario de San Carlos	261 267 137,06	282 384 852,14	21 117 715,08	8,08%
Centro universitario de Palmares	247 441 843,75	235 940 685,34	-11 501 158,41	-4,65%
Centro universitario de Nicoya	63 520 225,00	73 056 075,00	9 535 850,00	15,01%
Centro universitario de Cañas	74 311 250,00	80 735 000,00	6 423 750,00	8,64%
Centro universitario de Puntarenas	178 386 373,73	182 356 983,48	3 970 609,75	2,23%
Centro universitario de Ciudad Neily	142 774 456,50	147 285 822,61	4 511 366,11	3,16%
Centro universitario de Palmar Norte	28 720 250,00	42 364 703,01	13 644 453,01	47,51%
Centro universitario de Limón	139 419 988,84	161 833 398,64	22 413 409,80	16,08%
Centro universitario de San Isidro P.Z.	391 277 181,27	410 567 537,28	19 290 356,01	4,93%
Centro universitario de Siquirres	119 954 125,00	133 877 170,68	13 923 045,68	11,61%
Centro universitario de Guápiles	382 958 243,75	455 275 591,55	72 317 347,80	18,88%
Centro universitario de Orotina	37 064 525,00	32 677 750,00	-4 386 775,00	-11,84%
Centro Universitario de Monteverde	3 880 625,97	6 410 350,00	2 529 724,03	65,19%
Centro universitario de Puriscal	114 044 326,45	118 128 700,00	4 084 373,55	3,58%
Centro universitario de San Vito	106 616 649,50	103 589 289,46	-3 027 360,04	-2,84%
Centro universitario de Jicaral	28 596 425,00	30 898 007,66	2 301 582,66	8,05%
Centro Universitario de La Cruz	62 361 900,00	86 859 922,04	24 498 022,04	39,28%
Centro universitario de Upala	359 128 092,32	408 320 924,06	49 192 831,74	13,70%
Centro universitario de San Marcos	111 662 750,00	118 544 507,00	6 881 757,00	6,16%
Centro universitario de Liberia	70 180 925,00	85 044 997,87	14 864 072,87	21,18%
Centro universitario de Turrialba	194 062 450,05	232 631 576,93	38 569 126,88	19,87%
Centro universitario de Buenos Aires	186 387 575,00	188 912 250,00	2 524 675,00	1,35%
Centro Universitario Atenas	17 734 850,00	17 744 585,34	9 735,34	0,05%
Centro universitario de Santa Cruz	31 142 925,00	37 498 775,00	6 355 850,00	20,41%
Centro universitario de Heredia	102 758 201,83	98 823 789,51	-3 934 412,32	-3,83%
Centro Universitario de San José	326 010 525,05	320 062 045,25	-5 948 479,80	-1,82%
Centro Universitario de Tilarán	26 248 825,00	26 979 100,00	730 275,00	2,78%
Convenios y Otros	358 331 451,07	365 935 997,00	7 604 545,93	2,12%
Sub-Sede Centro Universit. Pto. Jiménez	1 606 800,00	2 655 750,00	1 048 950,00	65,28%
Sub-Sede Centro Universit. Desamparados	161 803 500,00	157 556 031,06	-4 247 468,94	-2,63%
Sub-sede Centro Universitario Sarapiquí	100 854 650,00	116 258 950,00	15 404 300,00	15,27%
Sub-sede Centro Univers Pavón Los Chiles	90 388 111,96	113 018 450,00	22 630 338,04	25,04%
Sub-Sede Centro Universitario Acosta	79 754 917,29	84 634 710,13	4 879 792,84	6,12%
Sub-Sede Escazu	16 045 200,00	19 444 586,96	3 399 386,96	21,19%
Sub-Sede Valle de la Estrella	12 475 475,00	12 733 975,00	258 500,00	2,07%
Centro Universitario de Talamanca	77 828 475,00	88 265 250,00	10 436 775,00	13,41%
Becas a Estudiantes facilitadores.	8 571 400,00	9 957 950,00	1 386 550,00	16,18%
Estudiantes en el Extranjero	1 924 505,52	2 467 202,43	542 696,91	28,20%
Cu Interuniversitaria De Alajuela.	1 818 300,00	2 399 200,00	580 900,00	31,95%
Sub-Sede Puerto Viejo	17 316 336,31	18 130 075,00	813 738,69	4,70%
Exoneración Estudiantes	70 256 300,00	76 582 220,00	6 325 920,00	9,00%
TOTALES	€ 5 200 585 062,74	5 578 051 912,11	377 466 849,37	7,26%

La cuenta Becas a Estudiantes representa el 13.26% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 377.466.849.37 que corresponde a un aumento del 7.26% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Bodega Central -Didima-	2 617 800,00	0,00	-2 617 800,00	-100,00%
Librería Sucursal No.1 Aseuned	3 926 575,50	2 207 533,20	-1 719 042,30	-43,78%
Librería Sucursal No.3 Heredia	2 102 312,00	1 139 502,50	-962 809,50	-45,80%
Ferias del Libro	485 276,00	107 474,00	-377 802,00	-77,85%
Librería Sucursal No.5 Puesto Ventas Mop	61 700,00	0,00	-61 700,00	-100,00%
Librería Sucursal No. 06 -Cartago-	532 597,00	304 419,50	-228 177,50	-42,84%
Librerías de Administración Privada	1 467 306,00	2 283 022,50	815 716,50	55,59%
Librerías Centros Universitarios	305 745,00	203 330,00	-102 415,00	-33,50%
Librería Ofidive	620 611,50	339 555,50	-281 056,00	-45,29%
Librería Promotor VI - PVI	3 396 316,00	4 257 771,52	861 455,52	25,36%
Librería Casa Jesús Jiménez	143 302,00	183 579,00	40 277,00	28,11%
TOTALES	€ 15 659 541,00	11 026 187,72	-4 633 353,28	-29,59%

La cuenta Descuento sobre Ventas representan el 0.03% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.633.353.28 que corresponde a una disminución del 29.59% de recursos disponibles producto principalmente a la disminución en los registros de 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 2025 - 2026					
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Sueldos de Vendedores	9 001 208,65	9 106 426,50	105 217,85	1,17%	
Cuotas Patronales	2 235 251,20	2 261 029,20	25 778,00	1,15%	
Comisiones de Vendedores	0,00	758 868,90	758 868,90	0,00%	
Aguinaldos	750 100,60	1 437 702,93	687 602,33	91,67%	
Material Impreso Promocional	6 589 640,70	387 166,68	-6 202 474,02	-94,12%	
Derechos de Autor Sobre Ventas	30 524 826,58	29 772 405,52	-752 421,06	-2,46%	
Otros Gastos de Ventas	209 409,33	354 932,10	145 522,77	69,49%	
TOTALES	€ 49 310 437,06	44 078 531,83	-5 231 905,23	-10,61%	

La cuenta Gastos de Ventas representan el 0.10% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -5.231.905.23 que corresponde a una disminución del 10.61% de recursos disponibles producto a los gastos relacionados las remuneraciones del promotor de ventas de la institución en el proceso de la venta de bienes en especial en la disminución en los materiales dados en promoción.

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 2025 - 2026					
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION		
			ABSOLUTA	RELATIVA	
Derechos de Autor Sobre las Ventas	3 149 044,42	1 068 017,79	-2 081 026,63	-66,08%	
Libros de Línea Editorial	30 502 191,71	29 424 355,74	-1 077 835,97	-3,53%	
Libros de Línea Didáctica	12 830 830,25	12 127 155,27	-703 674,98	-5,48%	
Otros Productos de Imprenta	1 510 054,93	954 685,49	-555 369,44	-36,78%	
Material Didáctico Adquirido	497 658,26	135 270,22	-362 388,04	-72,82%	
TOTALES	48 489 779,57	43 709 484,51	-4 780 295,06	-9,86%	

La cuenta Costos de la Mercadería Vendida representa el 0.10% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.780.295.06 que corresponde a una disminución del 9.86% 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 2025 - 2026					
DESCRIPCION		2025	2026	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Centros Universitarios	(1)	767 419 940,90	685 306 490,36	-82 113 450,54	-10,70%
Sub Sedes Centros Universitarios		28 084 886,68	24 374 589,70	-3 710 296,98	-13,21%
Estudiantes Extranjeros		1 971 769,08	2 010 363,58	38 594,50	1,96%
Extension		0,00	718 697,36	718 697,36	0,00%
Sistema estudios de Posgrado		174 510,00	0,00	-174 510,00	-100,00%
Convenios		12 524 166,90	10 616 855,76	-1 907 311,14	-15,23%
Sede Interuniversitaria de Alajuela		1 967 445,54	2 094 365,57	126 920,03	6,45%
Fondos del Sistema		3 657,65	0,00	-3 657,65	-100,00%
Coned		0,00	765 826,76	765 826,76	0,00%
TOTALES		812 146 376,75	725 887 189,09	-86 259 187,66	-10,62%

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

La cuenta Costo de Libros de Matrícula representa el 1.73 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -86.259.187.66 que corresponde a una disminución del 10.62% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses S/Préstamos Direc.Deuda Inter.	3 347,86	0,00	-3 347,86	-100,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Bancos	1 266 818,22	10 454 798,91	9 187 980,69	725,28%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cajas	5 067 352,72	3 231 430,70	-1 835 922,02	-36,23%
Pérdida Diferencial Cambiario-Fts y Otros	11 140 384,40	18 150 400,93	7 010 016,53	62,92%
Comisión Tarjetas de Crédito - Vta Libros	736 940,24	501 298,38	-235 641,86	-31,98%
Otros Gastos Financieros	5 915 574,50	5 756 903,56	-158 670,94	-2,68%
Comisión Tarjetas de Crédito (1)	69 435 627,57	73 878 588,42	4 442 960,85	6,40%
Retención Ley #6999 (15% CDP)	3 628 483,59	0,00	-3 628 483,59	-100,00%
TOTALES	97 194 529,10	111 973 420,90	14 778 891,80	15,21%

(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 0.27% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 14.778.891.8 que corresponde a un aumento del 15.21% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	467 633,49	7 480,00	-460 153,49	-98,40%
Pérdida por Incobrables (1)	0,00	504 548 915,01	504 548 915,01	0,00%
Pérdida por Destrucción de Activos (2)	15 472 916,41	74 594 926,06	59 122 009,65	382,10%
Premios	1 059 400,00	0,00	-1 059 400,00	-100,00%
Gastos por Ajuste Inventario Libros (4)	0,00	322 324,10	322 324,10	0,00%
Rivera Jimenez Jurgén Vinicio	0,00	13 000 000,00	13 000 000,00	0,00%
Ajustes al Superávit	72 958 416,64	311 880 873,00	238 922 456,36	327,48%
Donaciones	7 004 399,17	3 751 158,13	-3 253 241,04	-46,45%
Otras Sanciones y Multas	3 246,00	1 020 338,00	1 017 092,00	31333,70%
Indemnizaciones	26 482 017,70	284 881 870,16	258 399 852,46	975,76%
Venta de Libros en Consignación	0,00	574 070,00	574 070,00	0,00%
Otros Gastos Operativos	14 645 872,67	10 351 064,38	-4 294 808,29	-29,32%
TOTALES	138 093 902,08	1 204 933 018,84	1 066 839 116,76	772,55%

(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 2.86% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.066.839.116.76 que corresponde a un aumento del 772.55% de recursos disponibles producto al registro de partidas que no están incluidas en las anteriores y que son producto de la actividad comercial de la institución, como lo son el gasto de la estimación de incobrables y los ajustes al superávit.

OTROS GASTOS OPERATIVOS -AMI				
Al 30 de Junio 2025 - 2026				
DESCRIPCIÓN	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	81 954,13	0,00	-81 954,13	0,00%
Pérdida por Destrucción de Activos	4 636 111,97	10 334 213,94	5 698 101,97	122,91%
Donaciones	600 649,42	657 583,97	56 934,55	0,00%
TOTALES	5 318 715,52	10 991 797,91	5 673 082,39	106,66%

La cuenta Otros Gastos Operativos AMI representa el 0.03 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 5.673.082.39 que corresponde a un aumento del 106.66% 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 2025 - 2026				
DESCRIPCION	2025	2026	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias Realizadas	1 136 342 617,87	136 342 617,87	0,00	0,00%
Consignaciones Recibidas	4 399 387,43	3 582 234,63	-817 152,80	-18,57%
TOTALES	140 742 005,30	139 924 852,50	-817 152,80	-0,58%

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

<u>FUENTES DE EFECTIVO</u>	<i>Notas</i>	<i>DIFERENCIA</i>
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-4 332 929 337,46
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>	<u>58</u>	
(+) Estimación para Cuentas Incobrables		497 273 445,54
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		388 633 774,39
(+) Deprec. Acumula. Mob-Maq. y Equipo - AMI		369 914 588,81
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		276 489 440,76
(+) Depreciacion Acumulada Edificios - AMI		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		42 601 297,81
(-) Cuentas de Orden Deudoras		817 152,80
(+) Cuentas de Orden Acredoras		817 152,80
<u>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u>		<u>-616 557 020,92</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>	<i>59</i>	
Inversiones a Corto Plazo		4 815 193,42
Intereses Acumulados por Cobrar		112 275,47
Inventarios, Existencias en Almacenes		297 871 012,75
Productos en Proceso Libros y Formularios		182 710 400,18
Control Especial Fondo Educación		31 611 901,21
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI		147 505 342,69
Edificios e Instalaciones		3 717 686,87
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		757 566 420,52
Planilla por Pagar		11 497 160,75
Retenciones por Pagar		722 722 986,51
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios No Afiliados		232 627 867,65
Provisión Salario Escolar		96 325 654,15
Depósitos Recibidos en Garantía		4 972 042,41
Depósitos Bancarios por Clasificar		456 653,00
<u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u>		<u>2 494 512 597,58</u>
<u>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</u>		<u>1 877 955 576,66</u>

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

NOTA 60 Aplicaciones de efectivo

APLICACIONES DE EFECTIVO	60	
Cuentas por Cobrar Corto Plazo		1 618 664 500,54
Cuentas en Cobro Judicial		7 586 713,23
Gastos Pagados por Anticipado		36 482 256,62
Biblioteca		10 824 301,04
Mobiliario, Maquinaria y Equipos		705 293 153,45
Obras en Construcción		30 901 008,76
Desarrollo de Sistemas		7 382 206,00
Software Adquirido		7 173 132,07
Ingresos Diferidos		84 717 818,16
Provisión Pago de Aguinaldo		338 779 062,19
Pasivos Contingentes		24 313 071,87
Superávit Ganado		3 411 303 771,08
Superávit Ganado-AMI-		921 625 566,38
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		<u>7 205 046 561,39</u>
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO	61	<u>-5 327 090 984,73</u>

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

NOTA 61 Incremento neto de efectivo y equivalencias de efectivo

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

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(EN MILES DE COLONES)

NOTA 62 y 63 ACTIVIDADES DE OPERACION

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		62	71 624 704,09	74 146 831,13
	Cobros por impuestos		0,00	0,00
	Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		186,90	250,40
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		4 442 211,43	4 338 167,60
	Cobros por ingresos de la propiedad		16 329,99	77 374,74
	Cobros por transferencias		31 897 331,63	31 932 234,14
	Cobros por concesiones		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de operación		35 268 644,14	37 798 804,25
Pagos		63	70 345 315,35	67 526 854,31
	Pagos por beneficios al personal		29 898 287,80	28 331 477,65
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		3 318 760,80	3 081 837,69
	Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
	Pagos por otras transferencias		5 608 448,64	5 231 391,08
	Otros pagos por actividades de operación		31 519 818,11	30 882 147,88
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			1 279 388,74	6 619 976,82

Nota 62 Cobros

Los cobros de efectivo por actividades de operación, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, comprenden las entradas de efectivo derivadas de las principales actividades ordinarias de la institución, excluyendo aquellas relacionadas con inversión y financiamiento.

Los cobros de los flujos de efectivo de las actividades de operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -C 2.522.127 miles, que corresponde a una disminución de 3.40% de recursos disponibles

Para el periodo en análisis, la composición de los cobros de operación muestra una alta concentración en otros cobros por actividades de operación, los cuales ascienden a ¢ 35.268.644.14 miles, representando un 49.24% del total. Esta categoría agrupa diversas entradas de efectivo no clasificadas en rubros específicos, asociadas a la gestión operativa institucional.

En segundo lugar, en importancia se encuentran los cobros por transferencias, por un monto de ¢ 31 897 331,63 miles (44.53%), los cuales corresponden principalmente a recursos recibidos del sector público y otras entidades para el financiamiento del funcionamiento institucional.

Adicionalmente, se registran cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos por ¢4.442.211.43 miles, equivalentes al 6.20%, reflejando ingresos generados por la prestación de servicios y actividades propias de la institución.

Las demás partidas presentan una participación poco significativa, tales como los cobros por ingresos de la propiedad por ¢16.329,99 miles (0,02%) y los cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario por ¢186,90 miles (0,01%).

En términos generales, la estructura de los flujos de efectivo de operación evidencia que la principal fuente de liquidez proviene de otros cobros operativos y de las transferencias recibidas, mientras que los ingresos propios representan una proporción menor dentro del total de entradas de efectivo.

Nota 63 Pagos

Los pagos de efectivo por actividades de operación, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, comprenden las salidas de efectivo relacionadas con el desarrollo de las actividades ordinarias de la institución.

Los pagos de los flujos de efectivo de las actividades de operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de C 2.818.461.04 miles, que corresponde a un aumento del 4.17% de recursos disponibles

Para el periodo en análisis, la mayor proporción de los pagos se concentra en la categoría de otros pagos por actividades de operación, los cuales ascienden a ¢31.519.818.11 miles, representando un 44.81% del total. Este rubro agrupa diversas erogaciones operativas que, por su naturaleza, no se clasifican en categorías específicas, pero que son necesarias para el funcionamiento institucional.

En segundo lugar, en importancia se encuentran los pagos por beneficios al personal, por un monto de ¢29.898.287.80 miles (42.50%), los cuales incluyen remuneraciones, incentivos y demás beneficios asociados al recurso humano, constituyendo un componente relevante dentro de la estructura del gasto operativo.

Asimismo, se registran pagos por otras transferencias por ¢5.608.448.64 miles (7.97%), correspondientes a recursos entregados a terceros sin contraprestación directa, en el marco de las funciones institucionales.

Los pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluyendo anticipos) ascienden a ¢3.318.760.80 miles, representando un 4.72% del total, reflejando erogaciones destinadas a la adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación.

En términos generales, la estructura de los pagos de operación evidencia que la mayor presión sobre el flujo de efectivo proviene de otros pagos operativos y de los beneficios al personal, lo cual es consistente con la naturaleza de una institución pública orientada a la prestación de servicios.

NOTA 64 y 65 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		64	4 825,19	2 695,95
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		4 825,19	2 695,95
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos		0,00	0,00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos		65	184 078,60	3 685 387,65
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		184 078,60	3 685 387,65
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	0,00
	Pagos por préstamos otorgados		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de inversión		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-179 253,41	-3 682 691,70

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

Nota 64 Cobros

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.129.25 miles que corresponde a un aumento del 78.98% de recursos disponibles.

Los cobros de efectivo por actividades de inversión, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, presentan movimientos únicamente en cobros por venta o reembolso de inversiones patrimoniales, generando una entrada por C 4.825.19 miles que representa el 100% de los recursos originados en esta actividad.

Esta situación refleja que la institución solo realizó operaciones de recuperación de inversiones, y no en venta de activos u otras transacciones asociadas a actividades de inversión que implicaran entradas de efectivo.

Nota 65 Pagos

Los pagos de efectivo por actividades de inversión, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, comprenden las salidas de efectivo destinadas a la adquisición de activos no corrientes y otros instrumentos financieros.

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.501.309.04 miles que corresponde a una disminución del 95.01% en el uso de recursos asociados a actividades de inversión.

En cuanto a su composición, los pagos realizados corresponden principalmente a la adquisición de bienes distintos de inventarios, por un monto de ₡184.078.60 miles, los cuales representan la principal inversión en activos para el fortalecimiento de la capacidad operativa institucional.

La significativa disminución observada entre periodos evidencia una menor ejecución de recursos destinados a inversión, lo cual puede estar asociado a la finalización de proyectos de inversión relevantes en el periodo anterior.

En términos generales, la estructura de los pagos de inversión muestra una baja participación relativa y una concentración en activos no corrientes, reflejando una menor dinámica de inversión en comparación con el periodo previo.

NOTA 66 y 67 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		66	0,00	0,00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
	Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		67	0,00	0,00
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		0,00	0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros pagos por actividades de financiación		0,00	0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			0,00	0,00

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

Nota 66 Cobros

Los cobros de efectivo por actividades de financiamiento, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, comprenden las entradas de efectivo derivadas de operaciones que afectan la estructura de financiamiento de la institución, tales como la obtención de préstamos, emisión de deuda u otras fuentes de financiamiento.

Para el periodo en análisis, estos cobros no presentan variación en comparación con el periodo anterior, registrándose una variación absoluta de ₡0,00 miles, equivalente a un 0,00% de variación relativa.

En este sentido, no se generaron entradas de efectivo por actividades de financiamiento durante los periodos comparados, lo cual indica que la institución no recurrió a fuentes externas de financiamiento ni realizó operaciones que implicaran incrementos en sus pasivos financieros o patrimonio por esta vía.

En términos generales, esta situación refleja que la institución financia sus operaciones principalmente con recursos propios y transferencias, sin recurrir a mecanismos de financiamiento durante el periodo analizado

Nota 67 Pagos

Los pagos de efectivo por actividades de financiamiento, presentados en el Estado de Flujos de Efectivo, comprenden las salidas de efectivo relacionadas con la cancelación de obligaciones financieras, tales como amortización de deuda, pago de intereses u otras erogaciones asociadas a la estructura de financiamiento institucional.

Para el periodo en análisis, estos pagos no presentan variación en comparación con el periodo anterior, registrándose una variación absoluta de ¢0,00 miles, equivalente a un 0,00% de variación relativa.

En este sentido, no se realizaron pagos de efectivo por actividades de financiamiento durante los periodos comparados, lo cual indica que la institución no efectuó amortizaciones de deuda ni otras erogaciones vinculadas a financiamiento.

En términos generales, esta situación es consistente con la ausencia de cobros por actividades de financiamiento, evidenciando que la institución no mantiene operaciones activas de financiamiento que impliquen flujos de efectivo en este rubro.

NOTA 68 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		1 100 135,33	2 937 285,12
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		13 306,23	9 218,07
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		477 663,12	3 975 917,69
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	68	1 591 104,69	6 922 420,87

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de – 5.331.316.18 miles que corresponde a una disminución del 77.02% de recursos disponibles.

En términos generales, el estado de flujo de efectivo nos proporciona información referente 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. RAZONEZ FINANCIERAS

ANÁLISIS DE RAZONES FINANCIERAS

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

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

RAZONES DE LIQUIDEZ

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

RAZONES DE ACTIVIDAD

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

RAZONES DE LIQUIDEZ

RAZON CIRCULANTE

Esta razón representa la cobertura de las obligaciones de corto plazo por parte de los activos corrientes de la Institución. Este índice evalúa el nivel de seguridad y respaldo que proporcionan los activos circulantes a los acreedores de corto plazo

RAZON CIRCULANTE		
Al 30 de Junio 2025 - 2026		
DESCRIPCION	PERIODO	
	2025	2026
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	429 288 707,00	244 063 400,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	6 493 132 162,81	1 347 041 285,08
Inversiones Temporales	5 391 892,20	576 698,78
Recursos en Custodia Temporal	0,00	4 225 200,00
Cuentas Por Cobrar	795 730 608,16	2 414 395 108,70
Estimación para Cuentas Incobrables	-612 435 866,04	-1 109 709 311,58
Cuentas en Cobro Judicial	759 194 264,86	766 780 978,09
Intereses Acumulados Por Cobrar	377 715,42	265 439,95
Inventario, Existencias en Almacenes	3 030 306 454,42	2 732 435 441,67
Productos en Proceso Libros y Formulario	1 307 647 492,62	1 124 937 092,44
Mercancías en Consignación	6 175 089,76	6 175 089,76
Control Especial Fondo Educacion	26 023 331 630,16	25 991 719 728,95
Gastos Pagados por Anticipado	644 675 463,58	681 157 720,20
TOTAL ACTIVO CORRIENTE (A)	38 882 815 614,95	34 204 063 872,04
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	342 915 853,89	1 100 482 274,41
Planillas Por Pagar	342 493 058,85	353 990 219,60
Retenciones Por Pagar	1 382 793 680,17	2 105 516 666,68
Ingresos Diferidos	29 731 265 267,15	29 646 547 448,99
Provisión Pago de Aguinaldo	2 471 585 428,89	2 132 806 366,70
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	1 146 317 658,60	1 378 945 526,25
Provisión Salario Escolar	1 828 918 795,95	1 925 244 450,10
TOTAL PASIVO CORRIENTE (B)	37 246 289 743,50	38 643 532 952,73
RAZON CIRCULANTE (A/B)	1,04	0,89

La razón circulante nos permite observar las veces que el activo circulante cubre al pasivo circulante, mientras que el año 2025 era de 1.04 veces y para el 2026 es de 0.89 lo que representó una disminución en la cobertura de 0.15 veces con respecto al año 2025.

RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA

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

RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA		
Al 30 de Junio 2025 - 2026		
DESCRIPCION	PERIODO	
	2025	2026
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	429 288 707,00	244 063 400,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	6 493 132 162,81	1 347 041 285,08
Inversiones Temporales	5 391 892,20	576 698,78
Recursos en Custodia Temporal	0,00	4 225 200,00
Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	795 730 608,16	2 414 395 108,70
Estimación para Cuentas Incobrables	-612 435 866,04	-1 109 709 311,58
Cuentas en Cobro Judicial	759 194 264,86	766 780 978,09
Control Especial Fondo Educacion	26 023 331 630,16	25 991 719 728,95
Intereses Acumulados Por Cobrar	377 715,42	265 439,95
TOTAL ACTIVO CORRIENTE (A)	33 894 011 114,57	29 659 358 527,97
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	342 915 853,89	1 100 482 274,41
Planillas Por Pagar	342 493 058,85	353 990 219,60
Retenciones Por Pagar	1 382 793 680,17	2 105 516 666,68
Ingresos Diferidos	29 731 265 267,15	29 646 547 448,99
Provisión Pago de Aguinaldo	2 471 585 428,89	2 132 806 366,70
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	1 146 317 658,60	1 378 945 526,25
Provisión Salario Escolar	1 828 918 795,95	1 925 244 450,10
TOTAL PASIVO CORRIENTE (B)	37 246 289 743,50	38 643 532 952,73
RAZON DE LIQUIDEZ INMEDIATA (A/B)	0,91	0,77

La razón de liquidez inmediata nos permite observar las veces que el activo circulante de más liquidez cubre al pasivo circulante, mientras que para el año 2025, era de 0.91 veces para el 2026 es de 0.77 lo que representó una disminución de cobertura de 0.14 veces con respecto al año 2025.

RAZONES DE ACTIVIDAD

Las razones de actividad evalúan el grado de efectividad y eficiencia con que son utilizados los activos, constituyen una medición de la forma en que los activos cumplen sus propósitos dentro de las operaciones de la Institución. En este apartado observaremos las siguientes: Rotación de Inventarios, Período medio de Cobranza y Período medio de Cobro.

ROTACION DE INVENTARIOS

El valor de esta razón se obtiene dividiendo el costo de ventas entre el Inventario promedio, esta rotación permite evaluar el número de veces que los Inventarios fueron convertidos a ventas durante el período en cuestión. El monto del inventario corresponde a libros, folletos y formularios y artículos de librería.

ROTACION DE INVENTARIOS Al 30 de Junio 2025 - 2026		
DESCRIPCION	PERIODO	
	2025	2026
Costo de la Mercadería Vendida	48 489 779,57	43 709 484,51
Costo de Libros de Matrícula	812 146 376,75	725 887 189,09
TOTAL COSTO DE VENTAS (A)	860 636 156,32	769 596 673,60
Inventario INICIAL	3 328 901 656,10	3 030 306 454,42
Inventario FINAL	3 030 306 454,42	2 297 237 169,50
PROMEDIO (B)	3 179 604 055,26	2 663 771 811,96
Rotación (A/B)	0,27	0,29
Edad Promedio Inventario	1 348	1 263

La tendencia que indica esta razón aunque disminuya es desfavorable, ya que la institución tarda 1.263 días para vender el inventario. Lo que indica que el promedio de rotación del inventario de libros folletos y formularios tuvo una disminución con respecto al período 2025 (de 85 días).

5. ORGANIGRAMA

ORGANIGRAMA OFICINA CONTABILIDAD GENERAL

