

INDICE

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	
Principales Políticas Contables	2 - 8
2. ESTADOS FINANCIEROS	9
Estado de Situación Financiera	10
Estado de Situación Financiera Comparativo	12
Estado de Rendimiento Financiero	14
Estado de Rendimiento Financiero Comparativo	15
Estado de Origen y Aplicación de Fondos	16
Estado de Origen y Aplicación de Fondos Comparativo	17
Estado de Flujo de Efectivo	18
Estado de Cambios en el Patrimonio	19
Modelo de Comparación Base de Efectivo	20
Modelo de Comparación Base de Efectivo Comparativo	21
Estado de Situación Financiera después del cierre	22
Estado de Situación Financiera Comparativo después del Cierre	24
3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	26
Notas a los Estados Financieros	27 - 73
4. ORGANIGRAMA	74
Oficina de Contabilidad General	75

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Descripción de la Entidad

Entidad:

Universidad Estatal a Distancia (UNED)

Código institucional 14341

Ley de Creación:

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

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

Son objetivos de la Universidad Estatal a Distancia:

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

Principales Políticas Contables

Generalidades

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

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

La Uned actualmente está en proceso de transición para pasar a las NICSP del Sector público actualmente la situación financiera y el resultado de las operaciones son presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las Prácticas de Contabilidad aceptadas en Costa Rica. El sistema contable es de carácter Patrimonial, por tanto, su estructura combina bases de registro tanto acumulativas como de efectivo y el resultado de sus operaciones se reflejan en los Estados Financieros en un momento determinado.

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

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

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

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 2024, se realizará en el mes de enero 2025 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

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

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

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

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

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

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

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

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

El artículo 64 del Estatuto de Personal indica los siguiente:

Los funcionarios podrán organizar y administrar una Asociación Solidarista. La UNED aportará a la Asociación, como reserva legal para el pago de prestaciones, un 5.33% de los salarios

consignados en la planilla de la Caja Costarricense del Seguro Social. El aporte de los funcionarios que se asocien a la misma será de un 5% de su salario nominal.

Estatuto de Personal

Universidad Estatal a Distancia – Costa Rica

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

Transitorio

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

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

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

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

Otros Activos (NICSP 17) párrafo 92.

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

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

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

Como reserva legal para el pago de prestaciones la UNED, aportará a la Asociación Solidarista de Empleados de la Universidad Estatal a Distancia, un 5.33% a partir de marzo del 2003 sobre

los salarios consignados en la planilla de la Caja Costarricense del Seguro Social, a partir del mes de enero 2022 solo se traslada el aporte de los Empleados afiliados a la Asociación.

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

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

Otros Gastos Operativos

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

Período Económico

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

Base Acumulativa:

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

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

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

Cumplimiento de Directrices:

- Como se ha mencionado la Universidad está en un proceso de transición para pasar a la normativa NICSP , lo que hace ver que a la fecha todavía no se ha implementado al 100%, además la Institución se acoge a los transitorios que se dan en cada una de las normas para poder hacer la implementación respectiva.
Por lo anterior, actualmente los Ingresos son registrados en el momento en que ocurren y los Gastos en el momento en que se incurre en la obligación

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

El registro de la estimación al 31 de diciembre 2024, se realizará en el mes de enero 2025 de acuerdo a lo indicado en el párrafo anterior.

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

2. ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

<u>ACTIVO</u>	<i>Notas</i>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	417 936 000,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	3 557 981 686,31
Inversiones Temporales	3	8 087 838,20
Cuentas Por Cobrar	4	208 182 667,18
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-613 463 599,67
Cuentas en Cobro Judicial	5	588 781 776,51
Intereses Acumulados por Cobrar	6	362 107,45
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 328 901 656,10
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 339 662 646,36
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Control Especial Fondo Educación	11	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	731 269 710,51
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>9 573 877 578,71</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	228 847 730,91
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-12 788 886,94
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	15 684 220 733,43
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 555 220 332,84
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	15	9 302 820 628,61
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	15	-6 232 957 622,85
Edificios e Instalaciones	16	10 355 385 914,82
Edificios e Instalaciones - AMI-	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 091 838 338,88
Depreciación Acumulada Edificios- AMI-	16	-1 761 959 036,43
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	3 587 297 510,11
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	21	114 609 336,61
Obras de Arte	21	259 080 624,40
Software Adquirido	22	1 568 063 373,80
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 302 699 069,87
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>38 873 451 814,93</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>48 447 329 393,64</u>

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Cuentas Por Pagar	23	473 109 344,15
Planilla por Pagar	24	4 722 735,80
Retenciones Por Pagar	25	975 177 564,19
Ingresos Diferidos	26	72 705 030,63
Provisión Pago de Aguinaldo	27	674 617 330,25
Provisión Cesantía 5,33% Func. No Afiliados		916 740 510,75
Provisión Salario Escolar	28	3 204 170 812,50
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>6 321 243 328,27</u>

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía	30	276 652 296,07
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>300 965 367,94</u>

TOTAL PASIVOS

6 622 208 696,21

PATRIMONIO

Aportación Estatal Inicial	31	5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32	47 884 690 650,87
Superávit Donado	33	1 223 038 721,41
RESULTADO DEL EJERCICIO	34	<u>-7 287 882 457,07</u>

TOTAL PATRIMONIO

41 825 120 697,43

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

48 447 329 393,64

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO
Diciembre 2023 Diciembre 2024
(Colones)

Notas	Diciembre 2023	PORC. TOTAL	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>ACTIVOS</u>						
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>						
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	438 502 105,36	0,87	417 936 000,00	0,86	-20 566 105,36 -4,69
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	7 783 329 458,92	15,46	3 557 981 686,31	7,34	-4 225 347 772,61 -54,29
Inversiones Temporales	3	2 695 946,20	0,01	8 087 838,20	0,02	5 391 892,00 200,00
Cuentas Por Cobrar	4	216 527 509,57	0,43	208 182 667,18	0,43	-8 344 842,39 -3,85
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-617 841 535,34	-1,23	-613 463 599,67	-1,27	4 377 935,67 -0,71
Cuentas en Cobro Judicial	5	581 545 851,04	1,16	588 781 776,51	1,22	7 235 925,47 1,24
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	126 904,12	0,00	362 107,45	0,00	235 203,33 185,34
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 318 972 349,42	6,59	3 328 901 656,10	6,87	9 929 306,68 0,30
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 260 228 907,05	2,50	1 339 662 646,36	2,77	79 433 739,31 6,30
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00 0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	667 982 432,11	1,33	731 269 710,51	1,51	63 287 278,40 9,47
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13 658 245 018,21	27,13	9 573 877 578,71	19,76	-4 084 367 439,50 -29,90
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>						
Inversiones Permanentes	13	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00 0,00
Biblioteca	14	676 491 869,11	1,34	228 847 730,91	0,47	-447 644 138,20 -66,17
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-405 300 116,47	-0,81	-12 788 886,94	-0,03	392 511 229,53 -96,84
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 156 757 880,38	32,10	15 684 220 733,43	32,37	-472 537 146,95 -2,92
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 773 462 447,76	-19,42	-9 555 220 332,84	-19,72	218 242 114,92 -2,23
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	15	9 498 880 073,59	18,87	9 302 820 628,61	19,20	-196 059 444,98 -2,06
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-5 482 418 317,94	-10,89	-6 232 957 622,85	-12,87	-750 539 304,91 13,69
Edificios e Instalaciones	16	10 197 067 636,88	20,26	10 355 385 914,82	21,37	158 318 277,94 1,55
Edificios e Instalaciones-AMI-	16	14 329 822 197,76	28,47	14 329 822 197,76	29,58	0,00 0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-1 876 053 470,81	-3,73	-2 091 838 338,88	-4,32	-215 784 868,07 11,50
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-	16	-1 489 692 415,35	-2,96	-1 761 959 036,43	-3,64	-272 266 621,08 18,28
Terrenos	17	2 945 829 644,85	5,85	4 395 895 206,39	9,07	1 450 065 561,54 49,22
Obras en Construcción	18	1 213 885 170,87	2,41	3 587 297 510,11	7,40	2 373 412 339,24 195,52
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	0,23	114 609 336,61	0,24	0,00 0,00
Obras de Arte	21	259 080 624,40	0,51	259 080 624,40	0,53	0,00 0,00
Software Adquirido	22	1 519 247 686,90	3,02	1 568 063 373,80	3,24	48 815 686,90 3,21
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-1 213 145 952,47	-2,41	-1 302 699 069,87	-2,69	-89 553 117,40 7,38
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		36 676 431 246,45	72,87	38 873 451 814,93	80,24	2 197 020 568,48 5,99
TOTAL ACTIVOS		50 334 676 264,66	100,00	48 447 329 393,64	100,00	-1 887 346 871,02 -3,75

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO
Diciembre 2023 Diciembre 2024
(Colones)

	Notas	Diciembre 2023	PORC. TOTAL	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>PASIVOS</u>							
<u>PASIVO CORRIENTE</u>							
Cuentas Por Pagar	23	430 419 564,11	0,86	473 109 344,15	0,98	42 689 780,04	9,92
Planillas Por Pagar	24	41 522 223,70	0,08	4 722 735,80	0,01	-36 799 487,90	-88,63
Retenciones Por Pagar	25	683 544 023,45	1,36	975 177 564,19	2,01	291 633 540,74	42,66
Ingresos Diferidos	26	54 432 975,94	0,11	72 705 030,63	0,15	18 272 054,69	33,57
Provisión Pago de Aguinaldo	27	597 658 829,67	1,19	674 617 330,25	1,39	76 958 500,58	12,88
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	557 559 665,25	1,11	916 740 510,75	1,89	359 180 845,50	64,42
Provisión Salario Escolar	28	0,00	0,00	3 204 170 812,50	6,61	3 204 170 812,50	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2 365 137 282,12	4,70	6 321 243 328,27	13,05	3 956 106 046,15	167,27
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,05	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 311 292,29	0,52	276 652 296,07	0,57	17 341 003,78	6,69
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		283 624 364,16	0,56	300 965 367,94	0,62	17 341 003,78	6,11
TOTAL PASIVOS		2 648 761 646,28	5,26	6 622 208 696,21	13,67	3 973 447 049,93	150,01
<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	51 615 632 465,58	102,54	47 884 690 650,87	98,84	-3 730 941 814,71	-7,23
Superávit Donado	33	340 974 185,73	0,68	1 223 038 721,41	2,52	882 064 535,68	258,69
Resultado del Ejercicio	34	-4 275 965 815,15	-8,50	-7 287 882 457,07	-15,04	-3 011 916 641,92	70,44
TOTAL PATRIMONIO		47 685 914 618,38	94,74	41 825 120 697,43	86,33	-5 860 793 920,95	-12,29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		50 334 676 264,66	100,00	48 447 329 393,64	100,00	-1 887 346 871,02	-3,75

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

<u>INGRESOS</u>	Notas	
Derechos y Tasas Administrativas	35	11 509 051 455,86
Otros Derechos	36	462 998 495,77
Transferencias Corrientes	37	55 919 412 926,78
Impuesto de Timbres	38	185 799 044,87
Venta de Bienes	39	166 927 908,12
Venta de Servicios	40	18 826 157,92
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	441 339 186,62
Multas y Remates	42	675 300,00
Ingresos de Capital -	43	3 751 211,72
Otros Ingresos No Tributarios	44	139 398 746,53
Otros Ingresos No Tributarios-AMI	44	303 852,92
TOTAL INGRESOS		<u>68 848 484 287,11</u>
<u>GASTOS</u>		
Servicios Personales	45	55 550 373 690,46
Servicios Generales	46	6 046 408 125,10
Materiales y Suministros	47	954 712 850,32
Depreciaciones y Amortizaciones	48	1 314 103 757,65
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	1 181 402 849,45
Transferencias	49	34 111 328,68
Becas a Estudiantes	50	8 515 235 739,31
Descuentos Sobre Ventas	51	28 775 746,93
Gastos de Ventas	52	104 849 895,78
Costo de la Mercadería Vendida	53	124 249 039,49
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 326 781 453,47
Gastos Financieros	55	172 125 765,99
Otros Gastos Operativos	56	745 470 127,11
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	37 766 374,44
TOTAL GASTOS		<u>76 136 366 744,18</u>
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		<u>-7 287 882 457,07</u>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO - COMPARATIVO
Diciembre 2023 a Diciembre 2024
(Colones)

	<i>Notas</i>	<i>Diciembre</i> 2023	<i>PORC.</i> TOTAL	<i>Diciembre</i> 2024	<i>PORC.</i> TOTAL	<i>DIFERENCIA</i> ABSOLUTA	<i>PORC.</i>
<u>INGRESOS</u>							
Derechos y Tasas Administrativas	35	12 088 813 818,34	17,50	11 509 051 455,86	16,72	-579 762 362,48	-4,80
Otros Derechos	36	478 544 891,64	0,69	462 998 495,77	0,67	-15 546 395,87	-3,25
Transferencias Corrientes	37	53 172 959 709,34	76,99	55 919 412 926,78	81,22	2 746 453 217,44	5,17
Impuesto de Timbres	38	187 711 150,32	0,27	185 799 044,87	0,27	-1 912 105,45	-1,02
Venta de Bienes	39	176 599 315,96	0,26	166 927 908,12	0,24	-9 671 407,84	-5,48
Venta de Servicios	40	41 380 992,65	0,06	18 826 157,92	0,03	-22 554 834,73	-54,51
Renta de Factores Productivos y Finan.	41	1 006 212 685,52	1,46	441 339 186,62	0,64	-564 873 498,90	-56,14
Multas y Remates	42	814 454,60	0,00	675 300,00	0,00	-139 154,60	-17,09
Ingresos de Capital -	43	9 673 274,91	0,01	3 751 211,72	0,01	-5 922 063,19	-61,22
Otros Ingresos No Tributarios	44	1 900 262 751,90	2,75	139 398 746,53	0,20	-1 760 864 005,37	-92,66
Otros Ingresos No Tributarios-AMI-	44	4 429 346,08	0,01	303 852,92	0,00	-4 125 493,16	-93,14
TOTAL INGRESOS		69 067 402 391,26	100,00	68 848 484 287,11	100,00	-218 918 104,15	-0,32
<u>GASTOS</u>							
Servicios Personales	45	50 761 661 816,50	69,21	55 550 373 690,46	72,96	4 788 711 873,96	9,43
Servicios Generales	46	5 495 607 299,93	7,49	6 046 408 125,10	7,94	550 800 825,17	10,02
Materiales y Suministros	47	684 475 328,46	0,93	954 712 850,32	1,25	270 237 521,86	39,48
Materiales y Suministros Juncos 2009	47	106 372,78	0,00	0,00	0,00	-106 372,78	-100,00
Depreciaciones y Amortizaciones	48	2 078 877 792,26	2,83	1 314 103 757,65	1,73	-764 774 034,61	-36,79
Depreciaciones y Amortizaciones -AMI-	48	1 256 331 491,13	1,71	1 181 402 849,45	1,55	-74 928 641,68	-5,96
Transferencias	49	1 438 778,40	0,00	34 111 328,68	0,04	32 672 550,28	2 270,85
Becas a Estudiantes	50	8 782 007 401,97	11,97	8 515 235 739,31	11,18	-266 771 662,66	-3,04
Descuentos Sobre Ventas	51	31 228 511,33	0,04	28 775 746,93	0,04	-2 452 764,40	-7,85
Gastos de Ventas	52	220 201 083,18	0,30	104 849 895,78	0,14	-115 351 187,40	-52,38
Costo de la Mercadería Vendida	53	210 771 309,26	0,29	124 249 039,49	0,16	-86 522 269,77	-41,05
Costo de Libros de Matrícula.	54	1 306 027 904,64	1,78	1 326 781 453,47	1,74	20 753 548,83	1,59
Gastos Financieros	55	244 644 244,47	0,33	172 125 765,99	0,23	-72 518 478,48	-29,64
Otros Gastos Operativos	56	1 546 953 267,77	2,11	745 470 127,11	0,98	-801 483 140,66	-51,81
Otros Gastos Operativos-AMI-	56	723 035 604,33	0,99	37 766 374,44	0,05	-685 269 229,89	-94,78
TOTAL GASTOS		73 343 368 206,41	100,00	76 136 366 744,18	100,00	2 792 998 537,77	3,81
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL		-4 275 965 815,15	-6,19	-7 287 882 457,07	-10,59	-3 011 916 641,92	70,44

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

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

Autorizado por: *Mag. Rodrigo Arias Camacho*
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS
De Diciembre 2023 a Diciembre 2024
(Colones)

<u>FUENTES DE EFECTIVO</u>	Notas	DIFERENCIA
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-7 287 882 457,07
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>		
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		4 377 935,67
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		392 511 229,53
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		218 242 114,92
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		750 539 304,91
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		215 784 868,07
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		89 553 117,40
(+) Cuentas de Orden Deudoras		1 037 217,36
(-) Cuentas de Orden Acredoras		1 037 217,36
<u>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u>		<u>-6 574 869 825,73</u>
<u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u>		
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	59	8 344 842,39
Biblioteca		447 644 138,20
Mobiliario Maquinaria y Equipos		472 537 146,95
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI-		196 059 444,98
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		42 689 780,04
Retenciones por Pagar		291 633 540,74
Ingresos Diferidos		18 272 054,69
Provisión Pago de Aguinaldo		76 958 500,58
Provisión Cesantía 5.33% Func.No Afiliados		359 180 845,50
Provisión Salario Escolar		3 204 170 812,50
Depósitos Recibidos en Garantía		17 341 003,78
Superávit Ganado		545 024 000,44
Superávit Donado		882 064 535,68
<u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u>		<u>6 561 920 646,47</u>
<u>TOTAL FUENTES DE EFECTIVO</u>		<u>-12 949 179,26</u>
<u>APLICACIONES DE EFECTIVO</u>		
Inversiones a Corto Plazo	60	5 391 892,00
Cuentas en Cobro Judicial		7 235 925,47
Intereses Acumulados Por Cobrar		235 203,33
Inventarios,Existencias en Almacenes		9 929 306,68
Productos en Proceso Libros y Formularios		79 433 739,31
Gatos Pagados por Anticipado		63 287 278,40
Inversiones Permanentes		40 000,00
Edificios e Instalaciones		158 318 277,94
Terrenos		1 450 065 561,54
Obras en Construcción		2 373 412 339,24
Sotware Adquirido		48 815 686,90
Planillas por Pagar		36 799 487,90
<u>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</u>		<u>4 232 964 698,71</u>
<u>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALANCIAS DE EFECTIVO</u>	61	<u>-4 245 913 877,97</u>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS -COMPARATIVO
De Diciembre 2023 a Diciembre 2024
(Colones)

	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2024	DIFERENCIA
FUENTES DE EFECTIVO				
FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES				
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		0,00	-7 287 882 457,07	-7 287 882 457,07
CARGO-CREDITOS A OPER. QUE NO GENEREN FLUJOS	58			
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		617 841 535,34	613 463 599,67	4 377 935,67
(-) Depreciación Acumulada Biblioteca		405 300 116,47	12 788 886,94	392 511 229,53
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		9 773 462 447,76	9 555 220 332,84	218 242 114,92
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		5 482 418 317,94	6 232 957 622,85	750 539 304,91
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 876 053 470,81	2 091 838 338,88	215 784 868,07
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		1 489 692 415,35	1 761 959 036,43	272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		1 213 145 952,47	1 302 699 069,87	89 553 117,40
(-) Cuentas de Orden Deudoras		758 324 204,80	757 286 987,44	1 037 217,36
(+) Cuentas de Orden Acredoras		758 324 204,80	757 286 987,44	1 037 217,36
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION		-735 293 943,00	-6 079 901 208,49	-6 574 869 825,73
FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO				
	59			
Cuentas por Cobrar Corto Plazo		216 527 509,57	208 182 667,18	8 344 842,39
Biblioteca		676 491 869,11	228 847 730,91	447 644 138,20
Mobiliario Maquinaria y Equipos		16 156 757 880,38	15 684 220 733,43	472 537 146,95
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI-		9 498 880 073,59	9 302 820 628,61	196 059 444,98
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		430 419 564,11	473 109 344,15	42 689 780,04
Retenciones por Pagar		683 544 023,45	975 177 564,19	291 633 540,74
Ingresos Diferidos		54 432 975,94	72 705 030,63	18 272 054,69
Provisión Pago de Aguinaldo		597 658 829,67	674 617 330,25	76 958 500,58
Provisión Cesantía 5.33% Func.No Afiliados		557 559 665,25	916 740 510,75	359 180 845,50
Provisión Salario Escolar		0,00	3 204 170 812,50	3 204 170 812,50
Depósitos Recibidos en Garantía		259 311 292,29	276 652 296,07	17 341 003,78
Superávit Ganado		30 483 075 112,37	31 028 099 112,81	545 024 000,44
Superávit Donado		340 974 185,73	1 223 038 721,41	882 064 535,68
TOTAL DE OTRAS FUENTES		59 955 632 981,46	64 268 382 482,89	6 561 920 646,47
TOTAL FUENTES DE EFECTIVO		59 220 339 038,46	58 188 481 274,40	-12 949 179,26
APLICACIONES DE EFECTIVO				
	60			
Inversiones a Corto Plazo		2 695 946,20	8 087 838,20	5 391 892,00
Cuentas en Cobro Judicial		581 545 851,04	588 781 776,51	7 235 925,47
Intereses Acumulados Por Cobrar		126 904,12	362 107,45	235 203,33
Inventarios,Existencias en Almacenes		3 318 972 349,42	3 328 901 656,10	9 929 306,68
Productos en Proceso Libros y Formularios		1 260 228 907,05	1 339 662 646,36	79 433 739,31
Gatos Pagados por Anticipado		667 982 432,11	731 269 710,51	63 287 278,40
Inversiones Permanentes		0,00	40 000,00	40 000,00
Edificios e Instalaciones		10 197 067 636,88	10 355 385 914,82	158 318 277,94
Terrenos		2 945 829 644,85	4 395 895 206,39	1 450 065 561,54
Obras en Construcción		1 213 885 170,87	3 587 297 510,11	2 373 412 339,24
Sotware Adquirido		1 519 247 686,90	1 568 063 373,80	48 815 686,90
Planillas por Pagar		41 522 223,70	4 722 735,80	36 799 487,90
TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		21 749 104 753,14	25 908 470 476,05	4 232 964 698,71
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECT	61	37 471 234 285,32	32 280 010 798,35	-4 245 913 877,97

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

Revisado por: *Mag. Delio Mora Campos*

Autorizado por: *Mag. Rodrigo Arias Camacho*
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 1 de Enero 2024 al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	Notas	
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO	62	
Depreciaciones		-7 287 882 457,07
Estimacion Incobrables		717 390 567,01
Disminucion Cuentas por Cobrar		-4 377 935,67
Aumento Cuentas en Cobro Judicial		8 344 842,39
Aumento Intereses		-7 235 925,47
Aumento Inventrario		-235 203,33
Aumento Productos en Proceso Libros y Formularios		-9 929 306,68
Aumneto FEES		-79 433 739,31
Aumento Gastos Pagados por Adelantado		0,00
Aumento en Inversiones Permanentes		-63 287 278,40
Aumento Cesantia		-40 000,00
Aumenro en Cuentas por Pagar Corto Plazo		359 180 845,50
Disminución Planilla por Pagar		42 689 780,04
Aumento Retenciones por Pagar		-36 799 487,90
Aumento Ingresos Diferidos		291 633 540,74
Aumento Provisión Aguinaldo		18 272 054,69
Aumento Depósitos Recibidos en Garantía		76 958 500,58
Aumento Provisión Salario Escolar		17 341 003,78
Aumento en Superávit Donado		3 204 170 812,50
Aumento en Superavit Ganado		882 064 535,68
		<u>545 024 000,44</u>
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-1 326 150 850,48
 <u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	 63	
Activos Fijos		-2 914 371 135,49
Inversiones		-5 391 892,00
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION		-2 919 763 027,49
 <u>ACTIVIDADES DE FINACIACION</u>	 64	
TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACION		<u>0,00</u>
AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		-4 245 913 877,97
EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		<u>8 221 831 564,28</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65	<u><u>3 975 917 686,31</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

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
OFICINA CONTABILIDAD
ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO
De Diciembre 2023 a Diciembre 2024

	66	Diciembre 2023	Diciembre 2024
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		56 550 071 773,38	51 615 632 465,58
movimientos del Período		-201 487 969,29	545 024 000,44
Traspaso a Excedentes Período Anterior		<u>-4 732 951 338,51</u>	<u>-4 275 965 815,15</u>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>51 615 632 465,58</u>	<u>47 884 690 650,87</u>
Superavit Donado en Propiedades		102 744 714,00	<u>890 799 898,68</u>
Transferencias de Capital		15 334 400,00	15 334 400,00
Otras Donaciones		<u>222 895 071,73</u>	<u>316 904 422,73</u>
TOTAL SUPERAVIT DONADO		<u>340 974 185,73</u>	<u>1 223 038 721,41</u>
EXCEDENTES DEL PERIODO			
Saldo al Inicio del Período		-4 732 951 338,51	-4 275 965 815,15
Traspasos Superávit Ganado		4 732 951 338,51	4 275 965 815,15
Superávit o Défisis del Período		<u>-4 275 965 815,15</u>	<u>-7 287 882 457,07</u>
SALDO FINAL DEL PERIODO		<u>-4 275 965 815,15</u>	<u>-7 287 882 457,07</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u><u>47 685 914 618,38</u></u>	<u><u>41 825 120 697,43</u></u>

MAG Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

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

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

INFORMACIÓN CONTABLE

Diciembre 2023

Caja	417 936 000,00
Bancos	3 557 981 686,31
Inversiones a Corto plazo	8 087 838,20
Menos:	
Retenciones por pagar	975 175 207,48
Garantías Recibidas en Licitaciones	276 652 296,07
TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO	<u>2 732 178 020,96</u>

INFORMACION PRESUPUESTARIA

Ingresos	67 166 058 104,02
Egresos	<u>67 080 914 177,84</u>
SUPERÁVIT al 31 de Diciembre 2023	85 143 926,18
Más:	
Superavit libre acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	1 428 322 103,85
Superavit Especifico Acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	1 210 624 152,73
NAP Adquisición de CDP en el Banco Nacional (Construcción Sede de Atenas y Puriscal)	8 087 838,20
TOTAL PRESUPUESTO	<u>2 732 178 020,96</u>
Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios	<u>0,00</u>

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

Mag. Carlos Chaves Quesada
Jefe Oficina de Contabilidad

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

**MODELO DE COMPARACIÓN BASE DE EFECTIVO
CONTABLE-PRESUPUESTARIO
EJERCICIO ECONÓMICO 2023-2024
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023-2024**

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

	INFORMACIÓN CONTABLE			
	Diciembre 2023	Diciembre 2024	Absoluta	Relativa
Caja	438 502 105,36	417 936 000,00	-20 566 105,36	-4,69%
Bancos	7 783 329 458,92	3 557 981 686,31	-4 225 347 772,61	-54,29%
Inversiones a Corto plazo	2 695 946,20	8 087 838,20	5 391 892,00	200,00%
Menos:				
Retenciones por pagar	683 544 023,45	975 175 207,48	291 631 184,03	42,66%
Garantías Recibidas en Licitaciones	259 311 292,29	276 652 296,07	17 341 003,78	6,69%
TOTAL SALDOS CONTABLES DE EFECTIVO	<u>7 281 672 194,74</u>	<u>2 732 178 020,96</u>	<u>-4 549 494 173,78</u>	<u>-62,48%</u>
	INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA			
Ingresos	64 615 089 623,50	67 166 058 104,02	2 550 968 480,52	3,95%
Egresos	<u>63 567 649 126,58</u>	<u>67 080 914 177,84</u>	<u>3 513 265 051,26</u>	<u>5,53%</u>
SUPERAVIT al 31 de Diciembre 2022 - 2023	<u>1 047 440 496,92</u>	<u>85 143 926,18</u>	<u>-962 296 570,74</u>	<u>-91,87%</u>
Más:				
Superavit libre acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	4 884 937 604,11	1 428 322 103,85	-3 456 615 500,26	0,00%
Superavit Especifico Acumulado Ejercicios Economicos Anteriores	1 346 598 147,51	1 210 624 152,73	-135 973 994,78	0,00%
NAP Adquisición de CDP en el Banco Nacional (Construcción Sede Atenas y Puriscal)	<u>2 695 946,20</u>	<u>8 087 838,20</u>	<u>5 391 892,00</u>	<u>200,00%</u>
TOTAL PRESUPUESTO	<u>7 281 672 194,74</u>	<u>2 732 178 020,96</u>	<u>-4 549 494 173,78</u>	<u>-62,48%</u>
Diferencia entre saldos Contables y Presupuestarios	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>

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

Mag. Carlos Chaves Quesada
Jefe Oficina de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia con base en los datos de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2023 y 31 de diciembre 2024

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE
Al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

<u>ACTIVO</u>	<i>Notas</i>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	417 936 000,00
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	3 557 981 686,31
Inversiones Temporales	3	8 087 838,20
Cuentas Por Cobrar	4	208 182 667,18
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-613 463 599,67
Cuentas en Cobro Judicial	5	588 781 776,51
Intereses Acumulados por Cobrar	6	362 107,45
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 328 901 656,10
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 339 662 646,36
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76
Control Especial Fondo Educación	11	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	731 269 710,51
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		9 573 877 578,71
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Inversiones Permanentes	13	40 000,00
Biblioteca	14	228 847 730,91
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-12 788 886,94
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	15 684 220 733,43
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 555 220 332,84
Mobiliario, Maquinaria y Equipos AMI	15	9 302 820 628,61
Depreciación Acumulada Mobiliario, Maquinaria y Equipo	15	-6 232 957 622,85
Edificios e Instalaciones	16	10 355 385 914,82
Edificios e Instalaciones - AMI-	16	14 329 822 197,76
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-2 091 838 338,88
Depreciación Acumulada Edificios- AMI-	16	-1 761 959 036,43
Terrenos	17	4 395 895 206,39
Obras en Construcción	18	3 587 297 510,11
Depósitos Pagados En Garantía	19	4 831 845,90
Desarrollo de Sistemas	21	114 609 336,61
Obras de Arte	21	259 080 624,40
Software Adquirido	22	1 568 063 373,80
Depreciación Acumulada Software Adquirido	22	-1 302 699 069,87
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		38 873 451 814,93
TOTAL ACTIVOS		48 447 329 393,64

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DESPUES DEL CIERRE
Al 31 de Diciembre del 2024
(Colones)

<u>PASIVOS</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Cuentas Por Pagar	23 473 109 344,15
Planilla por Pagar	24 4 722 735,80
Retenciones Por Pagar	25 975 177 564,19
Ingresos Diferidos	26 72 705 030,63
Provisión Pago de Aguinaldo	27 674 617 330,25
Provisión Cesantía 5,33% Func. No Afiliados	916 740 510,75
Provisión Salario Escolar	28 <u>3 204 170 812,50</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>6 321 243 328,27</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Pasivos Contingentes	29 24 313 071,87
Depósitos Recibidos en Garantía	30 <u>276 652 296,07</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>300 965 367,94</u>
TOTAL PASIVOS	<u>6 622 208 696,21</u>
<u>PATRIMONIO</u>	
Aportación Estatal Inicial	31 5 273 782,22
Resultados Acumulados Periodos Anteriores	32 40 596 808 193,80
Superávit Donado	33 1 223 038 721,41
RESULTADO DEL EJERCICIO	34 <u>0,00</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>41 825 120 697,43</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>48 447 329 393,64</u>

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO DESPUES DEL CIERRE
Diciembre 2022 a Diciembre 2023
(Colones)

		Diciembre	PORC.	Diciembre	PORC.	DIFERENCIA	PORC.
		2022	TOTAL	2023	TOTAL	ABSOLUTA	
<u>ACTIVOS</u>							
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>							
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Cajas	1	438 502 105,36	0,87	417 936 000,00	0,86	-20 566 105,36	-4,69
Efectivo y Equivalencias de Efectivos-Bancos	2	7 783 329 458,92	15,46	3 557 981 686,31	7,34	-4 225 347 772,61	-54,29
Inversiones Temporales	3	2 695 946,20	0,01	8 087 838,20	0,02	5 391 892,00	200,00
Cuentas Por Cobrar	4	216 527 509,57	0,43	208 182 667,18	0,43	-8 344 842,39	-3,85
Estimación para Cuentas Incobrables	4	-617 841 535,34	-1,23	-613 463 599,67	-1,27	4 377 935,67	-0,71
Cuentas en Cobro Judicial	5	581 545 851,04	1,16	588 781 776,51	1,22	7 235 925,47	1,24
Intereses Acumulados Por Cobrar	6	126 904,12	0,00	362 107,45	0,00	235 203,33	185,34
Inventario, Existencias en Almacenes	7	3 318 972 349,42	6,59	3 328 901 656,10	6,87	9 929 306,68	0,30
Productos en Proceso Libros y Formulario	8	1 260 228 907,05	2,50	1 339 662 646,36	2,77	79 433 739,31	6,30
Mercancías en Consignación	9	6 175 089,76	0,01	6 175 089,76	0,01	0,00	0,00
Gastos Pagados por Anticipado	12	667 982 432,11	1,33	731 269 710,51	1,51	63 287 278,40	9,47
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13 658 245 018,21	27,13	9 573 877 578,71	19,76	-4 084 367 439,50	-29,90
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>							
Inversiones Permanentes	13	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00
Biblioteca	14	676 491 869,11	1,34	228 847 730,91	0,47	-447 644 138,20	-66,17
Depreciación Acumulada Biblioteca	14	-405 300 116,47	-0,81	-12 788 886,94	-0,03	392 511 229,53	-96,84
Mobiliario Maquinaria y Equipos	15	16 156 757 880,38	32,10	15 684 220 733,43	32,37	-472 537 146,95	-2,92
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-9 773 462 447,76	-19,42	-9 555 220 332,84	-19,72	218 242 114,92	-2,23
Mobiliario, Maquinaria y Equipos - AMI-	15	9 498 880 073,59	18,87	9 302 820 628,61	19,20	-196 059 444,98	-2,06
Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.	15	-5 482 418 317,94	-10,89	-6 232 957 622,85	-12,87	-750 539 304,91	13,69
Edificios e Instalaciones	16	10 197 067 636,88	20,26	10 355 385 914,82	21,37	158 318 277,94	1,55
Edificios e Instalaciones-AMI-	16	14 329 822 197,76	28,47	14 329 822 197,76	29,58	0,00	0,00
Depreciación Acumulada de Edificios	16	-1 876 053 470,81	-3,73	-2 091 838 338,88	-4,32	-215 784 868,07	11,50
Depreciación Acumulada de Edificios-AMI-	16	-1 489 692 415,35	-2,96	-1 761 959 036,43	-3,64	-272 266 621,08	18,28
Terrenos	17	2 945 829 644,85	5,85	4 395 895 206,39	9,07	1 450 065 561,54	49,22
Obras en Construcción	18	1 213 885 170,87	2,41	3 587 297 510,11	7,40	2 373 412 339,24	195,52
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	0,23	114 609 336,61	0,24	0,00	0,00
Obras de Arte	21	259 080 624,40	0,51	259 080 624,40	0,53	0,00	0,00
Software Adquirido	22	1 519 247 686,90	3,02	1 568 063 373,80	3,24	48 815 686,90	3,21
Depreciación Acumulado Software Adquirido	22	-1 213 145 952,47	-2,41	-1 302 699 069,87	-2,69	-89 553 117,40	7,38
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		36 676 431 246,45	72,87	38 873 451 814,93	80,24	2 197 020 568,48	5,99
TOTAL ACTIVOS		50 334 676 264,66	100,00	48 447 329 393,64	100,00	-1 887 346 871,02	-3,75

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO
Diciembre 2023 Diciembre 2024
(Colones)

	Nota	Diciembre 2023	PORC. TOTAL	Diciembre 2024	PORC. TOTAL	DIFERENCIA ABSOLUTA	PORC.
<u>PASIVOS</u>							
<u>PASIVO CORRIENTE</u>							
Cuentas Por Pagar	23	430 419 564,11	0,86	473 109 344,15	0,98	42 689 780,04	9,92
Planillas Por Pagar	24	41 522 223,70	0,08	4 722 735,80	0,01	-36 799 487,90	-88,63
Retenciones Por Pagar	25	683 544 023,45	1,36	975 177 564,19	2,01	291 633 540,74	42,66
Ingresos Diferidos	26	54 432 975,94	0,11	72 705 030,63	0,15	18 272 054,69	33,57
Provisión Pago de Aguinaldo	27	597 658 829,67	1,19	674 617 330,25	1,39	76 958 500,58	12,88
Provisión Cesantía 5,33% Funcionarios no Afiliados	28	557 559 665,25	1,11	916 740 510,75	1,89	359 180 845,50	64,42
Provisión Salario Escolar	28	0,00	0,00	3 204 170 812,50	6,61	3 204 170 812,50	#iDIV/0!
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2 365 137 282,12	4,70	6 321 243 328,27	13,05	3 956 106 046,15	167,27
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>							
Pasivos Contingentes	29	24 313 071,87	0,05	24 313 071,87	0,05	0,00	0,00
Depósitos Recibidos en Garantía	30	259 311 292,29	0,52	276 652 296,07	0,57	17 341 003,78	6,69
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		283 624 364,16	0,56	300 965 367,94	0,62	17 341 003,78	6,11
TOTAL PASIVOS		2 648 761 646,28	5,26	6 622 208 696,21	13,67	3 973 447 049,93	150,01
<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	47 339 666 650,43	94,05	40 596 808 193,80	83,80	-6 742 858 456,63	-14,24
Superávit Donado	33	340 974 185,73	0,68	1 223 038 721,41	2,52	882 064 535,68	258,69
Resultado del Ejercicio	34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO		47 685 914 618,38	94,74	41 825 120 697,43	86,33	-5 860 793 920,95	-12,29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		50 334 676 264,66	100,00	48 447 329 393,64	100,00	-1 887 346 871,02	-3,75

Hecho por: Mag. Carlos Chaves Quesada
Contador General

Revisado por: Mag. Delio Mora Campos
Director Financiero

Autorizado por: Mag. Rodrigo Arias Camacho
Rector

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTAS ACTIVO CORRIENTE

Nota 1

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENCIA DE EFECTIVO-CAJAS
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cajas Chicas	190 900 000,00	195 950 000,00	5 050 000,00	2,65%
Fondo Especies Fiscales (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Trabajo Servicios Gener. (3)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo de Trabajo Tesorería (1)	180 000 000,00	190 455 800,00	10 455 800,00	5,81%
Fondo de Trabajo Tesorería (2)	31 152 600,00	30 399 600,00	-753 000,00	-2,42%
Fondo Devoluciones de Efectivo	36 449 505,36	1 130 600,00	-35 318 905,36	-96,90%
TOTALES	438 502 105,36	417 936 000,00	-20 566 105,36	-4,69%

(1) El fondo de trabajo permanente de Tesorería corresponde a la suma de C 190.455.800,00

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

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

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Cajas representa el 0.86% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -20.566.105,36 que corresponde a una disminución del 4,69 de recursos disponibles producto de la disminución en algunos fondos de sedes universitarias en el periodo de acuerdo a la operación de la Institución.

Nota 2

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFFECTIVO - BANCOS
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 59955-5 Ingresos	379 023 989,70	57 941 310,10	-321 082 679,60	-84,71%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77836-5 Licitaciones	149 232 668,01	165 648 145,42	16 415 477,41	11,00%
Banco de Costa Rica Cta. 53148-0	10 265 869,97	-9 750 870,98	-20 016 740,95	-194,98%
Banco Nacional Costa Rica -Cta 1322-8 CONED	114 049 944,70	333 809,20	-113 716 135,50	0,00%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 192187-3	277 806 073,04	285 600 197,17	7 794 124,13	2,81%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 612323-6 (\$ Licitaciones) (1)	86 272 001,10	90 868 741,41	4 596 740,31	5,33%
Banco de Costa Rica Cta. 216895-2 General	2 319 781 669,97	109 913 647,00	-2 209 868 022,97	-95,26%
Banco Nacional Cta 211742-2 Librerías Uned	53 102 053,40	5 565 647,95	-47 536 405,45	-89,52%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 225148-5 (Dólares) (1)	22 774 877,08	3 038 723,75	-19 736 153,33	-86,66%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 77835-7 General Egresos	4 000 388 410,62	2 747 024 469,66	-1 253 363 940,96	-31,33%
Banco Nacional de Costa Rica Cta. 66500-0 (Dólares) (1)	87 365 073,14	64 209 720,99	-23 155 352,15	-26,50%
Banco Nacional de Costa Rica Cta 617131-8 Rafael A. Cald. (\$) (1-2)	6 100,72	0,00	-6 100,72	-100,00%
Banco Popular Cta. 1020951-2 Ingresos	505 781,08	5 612,96	-500 168,12	-98,89%
Banco Popular Cta. 1020952-9 Gastos	150 284 629,63	28 660 892,47	-121 623 737,16	-80,93%
Banco Popular Cta. 2001992-1 (Dólares) (1)	1 493 754,69	2 375 597,01	881 842,32	59,04%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076401000010	130 719 033,91	6 294 738,84	-124 424 295,07	-95,18%
Banco Central de Costa Rica Cta 10000076402000029	257 528,16	251 303,36	-6 224,80	-2,42%
TOTALES	€ 7 783 329 458,92	3 557 981 686,31	-4 225 347 772,61	-54,29%

(1) El monto total en dólares al 31 de Diciembre 2024 asciende a la suma de \$ 316.767,24 tomando como referencia el tipo de cambio de compra C 506.66 por cada dólar americano, el monto en colones asciende a C 160.492.783,16 colones.

(2) La cuenta corriente No. 617131-8 corresponde al Fondo de Becas Rafael Angel Calderon Guardia, el cual es un Fondo restringido, con el fin de otorgar Becas a los estudiantes de escasos recursos económicos. A la fecha no tiene recursos en cuanta corriente.

La cuenta efectivo y equivalentes de efectivo-Bancos representa el 7.34% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.225.347.772,61 que corresponde a una disminución del 54.29 de recursos disponibles producto de la operacionalidad de la Institución en cuanto a pago planillas, proveedores entre otros.

Nota 3

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

INVERSIONES A CORTO PLAZO
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inversiones a Coreto Plazo	2 695 946,20	8 087 838,20	5 391 892,00	200,00%
TOTALES	2 695 946,20	8 087 838,20	5 391 892,00	200,00%

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

La cuenta inversiones temporales representa el 0.02% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 5.391.892.00 que corresponde a un aumento del 200,00 % de recursos disponibles producto de la relación de adquisiciones y liquidaciones de las mismas durante el periodo correspondiente a Diciembre 2023 y Diciembre 2024, y corresponden a garantías por las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas.

Nota 4

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

CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Estudiantes	41 563 871,65	30 881 057,44	-10 682 814,21	-25,70%
A Instituciones Públicas	27 837 416,46	26 524 057,62	-1 313 358,84	-4,72%
A Organismos Internacionales	0,00	0,00	0,00	0,00%
Por Venta de Libros (Deud. Comerciales)	16 279 021,13	21 535 156,70	5 256 135,57	32,29%
A Funcionarios Uned (1)	53 714 840,81	57 343 314,85	3 628 474,04	6,76%
Cuentas por Cobrar Transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuentas Por Cobrar IVA	77 132 359,52	71 899 080,57	-5 233 278,95	-6,78%
TOTALES	216 527 509,57	208 182 667,18	-8 344 842,39	-3,85%

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

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Estimación para Cuentas Incobrables	-617 841 535,34	613 463 599,67	1 231 305 135,01	-199,29%
TOTALES	-617 841 535,34	613 463 599,67	1 231 305 135,01	-199,29%

La cuenta cuentas por cobrar corto plazo representa el 0.43% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -8.344.842.39 que corresponde a una disminución del 3.85 % de recursos disponibles producto de la disminución en la cuenta de transferencias la cual se obtuvo una recuperación importante en el periodo.

En cuanto a la estimación para cuentas incobrables, representa el 1.27% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -4.377.935.67 que corresponde a una disminución del 0.71% de recursos disponibles producto del cálculo que se realiza en esta partida que es de acuerdo a lo que indica la norma NICSP 29, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

Nota 5

Las cuentas en Cobro Judicial tienen el siguiente detalle

CUENTAS EN COBRO JUDICIAL
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuentas por Cobrar Cobro Judicial	581 545 851,04	588 781 776,51	7 235 925,47	1,24%
TOTALES	581 545 851,04	588 781 776,51	7 235 925,47	1,24%

La cuenta cuentas en cobro judicial representa el 1.22% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 7.235.925.47 que corresponde a un aumento del 1.24 % de recursos disponibles producto del traslado a la Oficina Jurídica por parte de la Oficina de tesorería tramites a los cuales agotada la vía administrativa para su recuperación por lo que corresponde a la Jurídica continuar con el proceso respectivo.

Nota 6

Los Intereses Acumulados por cobrar tiene el siguiente detalle:

INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Acumulados por Cobrar	126 904,12	362 107,45	235 203,33	185,34%
TOTALES	126 904,12	362 107,45	235 203,33	185,34%

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 235.203.33 que corresponde a un aumento del 185.34 % de recursos disponibles producto del rendimiento adquirido por las instituciones en las cuales la institución invierte el cual se vio disminuido en este periodo, las cuales incluyen intereses sobre las inversiones que se adquirieron como garantía en las construcciones de las Sedes de Atenas y Puriscal

Nota 7

La cuenta de inventario tiene el siguiente detalle:

INVENTARIO EXISTENCIA EN ALMACENES
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros, Folletos y Formularios	2 761 148 105,79	2 850 061 027,84	88 912 922,05	3,22%
Planchas	1 347 351,68	5 213 733,94	3 866 382,26	286,96%
Materia Prima Para Imprenta	123 757 482,65	47 654 675,29	-76 102 807,36	-61,49%
Otros Materiales y Suminist. de Imprenta	68 272 096,98	56 007 182,59	-12 264 914,39	-17,96%
Materiales y Utiles de Oficina	51 098 969,78	52 345 725,48	1 246 755,70	2,44%
Herramientas e Instrumentos de Laborato.	29 967 843,54	27 081 653,51	-2 886 190,03	-9,63%
Materiales Para Laboratorio	86 811 161,27	66 247 379,55	-20 563 781,72	-23,69%
Materiales En Uso Programa de Laborator.	4 309 961,02	8 794 155,04	4 484 194,02	104,04%
Repuestos y Accesorios	332 229,89	4 343 812,75	4 011 582,86	1207,47%
Materiales de Limpieza	20 422 142,49	21 736 269,24	1 314 126,75	6,43%
Materiales Para Construcción y Reparac.	17 874 801,04	19 211 797,61	1 336 996,57	7,48%
Otros Materiales y Suministros	152 322 838,96	170 204 243,26	17 881 404,30	11,74%
Control Inventario Producción (Editorial)	1 307 364,33	0,00	-1 307 364,33	-100,00%
TOTALES	3 318 972 349,42	3 328 901 656,10	9 929 306,68	0,30%

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

La cuenta Inventario existencia en almacenes representa el 6.87% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 9.929.306.68 que corresponde a un aumento del 0,30 % de recursos disponibles producto de la adquisición y utilización de los materiales y suministros para la operación de la institución, así como en los bienes que se tienen para la venta que corresponde a materiales didácticos.

Nota 8

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

PRODUCTOS EN PROCESO LIBROS Y FORMULARIOS
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Materiales Directos	26 706 135,30	57 976 265,42	31 270 130,12	117,09%
Mano de Obra Directa	313 293 761,78	322 109 793,08	8 816 031,30	2,81%
Gastos Indirectos de Fabricación	920 229 009,97	959 576 587,86	39 347 577,89	4,28%
TOTALES	1 260 228 907,05	1 339 662 646,36	79 433 739,31	6,30%

La cuenta Productos en Proceso Libros y Formularios representa el 2,77% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 79.433.739.31 que corresponde a un aumento del 6.30% de recursos disponibles producto de los montos acumulados en el proceso de elaboración de materiales didacticos asi como formularios para el desarrollo de las actividades de la institución que se da en la Editorial de la Institución del proceso que se lleva a cabo en la editorial para la elaboración de materiales didácticos así como de los formularios y otros para la operación de la institución

Nota 9

La cuenta de mercadería en consignación tiene el siguiente detalle:

MERCADERIAS EN CONSIGNACION
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	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 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	0,00	0,00	0,00	0,00%

La cuenta Control especial Fondo Educación representa el 0,00% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto del control que se lleva de los recursos que gira el Gobierno para la operación de la institución, y es lo correspondiente al FEES. (Fondo Especial para la Educación Superior), así como de las leyes adicionales que dan recursos a la institución y que para cada cierre de periodo debe quedar si saldo.

Nota 12

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

GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Seguros	94 326 333,99	77 233 741,93	-17 092 592,06	-18,12%
Licencias y Permisos	346 169 397,22	482 105 150,43	135 935 753,21	39,27%
Derechos de Autor	171 159 938,53	147 658 044,92	-23 501 893,61	-13,73%
Alquileres	20 102 933,92	2 753 431,47	-17 349 502,45	-86,30%
Garantias Extendidas	14 982 712,55	14 982 712,55	0,00	0,00%
Servicio Quick Pass	21 241 115,90	219 716,00	-21 021 399,90	-98,97%
BN Control	0,00	6 316 913,21	6 316 913,21	0,00%
BN Flotilla	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	667 982 432,11	731 269 710,51	63 287 278,40	9,47%

La cuenta Gastos pagados por Adelantado representa el 1.51% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 63.287.278,40 que corresponde a un aumento del 9.47% de recursos disponibles producto de las adquisiciones de Seguros y Licencias de Software y a los registros de gastos que se tienen que consumir en periodos posteriores, así como lo correspondiente a las amortizaciones de Derechos de Autor que se hacer con los estudios de liquidaciones.

NOTAS ACTIVO NO CORRIENTE:

Nota 13

La cuenta de Inversiones Permanentes tiene el siguiente detalle:

INVERSIONES PERMANENTES				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Fundepredi	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00%
TOTALES	0,00	40 000,00	40 000,00	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 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	672 116 487,88	84 422 037,84	-587 694 450,04	-87,44%
Centros Universitarios	4 375 381,23	144 425 693,07	140 050 311,84	3200,87%
TOTALES	676 491 869,11	228 847 730,91	-447 644 138,20	-66,17%

DEPRECIACION ACUMULADA BIBLIOTECA

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Biblioteca Central	401 164 404,30	7 686 497,94	-393 477 906,36	-98,08%
Centros Universitarios	4 135 712,17	5 102 389,00	966 676,83	23,37%
TOTALES	405 300 116,47	12 788 886,94	-392 511 229,53	-96,84%

La cuenta Biblioteca representa el 0.47% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -447.644.138.20 que corresponde a una disminución del 66.17% 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.

Nota 15

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	1 238 862 293,54	1 240 596 384,17	1 734 090,63	0,14%
Mobiliario y Equipo de Soda	60 543 478,46	65 774 523,50	5 231 045,04	8,64%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	2 736 293 852,16	2 679 666 781,58	-56 627 070,58	-2,07%
Equipo de Computación	3 836 857 633,41	3 958 379 985,54	121 522 352,13	3,17%
Equipo de Comunicación	568 431 384,09	627 524 471,46	59 093 087,37	10,40%
Equipo de Transporte	2 416 950 648,13	2 209 653 259,29	-207 297 388,84	-8,58%
Equipo de Laboratorio	1 416 363 065,96	1 480 761 322,71	64 398 256,75	4,55%
Equipo Educativo y Recreativo	118 096 011,86	115 665 130,10	-2 430 881,76	-2,06%
Equipo Audiovisual	1 669 813 970,53	1 462 388 493,12	-207 425 477,41	-12,42%
Equipo de Seguridad	186 300 253,23	155 250 698,26	-31 049 554,97	-16,67%
Equipo Médico	72 987 760,01	68 016 925,31	-4 970 834,70	-6,81%
Equipo Marítimo	2 142 000,00	2 142 000,00	0,00	0,00%
Otros Equipos	872 342 064,72	908 045 643,30	35 703 578,58	0,00%
Mobiliario y Equipo Disponible	960 773 464,28	710 355 115,09	-250 418 349,19	-26,06%
TOTALES	16 156 757 880,38	15 684 220 733,43	-472 537 146,95	-2,92%

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-Uned representa el 32.37% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -472.537.146.95 que corresponde a una disminución del 2.92% de recursos disponibles producto de la adquisición para la operación de la institución así como de la baja por medio de actas de desecho y por acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	807 459 019,52	799 088 348,77	-8 370 670,75	-1,04%
Mobiliario y Equipo de Soda	41 179 840,07	41 745 348,72	565 508,65	1,37%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	1 993 885 344,22	2 050 868 539,01	56 983 194,79	2,86%
Equipo de Computación	2 742 843 392,04	2 597 209 140,48	-145 634 251,56	-5,31%
Equipo de Comunicación	361 542 996,75	360 636 820,57	-906 176,18	-0,25%
Equipo de Transporte	1 587 057 913,20	1 535 573 412,95	-51 484 500,25	-3,24%
Equipo de Laboratorio	473 663 048,02	574 127 436,84	100 464 388,82	21,21%
Equipo Educativo y Recreativo	59 288 035,09	60 463 778,75	1 175 743,66	1,98%
Equipo Audiovisual	1 050 269 689,87	889 702 717,33	-160 566 972,54	-15,29%
Equipo de Seguridad	117 878 743,63	95 182 990,53	-22 695 753,10	-19,25%
Equipo Médico	43 623 141,96	42 802 489,98	-820 651,98	-1,88%
Equipo Marítimo	1 029 231,00	1 222 011,00	192 780,00	18,73%
Otros Equipos	493 742 052,39	506 597 297,91	12 855 245,52	2,60%
TOTALES	9 773 462 447,76	9 555 220 332,84	-218 242 114,92	-2,23%

MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	473 350 072,08	472 552 703,05	-797 369,03	-0,17%
Mobiliario y Equipo de Soda	20 008 150,38	20 008 150,38	0,00	0,00%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	167 006 349,70	166 233 638,50	-772 711,20	-0,46%
Equipo de Computación	3 154 760 365,97	3 102 585 059,25	-52 175 306,72	-1,65%
Equipo de Comunicación	619 374 382,99	586 709 913,36	-32 664 469,63	-5,27%
Equipo de Laboratorio	2 952 280 375,99	2 926 902 414,76	-25 377 961,23	-0,86%
Equipo Educativo y Recreativo	34 569 989,35	34 465 447,35	-104 542,00	-0,30%
Equipo Audiovisual	1 258 737 629,90	1 246 350 496,49	-12 387 133,41	-0,98%
Equipo de Seguridad	42 359 402,47	43 481 859,88	1 122 457,41	2,65%
Otros Equipos	627 065 939,68	624 891 652,10	-2 174 287,58	-0,35%
Mobiliario y Equipo Disponible	149 367 415,08	78 639 293,49	-70 728 121,59	-47,35%
TOTALES	9 498 880 073,59	9 302 820 628,61	-196 059 444,98	-2,06%

DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO - AMI

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Mobiliario y Equipo de Oficina	271 203 841,95	312 227 067,78	41 023 225,83	15,13%
Mobiliario y Equipo de Soda	11 342 482,25	13 143 213,53	1 800 731,28	15,88%
Maquinaria y Equipo de Imprenta	53 142 731,83	62 618 038,87	9 475 307,04	17,83%
Equipo de Computación	2 418 092 412,77	2 638 278 452,39	220 186 039,62	9,11%
Equipo de Comunicación	426 938 577,82	488 280 587,81	61 342 009,99	14,37%
Equipo de Laboratorio	1 254 594 022,12	1 505 120 742,63	250 526 720,51	19,97%
Equipo Educativo y Recreativo	15 893 805,75	18 967 086,37	3 073 280,62	19,34%
Equipo Audiovisual	753 542 756,63	856 780 047,00	103 237 290,37	13,70%
Equipo de Seguridad	18 339 761,01	20 642 517,24	2 302 756,23	12,56%
Otros Equipos	259 327 925,81	316 899 869,23	57 571 943,42	22,20%
TOTALES	5 482 418 317,94	6 232 957 622,85	750 539 304,91	13,69%

La cuenta Mobiliario, maquinaria y equipo-AMI representa el 19.20% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -196.059.444.98 que corresponde a una disminución del 2.06% de recursos disponibles producto de la adquisición para la operación de la institución así como de la baja por medio de actas de desecho y por

acuerdos dados por las autoridades respectivas de activos en desuso, incluye la depreciación acumulada que es el desgaste del bien por el uso en el tiempo de su vida útil.

Activos UNED y AMI representa en conjunto el 32.37% del total del activo por lo que es la principal partida de la Institución.

Nota 16

La cuenta de Edificios e Instalaciones tiene el siguiente detalle:

EDIFICIOS E INSTALACIONES

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	6 737 432 825,69	6 895 751 103,63	158 318 277,94	2,35%
Bodegas	133 794 082,04	133 794 082,04	0,00	0,00%
Locales	10 567 325,70	10 567 325,70	0,00	0,00%
Bibliotecas y Centros de Información	20 505 632,60	20 505 632,60	0,00	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	16 949 792 093,62	16 949 792 094,42	0,80	0,00%
Otros Edificios	655 425 372,19	655 425 372,19	0,00	0,00%
Bienes de Uso Público	19 372 502,00	19 372 502,00	0,00	0,00%
TOTALES	24 526 889 833,84	24 685 208 112,58	158 318 278,74	0,65%

DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES

Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	1 135 809 137,06	1 260 907 016,57	125 097 879,51	11,01%
Bodegas	42 065 393,22	44 493 715,62	2 428 322,40	5,77%
Locales	6 888 410,85	7 089 189,93	200 779,08	2,91%
Bibliotecas y Centros de Información	5 845 187,24	6 234 794,24	389 607,00	6,67%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	2 055 538 905,44	2 393 088 490,04	337 549 584,60	16,42%
Otros Edificios	114 485 641,94	136 502 881,06	22 017 239,12	19,23%
Bienes de Uso público	5 113 210,41	5 481 287,85	368 077,44	7,20%
TOTALES	3 365 745 886,16	3 853 797 375,31	488 051 489,15	14,50%

La cuenta Edificios e Instalaciones-UNED representa el 50.95% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 158.318.277.94 que corresponde a un aumento del 0.65% de recursos disponibles producto de remodelaciones efectuadas a algunas las instalaciones, así como la remodelación de la casa de FUNDEPREDI.

Nota 17

La cuenta de terrenos se detalla a continuación:

TERRENOS				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Terrenos	2 945 829 644,85	4 395 895 206,39	1 450 065 561,54	49,22%
TOTALES	2 945 829 644,85	4 395 895 206,39	1 450 065 561,54	49,22%

Corresponde a los Terrenos que la Institución posee.

La cuenta terrenos representa el 9.07% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.450.065.561.54 que corresponde a un aumento del 49.22% de recursos disponibles producto de la donación del terreno para la Sede de Desamparados y lo del terreno de la casa de Fundepredi.

Nota 18

La cuenta de Obras en Cosntruccion tiene el siguiente detalle:

OBRAS EN CONSTRUCCION				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Edificios de Oficinas y Atención	117 396 805,22	0,00	-117 396 805,22	0,00%
Centros de Enseñanza, Formación y Educacion	1 096 488 365,65	3 587 297 510,11	2 490 809 144,46	227,16%
Bodegas	0,00	0,00	0,00	0,00%
Adoquinado Parqueo	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	1 213 885 170,87	3 587 297 510,11	2 373 412 339,24	195,52%

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 7,40% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.373.412.339.24 que corresponde a un aumento del 195.52 de recursos disponibles producto de los pagos en los avances de las construcciones de las sedes de Puriscal y Atenas, mismas que están en proceso de traslado a la cuenta de Edificios y Instalaciones en el periodo 2025, una vez que de la unidad primaria nos envíen la información pertinente para los registros respectivos.

Nota 19

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

DEPOSITOS PAGADOS EN GARANTIA
Al 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	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 31 Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Desarrollo de Sistemas	114 609 336,61	114 609 336,61	0,00	0,00%
Desarrollo de Sistemas - AMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	114 609 336,61	114 609 336,61	0,00	0,00%

La cuenta Desarrollo de Sistemas representa el 0.24% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un aumento/disminución del 0.00 de recursos disponibles producto a que no se realizaron registros en esta partida en el periodo actual y corresponde al registro de los montos que se van acumulando en el proceso de contratación de intangibles mediante contrataciones administrativas.

Nota 21

La cuenta de Obras de Arte tiene el siguiente detalle:

OBRAS DE ARTE				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Obras de Arte	259 080 624,40	259 080 624,40	0,00	0,00%
TOTALES	259 080 624,40	259 080 624,40	0,00	0,00%

La cuenta Obras de Arte representa el 0.53% 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 resultado del levantamiento que se realizó por parte del grupo NICSP que tienen a cargo esta partida en el año 2023 y que durante el 2024 no se dieron movimientos en esa cuenta.

Nota 22

La cuenta de software Adquirido tiene el siguiente detalle:

SOFTWARE ADQUIRIDO				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Software Adquirido	1 519 247 686,90	1 568 063 373,80	48 815 686,90	3,21%
TOTALES	1 519 247 686,90	1 568 063 373,80	48 815 686,90	3,21%

DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE ADQUIRIDO				
Al 31 Diciembre 2023-2024				
DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Acum. Software Adquirido	1 213 145 952,47	1 302 699 069,87	89 553 117,40	7,38%
TOTALES	1 213 145 952,47	1 302 699 069,87	89 553 117,40	7,38%

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

La cuenta Software Adquirido representa el 3.24% del total de activo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 48.815.686,90 que corresponde a un aumento del 3.21% de recursos disponibles producto a la adquisición durante el periodo de software necesaria para las actividades de determinadas dependencias las cuales son adquiridas de acuerdo a los procesos autorizados, incluye lo correspondiente a la depreciación acumulada que es el desgaste por el uso dado al bien durante su vida útil.

NOTAS PASIVO CORRIENTE:

Nota 23

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

**CUENTAS POR PAGAR
Al 31 Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A Casas Comerciales del Interior	158 807 374,40	400 658 231,98	241 850 857,58	152,29%
A Instituciones Descetralizadas	7 129 565,13	43 235 483,68	36 105 918,55	0,00%
Fondo de Trabajo Libros	80 209,47	80 209,47	0,00	0,00%
Otras Cuentas por Pagar	58 015 602,41	2 404 752,00	-55 610 850,41	-95,85%
Cuentas por Pagar Funcionarios	217 307,95	0,00	-217 307,95	-100,00%
Otras Cuentas por Pagar - Módulo	206 169 504,75	26 730 667,02	-179 438 837,73	0,00%
Cuenta por Pagar Matricula Ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuenta por Pagar Estudiantes Posgrados	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuenta por Pagar Temporal	0,00	0,00	0,00	0,00%
Embargos Banco C.R.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Estudiantes Cuenta Bancanria incorrecta	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impuesto al Valor Agregado por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	430 419 564,11	473 109 344,15	42 689 780,04	9,92%

La cuenta cuentas por pagar corto plazo representa el 0.98% del total de pasivo total, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 42.689.780.04 que corresponde a un aumento del 9.92 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 31 Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Planilla General	41 273 668,90	4 474 181,00	-36 799 487,90	0,00%
Planilla Honorios	248 554,80	248 554,80	0,00	0,00%
TOTALES	41 522 223,70	4 722 735,80	-36 799 487,90	-88,63%

La cuenta Planillas por Pagar representa el 0.01% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -36.799.487.90 que corresponde a una disminución del 88.63 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Cuota Fondo de Pensiones JPJMN	143 414,40	3 531 901,25	3 388 486,85	2362,72%
Caja Costarricense del Seguro Social	516 414 691,70	597 449 621,90	81 034 930,20	15,69%
Banco Popular	13 949 638,25	16 172 099,85	2 222 461,60	15,93%
Cuotas Aseuned	197 273,60	3 171 806,25	2 974 532,65	1507,82%
Socied. Seg. Vida Mag. Nac. Oliza Básica	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cuotas Fondo Capitalización Laboral	41 856 030,60	48 512 966,05	6 656 935,45	15,90%
Cuotas Régimen Obligatorio Pensión Complementaria	110 965 518,65	129 354 444,15	18 388 925,50	16,57%
Póliza de Vida del I.N.S.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impuesto Sobre la Renta Retención Anticipada	0,00	141 415 403,90	141 415 403,90	0,00%
Retención (% Sobre la Renta)	0,00	35 502 134,25	35 502 134,25	0,00%
Embargos	0,00	14 449,85	14 449,85	0,00%
Impuesto Sobre Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aseuned Préstamos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Retencion 15% Rendimientos Inversiones	17 456,25	52 736,74	35 280,49	202,11%
Otras Retenciones por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALES	€ 683 544 023,45	975 177 564,19	291 633 540,74	42,66%

La cuenta Retenciones por pagar representa el 2.01% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 291.633.540.74 que corresponde a un aumento del 42.66% de recursos disponibles producto a los aportes obrero patronales de los empleados de la institución, así como otras deducciones de Planilla que son parte de las actividades propias de la dependencia respectiva.

Nota 26

La cuenta de Ingresos Diferidos tiene el siguiente detalle

INGRESOS DIFERIDOS Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Consignatarios	0,00	0,00	0,00	0,00%
Estudiantes	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Especial de Educación Superior	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fortalecimiento de Enseñanza a Distancia	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fondo Sistema Proyectos Estratégicos	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferencia de capital del FEES	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aporte de CONARE al FEES Institucional	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ley N°8457 (adición art3 Bis Ley N°6450)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Retención Ley N°6999 (Ttulos valores/8%)	1 117 298,03	1 117 298,03	0,00	0,00%
Otros Ingresos Diferidos	5 222 532,91	3 589 882,60	-1 632 650,31	-31,26%
Cursos Verano	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingresos Matricula	48 093 115,00	67 997 850,00	19 904 735,00	41,39%
TOTALES	€ 54 432 945,94	72 705 030,63	18 272 084,69	33,57%

La cuenta Ingresos Diferidos representa el 0.15% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 18.272.054.69 que corresponde a un aumento del 33.57% de recursos disponibles producto principalmente al registro de aquellos ingresos que se hacen por adelantado y a los que tienen que ver con los ingresos de matriculas, los cuales deben irse consumiendo según los tiempos estipulados en los diferentes procesos de matricula que tiene la institución, así como lo relacionado con las cuentas del FEES y otras leyes que se registran al pasivo mientras los recursos van ingresando según el calendario y montos respectivos.

Nota 27

La cuenta de Provisión Pago Aguinaldo tiene el siguiente detalle:

PROVISION PAGO AGUINALDO Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Pago Aguinaldo	597 658 829,67	674 617 330,25	76 958 500,58	12,88%
TOTALES	€ 597 658 829,67	674 617 330,25	76 958 500,58	12,88%

La cuenta Provisión Pago Aguinaldo representa el 1.59% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 76.958.500.58 que corresponde a un aumento del 12.88% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	557 559 665,25	916 740 510,75	359 180 845,50	0,00%
TOTALES	€ 557 559 665,25	916 740 510,75	359 180 845,50	0,00%

La cuenta Provisión Cesantía 5.33% No Afiliados representa el 1.89% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 359.180.845.50 que corresponde a un aumento del 64.42% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Provisión Cesantía 5,33% No Afiliados	0,00	3 204 170 812,50	3 204 170 812,50	0,00%
TOTALES	€ 0,00	3 204 170 812,50	3 204 170 812,50	0,00%

La cuenta Provisión Salario Escolar representa el 6.61% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 3.204.170.812.50 que corresponde a un aumento/disminución del % de recursos disponibles producto del registro que se inició a partir del periodo 2024 , cual se realiza en enero de cada año.

Nota 29

La cuenta de Pasivos Contingentes tiene el siguiente detalle:

PASIVOS CONTINGENTES
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pasivos Contingentes	24 313 071,87	24 313 071,87	0,00	0,00%
TOTALES	€ 24 313 071,87	24 313 071,87	0,00	0,00%

La cuenta Pasivos Contingentes representa el 0.05% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 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 que corresponde en caso de existir probabilidad de pago, principalmente al registro de posibles salidas de efectivo que se tengan que dar en los diferentes procesos que le hacen a la institución.

Nota 30

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

DEPOSITOS RECIBOS EN GARANTIA
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depósitos Recibidos en Garantía	259 311 292,29	276 652 296,07	17 341 003,78	6,69%
TOTALES	€ 259 311 292,29	276 652 296,07	17 341 003,78	6,69%

La cuenta Depósitos Recibidos en Garantía representa el 0.57% del total de pasivo, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 17.341.003.78 que corresponde a un aumento del 6.69% de recursos disponibles producto a los depósitos recibidos por la Institución de parte de proveedores como garantía en los diferentes procesos de contrataciones que la institución realiza.

Nota 31

La cuenta de Aportación Estatal Inicial Tiene el siguiente detalle:

APORTACION ESTATAL INICIAL
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Acumulado Periodos Anteriores	32 985 591 147,43	30 684 603 081,66	-2 300 988 065,77	-6,98%
Efectos Transicion NICSP	-201 487 969,29	343 496 031,15	544 984 000,44	-270,48%
Superávit Acumulado Periodos Anteriores-AMI	18 831 529 287,44	16 856 591 538,06	-1 974 937 749,38	-10,49%
TOTALES	€ 51 615 632 465,58	47 884 690 650,87	-3 730 941 814,71	-7,23%

La cuenta Superávit Ganado representa el 98.84% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -3.730.941.814.71 que corresponde a una disminución del 7.23% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Superávit Donado en Propiedades	8 735 363,00	890 799 898,68	882 064 535,68	10097,63%
Superávit Donado por Transferencias de Capital	15 334 400,00	15 334 400,00	0,00	0,00%
Superavit por otras Donacioens	316 904 422,73	316 904 422,73	0,00	0,00%
TOTALES	€ 340 974 185,73	1 223 038 721,41	882 064 535,68	258,69%

La cuenta Superávit Donado representa el 2.52% del total de patrimonio, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 882.064.535.68 que corresponde a un aumento del 258.69% de recursos disponibles producto a la donación del terreno de la sede de Desamparados y el de la casa de Fundepredi.

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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derecho Pruebas Ubicación y Disnostico	0,00	2 379 500,00	2 379 500,00	0,00%
Derechos de Matrícula (1)	11 946 671 310,34	11 357 684 755,86	-588 986 554,48	-4,93%
Derechos de Matrícula - Coned	142 142 508,00	148 987 200,00	6 844 692,00	4,82%
TOTALES	12 088 813 818,34	11 509 051 455,86	-579 762 362,48	-4,80%

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

La cuenta Derechos y Tasas Administrativas representa el 16.72% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -579.762.362.48 que corresponde a una disminución del 4.80% 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.

Nota 36

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

OTROS DERECHOS
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Certificaciones	37 949 061,40	45 274 226,12	7 325 164,72	19,30%
Timbres Estudiantes	376 249,15	416 364,36	40 115,21	10,66%
Derechos de Carne	5 538 207,00	325 500,00	-5 212 707,00	-94,12%
Cuota Fondo Solidario	24 540 739,55	22 507 268,09	-2 033 471,46	-8,29%
Poliza Estudiantil	117 232 645,87	107 423 797,19	-9 808 848,68	-8,37%
Otros Derechos Académicos	292 907 988,67	287 051 340,01	-5 856 648,66	-2,00%
TOTALES	478 544 891,64	462 998 495,77	-15 546 395,87	-3,25%

La cuenta Otros Derechos representa el 0.67% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -15.546.395.87 que corresponde a una disminución del 3.25% de recursos disponibles producto a la disminución en algunos rubros tal y como se muestra en el cuadro adjunto, y corresponde al registro a otros derechos que los estudiantes solicitan para avanzar en sus estudios.

Nota 37

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

TRANSFERENCIAS CORRIENTES
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Del Gobierno Central (1)	52 525 204 927,96	55 384 204 928,50	2 859 000 000,54	0,05
De Gobiernos Locales	6 454 982,92	6 930 661,45	475 678,53	0,07
Del Sector Privado (2)	203 336 604,13	184 252 112,36	-19 084 491,77	-0,09
Instituciones Descentralizadas no Empresariales	437 963 194,33	344 025 224,47	-93 937 969,86	-0,21
TOTALES	53 172 959 709,34	55 919 412 926,78	2 746 453 217,44	5,17%

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 37.371.760.680.02
Ley 8457	C 2.571.517.905.96
Fondos del sistema Proyectos Estratégicos	C 8.079.178.719.94

Asignaciones Especiales	C	1.874.988.416.28
Aporte CONARE FEES Institucional	C	4.486.759.206.73
Transferencias de Capital	C	1.000.000.000.47

(2) Corresponde a:

Cuota Estudiantil para la Federación de Estudiantes	C	184.252.112.36
---	---	----------------

(3) Corresponde a:

Ley de Regulación de Bebidas Alcohólicas (IFAM)

La cuenta Transferencias Corrientes representa el 81.22% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 2.746.453.217.44 que corresponde a un aumento del 5.17% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Timbre de Educación y Cultura	187 711 150,32	185 799 044,87	-1 912 105,45	-0,01
TOTALES	¢ 187 711 150,32	185 799 044,87	-1 912 105,45	-1,02%

La cuenta Impuesto de Timbres representa el 0.27% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -1.912.105.45 que corresponde a una disminución del 1.02% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Libros de Línea Editorial	65 616 017,00	69 374 184,50	3 758 167,50	5,73%
Libros de Línea Didáctica	57 924 821,00	43 349 168,00	-14 575 653,00	-25,16%
Otros Producto de Imprenta-Formularios	6 042,46	0,00	-6 042,46	0,00%
Otros Producto de Imprenta	47 487 810,00	50 319 680,00	2 831 870,00	5,96%
Material Didáctico Adquirido	1 372 715,00	611 735,00	-760 980,00	-55,44%
Libros y Materiales en Consignación	1 355 600,00	895 600,00	-460 000,00	-33,93%
Cta Temporal Venta de Bienss	-1 045 207,00	0,00	1 045 207,00	0,00%
Ebooks - Uned (Hipertexto Ltda)	3 881 517,50	2 377 540,62	-1 503 976,88	-38,75%
TOTALES	¢ 176 599 315,96	166 927 908,12	-9 671 407,84	-5,48%

La cuenta Venta de Bienes representa el 0.24% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -9.671.407.84 que corresponde a una disminución del 5.48% de recursos disponibles producto al registro de los Bienes que la Institucion comercializa según lo estipulado en la actividad economica.

Nota 40

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

VENTA DE SERVICIOS
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Servicios de Imprenta	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servicios Académicos	41 244 736,00	18 484 477,52	-22 760 258,48	-55,18%
Otros Servicios	136 256,65	341 680,40	205 423,75	150,76%
TOTALES	¢ 41 380 992,65	18 826 157,92	-22 554 834,73	-54,51%

La cuenta Venta de Servicios representa el 0.03% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -22.554.834.73 que corresponde a una disminución del 54.51% de recursos disponibles producto al igual que en la venta de bienes, corresponde a la Venta de Servicios que la Institución esta autorizada a realizar.

Nota 41

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

RENTA DE FACTORES PRODUCTIVOS Y FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Intereses Sobre Certificados de Depósito	512 238 456,94	223 360 203,33	-288 878 253,61	-56,40%
Ingreso por intereses Puesto de Bolsa	46 618 279,99	285 030,88	-46 333 249,11	-99,39%
Intereses S/inversiones muy corto plazo	0,00	3 420 370,53	3 420 370,53	0,00%
Interes s/s Cuentas Corriente colones	370 934 037,88	162 016 320,71	-208 917 717,17	-56,32%
Interes s/s cuentas corrientes dolares	235 871,78	156 671,31	-79 200,47	-33,58%
Intereses s/cuentas Electrónicas Centros	5 034 992,54	4 521 232,44	-513 760,10	-10,20%
Ganancia Diferencial Cambiario - Bancos	11 354 423,37	19 040 612,85	7 686 189,48	67,69%
Ganancia en Diferencial Cambiario-Cajas	132 713,45	852 133,87	719 420,42	542,09%
Ganancia Diferencial Cambiario Fts y Otr	59 248 641,19	27 148 708,27	-32 099 932,92	-54,18%
Ganancia Dif Cambiario cta Becas	51 962,84	0,00	-51 962,84	-100,00%
Intereses Moratorios	363 305,54	537 902,43	174 596,89	48,06%
TOTALES	€ 1 006 212 685,52	441 339 186,62	-564 873 498,90	-56,14%

La cuenta Renta de Factores Productivos y Financieros representa el 0.64% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -564.873.498.00 que corresponde a una disminución del 56.14% de recursos disponibles producto al registro de los rendimientos obtenidos en las inversiones que realiza la institución, así como lo correspondiente al diferencial cambiario en las cuentas corrientes en moneda extranjera, principalmente en dólares, y la disminución radica en la baja en las tasas de interés pactadas en el mercado.

Nota 42

La cuenta de Multas y remates tiene el siguiente detalle:

MULTAS Y REMATES
Al 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aancones Pecuniarias	814 454,60	675 300,00	-139 154,60	-17,09%
TOTALES	814 454,60	675 300,00	-139 154,60	-17,09%

La cuenta Multas y remates representa el 0.00% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -139.154.60 que corresponde a una disminución del 17.09% 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 31 de Diciembre 2023 -2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ganancia en Reposición de Activos	618,14	69 858,80	69 240,66	11201,45%
Equipo de Computación	3 250 599,74	159 018,00	-3 091 581,74	-95,11%
Equipo Audiovisual	1 656 311,91	376 217,20	-1 280 094,71	-77,29%
Donaciones en especie	2 883 923,37	174 483,17	-2 709 440,20	-93,95%
Mobiliario y Equipo de Soda	0,00	125 469,00	125 469,00	0,00%
Material Didáctico	606 521,75	898 285,01	291 763,26	48,10%
Materiales y Suministros (Bodegas)	1 275 300,00	1 947 880,54	672 580,54	52,74%
TOTALES	9 673 274,91	3 751 211,72	-5 922 063,19	-61,22%

La cuenta Ingresos de Capital representa el 0.01% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -5.922.063.19 que corresponde a una disminución del 61.22% de recursos disponibles producto principalmente al registro de Ganancias en reposición de activos por la aplicación de las garantías y donaciones en especie en menor proporción que el periodo anterior.

Nota 44

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

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS
Al 31 de Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ingresos Varios no Especificados	46 649 441,62	7 831 198,35	-38 818 243,27	-83,21%
Sobrantes de Matrícula	4 566 200,92	3 463 929,69	-1 102 271,23	-24,14%
Sobrante Fondo de Trabajo y Cajas Chicas	585 788,40	474 789,82	-110 998,58	-18,95%
Aporte del CONARE	0,00	29 687 762,00	29 687 762,00	0,00%
Ajustes al Superávit	1 090 294 742,01	73 486 983,12	-1 016 807 758,89	-93,26%
Comisiones Ganadas	7 469 901,23	7 352 825,17	-117 076,06	-1,57%
Comisiones Ganadas Compra de Timbres	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otros Descuentos	31 405,50	103 748,70	72 343,20	230,35%
Ingresos por Ajuste Inventario Libros (1)	16 119 921,72	9 719 051,13	-6 400 870,59	-39,71%
Ingresos por Ajuste Inventario Físico Otras Bodegas (2)	12 267 632,56	5 583 061,75	-6 684 570,81	0,00%
Ingreso por Congresos y Seminarios	1 241 236,00	0,00	-1 241 236,00	-100,00%
Indemnizaciones Ins	711 000,37	580 563,39	-130 436,98	-18,35%
Fletes Librerías	1 644 102,42	1 097 408,15	-546 694,27	-33,25%
Traslado saldos Ctas AMI	718 681 379,15	17 425,26	-718 663 953,89	-100,00%
TOTALES	¢ 1 900 262 751,90	139 398 746,53	-1 760 864 005,37	-92,66%

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS-AMI
Al 31 de Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ajustes al Superavit	4 429 346,08	290 367,92	-4 138 978,16	-93,44%
Ingresos Varios no Especificados	0,00	13 485,00	13 485,00	0,00%
TOTALES	¢ 4 429 346,08	303 852,92	-4 125 493,16	-93,14%

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

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

La cuenta Otros Ingresos Tributarios representa el 0.20% del total de ingresos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 1.760.864.005.37 que corresponde a una disminución del 92.66% de recursos disponibles producto principalmente a la disminución en el registro de la partida de ajustes al superávit periodos anteriores, indicar que en este primer semestre no se realizaron inventarios físicos por lo que no hay registros en esas partidas.

NOTAS GASTOS:

Nota 45

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

**SERVICIOS PERSONALES
Al 31 de Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos para Cargos Fijos	10 910 470 119,46	11 580 429 494,84	669 959 375,38	6,14%
Subsidios	233 383 142,72	264 294 891,86	30 911 749,14	13,25%
Vacaciones No Disfrutads	150 826 404,17	291 536 063,75	140 709 659,58	93,29%
Sueldos por Servicios Especiales	5 044 936 193,20	5 221 172 887,31	176 236 694,11	3,49%
Prestaciones Legales	344 904 196,65	368 433 549,35	23 529 352,70	6,82%
Becas y Ayudas al Personal	223 615 016,99	127 777 796,11	-95 837 220,88	-42,86%
Cuota Patronal Soc.Seguros Vida Mag.Nac	202 305 884,55	212 102 185,00	9 796 300,45	4,84%
Cuota Patronal Fondo de Pensiones	1 521 795 630,20	1 589 009 627,86	67 213 997,66	4,42%
Cuota Patronal Fondo Pensiones C.C.S.S.	689 997 392,59	722 048 004,95	32 050 612,36	4,65%
Cuota Patronal C.C.S.S.	3 388 498 661,67	3 491 099 913,93	102 601 252,26	3,03%
Cuota Patronal Fdo. Capitalización Labor	538 585 724,90	556 895 986,20	18 310 261,30	3,40%
Cuota Patronal Banco Popular	184 974 206,92	190 326 869,15	5 352 662,23	2,89%
Cuota Patronal Aseuned	1 618 355 795,85	1 658 800 413,75	40 444 617,90	2,50%
Cuota Patronal Reg. Oblig. Pensión Compl	1 109 553 485,35	1 143 411 824,25	33 858 338,90	3,05%
Dietas	17 593 536,00	16 928 664,00	-664 872,00	-3,78%
Honorarios	878 191 270,24	811 896 176,78	-66 295 093,46	-7,55%
Asignación Profesional	111 501 867,87	116 115 458,67	4 613 590,80	4,14%
Reconocim. Años de Servicio al Ingresar	1 825 548 635,61	1 936 974 921,28	111 426 285,67	6,10%
Aumentos Anuales	8 291 445 690,10	8 280 009 650,12	-11 436 039,98	-0,14%
Tiempo Extraordinario	310 056 463,81	426 836 270,02	116 779 806,21	37,66%
Cargo de Autoridad	589 105 718,05	621 626 344,36	32 520 626,31	5,52%
Sobresueldos	499 234 665,19	497 033 904,86	-2 200 760,33	-0,44%
Suplencias	42 088 197,00	46 791 817,85	4 703 620,85	11,18%
Aguinaldos	3 050 131 233,57	3 145 679 021,22	95 547 787,65	3,13%
Derechos de Autor	5 246 248,73	1 622 862,67	-3 623 386,06	-69,07%
Carrera Profesional	2 710 310 219,19	2 677 145 579,09	-33 164 640,10	-1,22%
Carrera Administrativa	1 044 186 728,19	1 100 325 485,23	56 138 757,04	5,38%
Dedicación Exclusiva	2 229 321 220,98	2 148 703 112,70	-80 618 108,28	-3,62%
Salario Escolar	2 995 498 266,75	6 305 260 913,30	3 309 762 646,55	110,49%
Otros Servicios Personales	0,00	84 000,00	84 000,00	0,00%
TOTALES	€ 50 761 661 816,50	55 550 373 690,46	4 788 711 873,96	9,43%

La cuenta Servicios Personales representa el 72.96% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 4.788.711.873.96 que corresponde a un aumento del 9.43% 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 31 de Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Alquiler de Edificios	650 021 662,56	683 513 625,74	33 491 963,18	5,15%
Alquiler Equipo Electrónico	0,00	31 785,00	31 785,00	0,00%
Alquiler Maquinaria, Equió y Mobiliario	73 529,41	0,00	-73 529,41	-100,00%
Otros Alquileres	59 260 818,12	41 241 448,08	-18 019 370,04	-30,41%
Acceso Plataforma Compras Mer-Link	13 353 942,24	18 203 128,25	4 849 186,01	36,31%
Información	14 192 478,00	538 236,76	-13 654 241,24	-96,21%
Servicios Publicitarios	4 757 973,94	23 358 766,37	18 600 792,43	390,94%
Inform. y Publicidad Otros Medios de Dif	129 257 767,42	102 458 508,36	-26 799 259,06	-20,73%
Impresión Encuadernación y Otros	9 502 358,60	7 125 800,24	-2 376 558,36	-25,01%
Inscripciones	1 037 333,33	9 919 983,97	8 882 650,64	856,30%
Servicios de Ingeniería y Arquitectura	0,00	5 222 335,20	5 222 335,20	0,00%
Telecomunicaciones	588 335 729,60	619 984 955,59	31 649 225,99	5,38%
Servicios de Correo	1 717 893,10	2 418 250,95	700 357,85	40,77%
Energía Eléctrica	224 853 135,88	273 630 394,19	48 777 258,31	21,69%
Servicios de Agua	75 572 524,75	75 849 829,52	277 304,77	0,37%
Servicios Jurídicos	0,00	45 000,00	45 000,00	0,00%
Otros Servicios Públicos	21 327 131,98	31 601 821,16	10 274 689,18	48,18%
Multas y Recargos Servicios Públicos	30 802,94	0,00	-30 802,94	-100,00%
Gastos de Viaje en el Exterior	27 124 890,53	37 592 776,88	10 467 886,35	38,59%
Gastos de Viaje Dentro del País	443 593 417,38	383 546 107,31	-60 047 310,07	-13,54%
Sevicios de Parqueo y Peajes	3 592 598,37	7 030 886,30	3 438 287,93	95,70%
Transportes para o del Exterior	90 963 294,59	62 190 782,07	-28 772 512,52	-31,63%
Transporte de Bienes	0,00	231 360,04	231 360,04	0,00%
Transportes Dentro del País	56 204 058,04	52 207 803,01	-3 996 255,03	-7,11%
Seguros Diversos	465 410 605,57	527 602 108,37	62 191 502,80	13,36%
Consultorías	0,00	29 271 684,98	29 271 684,98	0,00%
Manten. y Repar. Mobil. y Equipo de Ofi	115 485,04	1 972 000,00	1 856 514,96	1607,58%
Manten. y Repar. Maquinaria y Equipo	142 828 560,32	109 826 590,80	-33 001 969,52	-23,11%
Manten. y Repar. Equipo Electrónico	168 254 085,37	240 159 793,87	71 905 708,50	42,74%
Manten. y Repar. Equipo de Comunicación	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00%
Manten. y Repar. de Vehiculos	32 179 037,53	32 706 776,21	527 738,68	1,64%
Servicios en Informatica.	0,00	1 852 980,00	1 852 980,00	0,00%
Manten. y Repar. de Edificios- Locales.- Terr	134 181 338,63	166 415 777,77	32 234 439,14	24,02%
Mantenimiento y reparacion otros equipos	0,00	46 924 698,50	46 924 698,50	0,00%
Servicios Aduaneros	841 456,03	618 065,79	-223 390,24	-26,55%
Servicios de Limpieza	54 559 301,04	42 871 424,38	-11 687 876,66	-21,42%
Suscripciones	192 775,54	777 132,74	584 357,20	303,13%
mantenimineto Software	0,00	0,00	0,00	0,00%
Derecho de Circulación-INS-	3 556 660,00	3 761 005,00	204 345,00	5,75%
Servicio de Vigilancia	543 100 016,48	668 333 022,78	125 233 006,30	23,06%
Regencias y Permisos de Salud	840 475,00	294 117,65	-546 357,35	-65,01%
Membresias	21 209 425,38	391 830,00	-20 817 595,38	-98,15%
Suscripciones - Licencias-	855 193 274,80	954 445 682,19	99 252 407,39	11,61%
Mantenimiento Licencias de Software	0,00	42 470,00	42 470,00	0,00%
Subsidio a Estudiantes	526 854 960,80	545 482 829,95	18 627 869,15	3,54%
Actividades de Capacitacion (Mat y Alim)	85 531 035,05	178 619 168,95	93 088 133,90	108,84%
Otros Impuestos	658 335,60	0,00	-658 335,60	-100,00%
Otros Servicios Generales	40 029 610,49	50 661 523,70	10 631 913,21	26,56%
Otros Servicios no especificados	0,00	799 138,48	799 138,48	0,00%
SINAES (acreditación de carreras)	4 255 320,48	4 334 718,00	79 397,52	1,87%
Gastos Pagados por Anticipado (boletas)	660 000,00	0,00	-660 000,00	-100,00%
Servicios Generales AMI	382 200,00	0,00	-382 200,00	-100,00%
TOTALES	5 495 607 299,93	6 046 408 125,10	550 800 825,17	10,02%

La cuenta Servicios Generales representa el 7,94% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 550.800.825.17 que corresponde a un aumento del 10.02% 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 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Combustibles, Grasas y Lubricantes	114 058 464,54	111 918 065,89	-2 140 398,65	-1,88%
Medicinas e Implentos Médicos	0,00	1 274 899,63	1 274 899,63	#¡DIV/0!
Otros Productos Químicos y Conexos	4 403 742,03	9 158 427,10	4 754 685,07	107,97%
Textiles y Vestuario	14 373 174,96	16 689 282,45	2 316 107,49	16,11%
Productos de Papel y Cartón	24 162 895,77	19 501 515,50	-4 661 380,27	-19,29%
Impresos y Otros	115 006 503,72	387 492 096,52	272 485 592,80	236,93%
Otros Materiales y Suministros	181 953,93	641 976,79	460 022,86	252,82%
Productos Alimenticios	69 290 982,90	67 164 814,87	-2 126 168,03	-3,07%
Materiales Eléctricos	5 910 534,69	9 112 512,40	3 201 977,71	54,17%
Productos Metálicos	1 025 258,00	3 402 533,43	2 377 275,43	231,87%
Madera	624 408,28	1 099 232,32	474 824,04	76,04%
Otros Materiales para Construcción	5 346 527,06	5 031 620,57	-314 906,49	-5,89%
Instrumentos y Herramientas Menores	3 979 669,69	4 546 761,89	567 092,20	14,25%
Materiales Audiovisuales	314 764,52	330 674,98	15 910,46	5,05%
Repuestos para Equipo de Transportes	15 208 309,37	4 812 532,53	-10 395 776,84	-68,36%
Repuestos para Equipo Editorial	34 601,00	60 770,98	26 169,98	75,63%
Repuestos Para Equipo Electrónico	0,00	1 825 005,65	1 825 005,65	0,00%
Llantas y Neumáticos	1 100 474,80	1 867 013,86	766 539,06	69,66%
Otros Repuestos	2 663 550,89	3 178 245,02	514 694,13	19,32%
Útiles y Materiales de Oficina	7 893 316,06	13 306 165,52	5 412 849,46	68,58%
Material Didáctico	0,00	116 387,61	116 387,61	0,00%
Útiles y Materiales de Limpieza	14 755 792,05	24 162 659,00	9 406 866,95	63,75%
Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	0,00	988 668,87	988 668,87	0,00%
Otros Útiles y Materiales Específicos	1 990 737,31	5 344 928,44	3 354 191,13	168,49%
Útiles y Materiales de Laboratorio	71 314 659,82	61 357 343,76	-9 957 316,06	-13,96%
Materiales y productos de vidrio	112 343,04	0,00	-112 343,04	-100,00%
Útiles y Materiales de Fotogr. y Filmac.	0,00	98 666,65	98 666,65	0,00%
Materiales y Productos de Plástico	222 212,39	1 698 821,78	1 476 609,39	664,50%
Productos Agroforestales	1 279 190,94	979 635,61	-299 555,33	-23,42%
Alimentos Para Animales	0,00	543 608,77	543 608,77	0,00%
Útiles y Materiales de Oficina	8 824 247,32	3 355 193,72	-5 469 053,60	-61,98%
Otros Materiales y Suministros	200 397 013,38	193 652 788,21	-6 744 225,17	-3,37%
TOTALES	684 475 328,46	954 712 850,32	270 237 521,86	39,48%

La cuenta Materiales y Suministros representa el 1.25% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 270.237.521.86 que corresponde a un aumento del 39.48% de recursos disponibles producto principalmente a los gastos consumidos en cuanto a los materiales y suministros necesarios para la operación de la Institución durante el periodo.

Nota 48

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

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación de Libros en Biblioteca	30 963 486,57	12 788 886,94	-18 174 599,63	-58,70%
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	68 423 677,80	69 595 992,19	1 172 314,39	1,71%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	3 742 371,23	3 957 758,94	215 387,71	5,76%
Depreciación Equipo de Imprenta	147 165 987,02	105 482 670,41	-41 683 316,61	-28,32%
Depreciación Equipo de Laboratorio	107 874 106,22	119 589 676,06	11 715 569,84	10,86%
Depreciación Equipo de Transporte	156 915 953,08	143 810 300,93	-13 105 652,15	-8,35%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	34 337 081,53	44 866 290,28	10 529 208,75	30,66%
Depreciación Equipo educac.y Recreativo	7 954 754,81	7 735 061,82	-219 692,99	-2,76%
Depreciación Equipo Audiovisual	82 703 585,17	82 521 078,88	-182 506,29	-0,22%
Depreciación Software Adquirido	769 769 513,01	89 553 117,40	-680 216 395,61	-88,37%
Depreciación Equipo de Computación	343 037 381,16	348 462 949,64	5 425 568,48	1,58%
Depreciación Equipo de Seguridad	10 907 003,31	10 767 189,36	-139 813,95	-1,28%
Depreciación Equipo Médico	5 666 421,96	5 231 974,92	-434 447,04	-7,67%
Depreciación Equipo Marítimo	192 780,00	192 780,00	0,00	0,00%
Depreciación Otros Equipos	64 126 943,45	53 763 161,81	-10 363 781,64	-16,16%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	245 096 745,94	215 784 868,07	-29 311 877,87	-11,96%
TOTALES	€ 2 078 877 792,26	1 314 103 757,65	-764 774 034,61	-36,79%

Depreciaciones y Amortizaciones -AMI Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Depreciación Mobil. y Equipo de Oficina	43 510 496,26	43 209 159,85	-301 336,41	-0,69%
Depreciación Mobil. y Equipo de Soda	1 800 731,28	1 800 731,28	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Imprenta	9 475 307,04	9 475 307,04	0,00	0,00%
Depreciación Equipo de Laboratorio	266 772 125,40	265 127 210,48	-1 644 914,92	-0,62%
Depreciación Equipo de Comunicaciones	68 566 045,75	59 333 103,17	-9 232 942,58	-13,47%
Depreciación Equipo Educa. y Recreativo	3 112 805,92	3 108 943,74	-3 862,18	-0,12%
Depreciación Equipo Audiovisual	113 292 771,00	112 687 977,28	-604 793,72	-0,53%
Depreciación Equipo de Computación	414 486 881,04	351 492 681,57	-62 994 199,47	-15,20%
Depreciación Equipo de Seguridad	4 193 714,40	4 120 903,74	-72 810,66	-1,74%
Depreciación Otros Equipos	58 853 991,96	58 780 210,22	-73 781,74	-0,13%
Deprec. de Edificios e Instalaciones	272 266 621,08	272 266 621,08	0,00	0,00%
TOTALES	€ 1 256 331 491,13	1 181 402 849,45	-74 928 641,68	-5,96%

La cuenta Depreciaciones y Amortizaciones UNED y AMI representan el 3.28% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -839.702.676.29 que corresponde a una disminución del 42.75% 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 31 de Diciembre 2023-2024**

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aporte a Organismos Internacionales	725 778,40	30 516 853,64	29 791 075,24	4104,71%
Becas a Terceras Personas	713 000,00	3 511 475,04	2 798 475,04	392,49%
Otras Ayudas a Estudiantes	0,00	83 000,00	83 000,00	0,00%
TOTALES	¢ 1 438 778,40	34 111 328,68	32 672 550,28	2270,85%

La cuenta Transferencias representa el 0.04% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 32.672.550.28 que corresponde a un aumento del 2.270.85% de recursos disponibles producto principalmente a aportes a organismos internaciones como a entes privados, como inscripciones entre otros.

Nota 50

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

BECAS A ESTUDIANTES
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Centro universitario de Quepos	96 960 325,00	90 535 675,67	-6 424 649,33	-6,63%
Centro universitario de Cartago	431 667 320,92	397 956 981,11	-33 710 339,81	-7,81%
Centro universitario de Alajuela	195 797 639,99	171 012 604,53	-24 785 035,46	-12,66%
Centro universitario de San Carlos	432 961 700,00	419 674 335,98	-13 287 364,02	-3,07%
Centro universitario de Palmares	451 160 856,28	408 478 043,55	-42 682 812,73	-9,46%
Centro universitario de Nicoya	109 759 950,00	103 816 125,00	-5 943 825,00	-5,42%
Centro universitario de Cañas	136 097 000,00	124 095 225,00	-12 001 775,00	-8,82%
Centro universitario de Puntarenas	291 325 383,99	288 404 110,92	-2 921 273,07	-1,00%
Centro universitario de Ciudad Neily	244 962 000,00	222 300 100,00	-22 661 900,00	-9,25%
Centro universitario de Palmar Norte	47 501 325,00	53 513 700,00	6 012 375,00	12,66%
Centro universitario de Limón	224 228 539,22	219 644 450,00	-4 584 089,22	-2,04%
Centro universitario de San Isidro P.Z.	724 346 300,73	653 931 645,61	-70 414 655,12	-9,72%
Centro universitario de Siquirres	179 617 375,00	190 463 950,00	10 846 575,00	6,04%
Centro universitario de Guápiles	579 349 234,72	594 534 469,84	15 185 235,12	2,62%
Centro universitario de Orotina	58 711 692,18	53 613 593,82	-5 098 098,36	-8,68%
Centro Universitario de Monteverde	7 974 825,00	5 543 425,00	-2 431 400,00	-30,49%
Centro universitario de Puriscal	219 925 900,00	198 206 206,72	-21 719 693,28	-9,88%
Centro universitario de San Vito	207 029 614,24	181 865 291,85	-25 164 322,39	-12,15%
Centro universitario de Jicaral	42 308 267,07	40 716 900,00	-1 591 367,07	-3,76%
Centro Universitario de La Cruz	92 995 475,00	94 708 238,71	1 712 763,71	1,84%
Centro universitario de Upala	553 384 890,00	564 481 057,29	11 096 167,29	2,01%
Centro universitario de San Marcos	178 107 525,00	174 063 910,19	-4 043 614,81	-2,27%
Centro universitario de Liberia	133 205 050,00	125 090 594,39	-8 114 455,61	-6,09%
Centro universitario de Turrialba	360 087 040,29	339 437 296,58	-20 649 743,71	-5,73%
Centro universitario de Buenos Aires	349 045 746,92	329 455 070,61	-19 590 676,31	-5,61%
Centro Universitario Atenas	31 758 655,37	31 272 669,88	-485 985,49	-1,53%
Centro universitario de Santa Cruz	61 068 841,61	55 259 925,00	-5 808 916,61	-9,51%
Centro universitario La Reforma	23 876 225,00	455 000,00	-23 421 225,00	-98,09%
Centro universitario de Heredia	168 754 783,54	156 023 794,24	-12 730 989,30	-7,54%
Centro Universitario de San José	620 747 012,57	535 592 529,19	-85 154 483,38	-13,72%
Centro Universitario de Tilarán	42 979 100,00	42 309 250,00	-669 850,00	-1,56%
Becas Funcionarios - Posgrados	0,00	1 084 348,85	1 084 348,85	0,00%
Convenios y Otros	357 668 927,28	501 098 560,92	143 429 633,64	40,10%
Sub-Sede Centro Universit. Pto. Jiménez	5 526 250,00	3 908 350,00	-1 617 900,00	-29,28%
Sub-Sede Centro Universit. Desamparados	288 953 000,00	266 880 452,58	-22 072 547,42	-7,64%
Sub-sede Centro Universitario Sarapiquí	158 302 722,72	169 820 914,24	11 518 191,52	7,28%
Sub-sede Centro Univers Pavón Los Chiles	155 263 450,00	152 583 008,12	-2 680 441,88	-1,73%
Sub-Sede Centro Universitario Acosta	123 474 250,55	119 683 300,00	-3 790 950,55	-3,07%
Sub-Sede Escazu	8 876 525,00	20 056 763,29	11 180 238,29	125,95%
Sub-Sede Valle de la Estrella	10 146 850,00	17 732 150,00	7 585 300,00	74,76%
Sede Interuniversitaria en Alajuela	125 000,00	0,00	-125 000,00	-100,00%
Centro Universitario de Talamanca	125 728 425,00	125 012 775,00	-715 650,00	-0,57%
Becas a Estudiantes facilitadores.	18 375 000,00	26 625 000,00	8 250 000,00	44,90%
Estudiantes en el Extranjero	3 528 401,78	3 310 806,97	-217 594,81	-6,17%
Cu Interuniversitaria De Alajuela.	2 509 900,00	2 533 825,00	23 925,00	0,95%
Sede Interuniversitaria de Turrialba	219 563 105,00	0,00	-219 563 105,00	-100,00%
Sub-Sede Puerto Viejo	0,00	17 643 980,66	17 643 980,66	0,00%
Exoneración Estudiantes	6 270 000,00	220 805 333,00	214 535 333,00	3421,62%
TOTALES	€ 8 782 007 401,97	8 515 235 739,31	-266 771 662,66	-3,04%

La cuenta Becas a Estudiantes representa el 11.18% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -266.771.662.66 que corresponde a una disminución del 3.04% 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 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Bodega Central -Didima-	1 539 225,00	2 994 400,00	1 455 175,00	94,54%
Librería Sucursal No.1 Aseuned	8 432 286,30	7 741 272,00	-691 014,30	-8,19%
Librería Sucursal No.3 Heredia	4 852 144,90	4 372 455,50	-479 689,40	-9,89%
Ferias del Libro	4 098 246,80	4 010 211,56	-88 035,24	-2,15%
Librería Sucursal No.5 Puesto Ventas Mop	265 000,00	128 500,00	-136 500,00	-51,51%
Librería Sucursal No. 06 -Cartago-	1 037 465,50	807 107,00	-230 358,50	-22,20%
Librerías de Administración Privada	1 252 684,50	1 418 383,50	165 699,00	13,23%
Librería Virtual	570 643,33	200 066,00	-370 577,33	-64,94%
Librerías Centros Universitarios	714 147,50	617 524,50	-96 623,00	-13,53%
Librería Ofidive	3 038 757,00	3 950 902,07	912 145,07	30,02%
Librería Promotor VI - PVI	5 196 036,50	1 798 080,00	-3 397 956,50	-65,40%
Librería Casa Jesús Jiménez	231 874,00	736 844,80	504 970,80	0,00%
TOTALES	€ 31 228 511,33	28 775 746,93	-2 452 764,40	-7,85%

La cuenta Descuento sobre Ventas representan el 0.04% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -2.452.764.40 que corresponde a una disminución del 7.85% de recursos disponibles producto que corresponde a los descuentos otorgados a los clientes de la institución en el proceso de la venta de bienes.

Nota 52

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

GASTOS DE VENTAS
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Sueldos de Vendedores	16 801 002,60	18 005 957,50	1 204 954,90	7,17%
Cuotas Patronales	4 176 155,60	4 471 369,40	295 213,80	7,07%
Comisiones de Vendedores	0,00	110 064,20	110 064,20	0,00%
Aguinaldos	1 400 083,50	1 390 432,50	-9 651,00	-0,69%
Material Impreso Promocional	95 243 688,23	22 242 257,14	-73 001 431,09	-76,65%
Derechos de Autor Sobre Ventas	64 041 986,95	58 588 627,04	-5 453 359,91	-8,52%
Otros Gastos de Ventas	38 538 166,30	41 188,00	-38 496 978,30	-99,89%
TOTALES	€ 220 201 083,18	104 849 895,78	-115 351 187,40	-52,38%

La cuenta Gastos de Ventas representan el 0.14% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -115.351.187.40 que corresponde a una disminución del 52.38% de recursos disponibles producto a los gastos relacionados las remuneraciones del promotor de ventas de la institución el proceso de la venta de bienes.

Nota 53

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

COSTOS DE LA MERCADERIA VENDIDA
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Derechos de Autor Sobre las Ventas	0,00	3 823 391,51	3 823 391,51	0,00%
Libros de Línea Editorial	149 658 165,86	75 779 805,52	-73 878 360,34	-49,36%
Libros de Línea Didáctica	42 854 785,60	28 668 261,47	-14 186 524,13	-33,10%
Otros Productos de Imprenta	17 193 091,24	15 484 854,59	-1 708 236,65	-9,94%
Material Didáctico Adquirido	1 065 266,56	492 726,40	-572 540,16	-53,75%
TOTALES	210 771 309,26	124 249 039,49	-86 522 269,77	-41,05%

La cuenta Costos de la Mercadería Vendida representa el 0.16% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -86.522.269.77 que corresponde a una disminución del 41.05% de recursos disponibles producto al registro del costo de los bienes consumidos y comercializados por la institución en su proceso de operación.

Nota 54

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

COSTO DE LIBROS DE MATRICULA
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION		2023	2024	VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Centros Universitarios	(1)	1 273 916 534,87	1 265 122 132,86	-8 794 402,01	-0,01
Sub Sedes Centros Universitarios		14 194 548,65	37 868 463,88	23 673 915,23	166,78%
Estudiantes Extranjeros		2 628 810,26	2 944 625,37	315 815,11	12,01%
Cnvenios		48 198,31	20 843 173,48	20 794 975,17	0,00%
Coned		15 239 812,55	3 057,88	-15 236 754,67	-99,98%
TOTALES	¢	1 306 027 904,64	1 326 781 453,47	20 753 548,83	1,59%

(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 1.74% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de 20.753.548.83 que corresponde a un aumento del 1.59% 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 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Descuento en Venta de Títulos	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00%
Cobertura prima compra Títulos	0,00	2 400,00	2 400,00	0,00%
Intereses S/Préstamos Direc.Deuda Inter.	2 640,00	0,00	-2 640,00	100,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Bancos	35 611 077,17	12 626 718,98	-22 984 358,19	200,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cajas	8 913 762,64	8 073 566,89	-840 195,75	300,00%
Pérdida Diferencial Cambiario-Fts y Otros	2 527 990,54	19 251 807,64	16 723 817,10	661,55%
Pérdida Diferencial Cambiario-Cuenta Becas	1 029,54	94,71	-934,83	-90,80%
Comisión Tarjetas de Crédito - Vta Libros	3 414 713,33	1 266 866,25	-2 147 847,08	-62,90%
Otros Gastos Financieros	7 135 290,71	10 764 632,05	3 629 341,34	50,86%
Comisión Tarjetas de Crédito (1)	110 201 971,99	94 158 588,77	-16 043 383,22	-14,56%
Retención Ley #6999 (15% CDP)	76 835 768,55	25 979 590,70	-50 856 177,85	-66,19%
TOTALES	€ 244 644 244,47	172 125 765,99	-72 519 978,48	-29,64%

(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 0.23% del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -72.518.478.48 que corresponde a una disminución del 29.64% 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 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	3 271 463,32	1 952 021,70	-1 319 441,62	-0,40
Pérdida por Incobrables	(1) 624 456 980,02	3 615 899,69	-620 841 080,33	-0,99
Pérdida por Destrucción de Activos	(2) 18 955 324,60	97 583 934,72	78 628 610,12	4,15
Pérdida por Material Dañado Bodegas	(3) 0,00	83 630 670,49	83 630 670,49	0,00
Premios	1 481 575,00	1 954 500,00	472 925,00	0,32
Costos Procesados	474 222,17	0,00	-474 222,17	-1,00
Sanciones Pecuniarias	998 752,00	1 518,00	-997 234,00	-1,00
Gastos por Ajuste Inventario Libros	(4) 13 727 262,36	8 801 705,12	-4 925 557,24	-0,36
Gastos por Ajuste Inventario I Físico Otras Bodegas	(4) 13 267 129,49	3 947 364,91	-9 319 764,58	-0,70
Ajustes al Superávit	794 903 208,28	456 490 401,80	-338 412 806,48	-0,43
Donaciones	19 824 805,91	33 473 438,86	13 648 632,95	0,69
Otras Sanciones y Multas	19 274,20	258 825,00	239 550,80	12,43
Indemnizaciones	11 407 563,10	26 901 968,31	15 494 405,21	1,36
Venta de Libros en Consignación	549 375,00	853 340,00	303 965,00	0,55
Otros Gastos Operativos	43 616 332,32	25 932 332,70	-17 683 999,62	-0,41
Otros Gastos Operativos AMI	0,00	72 205,81	72 205,81	0,00
TOTALES	1 546 955 290,77	745 472 151,11	-801 483 140,66	-51,81%

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

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

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

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

La cuenta Otros Gastos Operativos representa el 0.98 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -801.483.140.66 que corresponde a una disminución del 51.81% de recursos disponibles producto al registro de partidas que no están incluidas en las anteriores y que son producto de la activada comercial de la institución

OTROS GASTOS OPERATIVOS -AMI
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCIÓN	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pérdida por Extravío o Robo de Activos	0,00	5 964 145,95	5 964 145,95	0,00%
Pérdida por Destrucción de Activos	2 736 348,30	30 308 671,89	27 572 323,59	1007,63%
Donaciones	165 858,64	1 493 556,60	1 327 697,96	0,00%
Otros Gastos Operativos	1 452 018,24	0,00	-1 452 018,24	0,00%
Traslado de saldos Ctas UNED	718 681 379,15	0,00	-718 681 379,15	-100,00%
TOTALES	723 035 604,33	37 766 374,44	-685 269 229,89	-94,78%

La cuenta Otros Gastos Operativos AMI representa el 0.05 del total de gastos, que comparado con el periodo anterior genera una variación absoluta de -685.269.229.89 que corresponde a una disminución del 94.78% de recursos disponibles producto al registro de partidas que no están incluidas en las anteriores y que son producto de la activada comercial de la institución

Nota 57

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

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
Al 31 de Diciembre 2023-2024

DESCRIPCION	2023	2024	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias Realizadas 1	753 968 336,49	753 274 614,82	-693 721,67	-0,09%
Consignaciones Recibidas	4 355 868,32	4 012 372,62	-343 495,70	-7,89%
TOTALES	€ 758 324 204,81	757 286 987,44	-1 037 217,37	-0,14%

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

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

NOTA 58 Partidas no en efectivo

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS
De Diciembre 2023 a Diciembre 2024
(Colones)

<u>FUENTES DE EFECTIVO</u>	Notas	DIFERENCIA
<u>FLUJO GENERADO POR LAS OPERACIONES</u>		
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-7 287 882 457,07
<u>CARGOS-CREDITOS A OPERAC. QUE NO GENEREN FLUJOS DE EFECTIVO:</u>	58	
(-) Estimación para Cuentas Incobrables		4 377 935,67
(+) Depreciación Acumulada Biblioteca		392 511 229,53
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.		218 242 114,92
(+) Depreciación Acumulada Maquinaria y Eq.-AMI-		750 539 304,91
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		215 784 868,07
(+) Depreciación Acumulada de Edificios		272 266 621,08
(+) Depreciación Acumulada Software Adquirido		89 553 117,40
(+) Cuentas de Orden Deudoras		1 037 217,36
(-) Cuentas de Orden Acredoras		1 037 217,36
<u>EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACION</u>		<u>-6 574 869 825,73</u>

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

NOTA 59 Otras fuentes de efectivo

<u>FINANCIAMIENTO Y OTRAS FUENTES DE EFECTIVO</u>	59	
Cuentas por Cobrar Corto Plazo		8 344 842,39
Biblioteca		447 644 138,20
Mobiliario Maquinaria y Equipos		472 537 146,95
Mobiliario, Maquinaria y Equipo -AMI-		196 059 444,98
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		42 689 780,04
Retenciones por Pagar		291 633 540,74
Ingresos Diferidos		18 272 054,69
Provisión Pago de Aguinaldo		76 958 500,58
Provisión Cesantía 5.33% Func.No Afiliados		359 180 845,50
Provisión Salario Escolar		3 204 170 812,50
Depósitos Recibidos en Garantía		17 341 003,78
Superávit Ganado		545 024 000,44
Superávit Donado		882 064 535,68
<u>TOTAL DE OTRAS FUENTES</u>		<u>6 561 920 646,47</u>

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

NOTA 60 Aplicaciones de efectivo

<i>APLICACIONES DE EFECTIVO</i>	60	
Inversiones a Corto Plazo		5 391 892,00
Cuentas en Cobro Judicial		7 235 925,47
Intereses Acumulados Por Cobrar		235 203,33
Inventarios,Existencias en Almacenes		9 929 306,68
Productos en Proceso Libros y Formularios		79 433 739,31
Gatos Pagados por Anticipado		63 287 278,40
Inversiones Permanentes		40 000,00
Edificios e Instalaciones		158 318 277,94
Terrenos		1 450 065 561,54
Obras en Construcción		2 373 412 339,24
Sotware Adquirido		48 815 686,90
Planillas por Pagar		36 799 487,90
<i>TOTAL APLICACIONES DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO</i>		<u>4 232 964 698,71</u>
<i>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALANCIAS DE EFECTIVO</i>	61	<u>-4 245 913 877,97</u>

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

NOTA 61 Incremento neto de efectivo y equivalencias de efectivo

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

NOTAS RELATIVAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 62 ACTIVIDADES DE OPERACION

<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	62	
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-7 287 882 457,07
Depreciaciones		717 390 567,01
Estimacion Incobrables		-4 377 935,67
Disminucion Cuentas por Cobrar		8 344 842,39
Aumento Cuentas en Cobro Judicial		-7 235 925,47
Aumento Intereses		-235 203,33
Aumento Inventrario		-9 929 306,68
Aumento Productos en Proceso Libros y Formularios		-79 433 739,31
Aumneto FEES		0,00
Aumento Gastos Pagados por Adelantado		-63 287 278,40
Aumento en Inversiones Permanentes		-40 000,00
Aumento Cesantia		359 180 845,50
Aumenro en Cuentas por Pagar Corto Plazo		42 689 780,04
Disminución Planilla por Pagar		-36 799 487,90
Aumento Retenciones por Pagar		291 633 540,74
Aumento Ingresos Diferidos		18 272 054,69
Aumento Provisión Aguinaldo		76 958 500,58
Aumento Depósitos Recibidos en Garantía		17 341 003,78
Aumento Provisión Salario Escolar		3 204 170 812,50
Aumento en Superávit Donado		882 064 535,68
Aumento en Superavit Ganado		<u>545 024 000,44</u>
TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-1 326 150 850,48

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

NOTA 63 ACTIVIDADES DE INVERSION

<u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u>	63	
Activos Fijos		-2 914 371 135,49
Inversiones		<u>-5 391 892,00</u>
TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSION		-2 919 763 027,49

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

NOTA 64 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

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

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

NOTA 65 EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO		-4 245 913 877,97
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		<u>8 221 831 564,28</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENCIAS DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65	<u>3 975 917 686,31</u>

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

5. ORGANIGRAMA

ORGANIGRAMA OFICINA CONTABILIDAD GENERAL

