

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**

---

**Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**

**Al 31 de diciembre de 2021 (con cifras correspondiente del 2020)**

**Informe final**

## Contenido

	<u>Páginas</u>
<b>Opinión de los Auditores Independientes</b>	3-5
<b>Estados Financieros</b>	
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10-11
<b>Notas a los Estados Financieros</b>	12-38

## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A la Junta Directiva de la Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021; y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la **Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)** al 31 de diciembre del 2021; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### Fundamentos de la opinión

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

#### Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección de la Fundación es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno Fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

## **DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado número 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2022



San José, 21 de enero del 2022.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2021 se extiende hasta el 21 de enero del 2022. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

“Timbre de Ley número 6663 por ¢1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original.”

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	Notas	SalDOS al 31 de diciembre		Diferencia	%
		2021	2020		
<b>Activo</b>					
<b><u>Activo corriente</u></b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>4.a y 5</b>	3 271 022 324	4 724 859 473	(1 453 837 149)	(30.77%)
Activos Financieros	<b>4.b y 6</b>	5 987 767 523	2 266 935 131	3 720 832 391	164.13%
Cuentas por Cobrar	<b>4.b y 7</b>	371 879 803	509 630 286	(137 750 483)	(27.03%)
Estimación para incobrables	<b>4.b y 8</b>	(849 095)	(1 060 365)	211 270	(19.92%)
Intereses Acumulado por Cobrar	<b>4.b y 9</b>	36 619 271	39 238 262	(2 618 992)	(6.67%)
Inventarios	<b>4.c y 10</b>	8 566 456	11 956 660	(3 390 203)	(28.35)
Estimación por deterioro	<b>4.c y 10</b>	---	(192 665)	(192 665)	0.00%
Gastos pagados por anticipado	<b>4.d y 11</b>	10 387 546	9 293 994	1 093 553	11.77%
<b>Total, activo corriente</b>		<b>9 685 393 829</b>	<b>7 560 660 776</b>	<b>2 124 733 055</b>	<b>28.10%</b>
<b><u>Activo no corriente</u></b>					
Activos Financieros	<b>4.b y 12</b>	656 123 972	591 373 429	64 750 543	10.95%
Mobiliario y equipo de oficina	<b>4.e y h y 13</b>	93 549 342	87 113 806	6 435 536	7.39%
Depreciación Acumulada PPE	<b>4.e y h y 13</b>	(74 450 892)	(68 022 114)	(6 428 778)	9.45%
<b>Subtotal</b>		<b>675 222 421</b>	<b>610 465 121</b>	<b>64 757 301</b>	<b>10.61%</b>
<b><u>Activos intangibles</u></b>					
Activos Intangibles	<b>4.g y h y 14</b>	84 245 488	84 245 488	---	0.00%
Amortización de Intangibles		(75 086 567)	(60 291 181)	(14 795 386)	24.54%
<b>Total activos intangibles</b>		<b>9 158 921</b>	<b>23 954 307</b>	<b>(14 795 386)</b>	<b>(61.77%)</b>
<b><u>Otros activos</u></b>					
Depósitos en garantías y otros activos	<b>4.i y 15</b>	31 292 202	31 542 146	(249 944)	(0.79%)
<b>Total, otros activos</b>		<b>31 292 202</b>	<b>31 542 146</b>	<b>(249 944)</b>	<b>(0.79%)</b>
<b>Total activo no corriente</b>		<b>715 673 544</b>	<b>665 961 573</b>	<b>49 711 971</b>	<b>7.46%</b>
<b>Total activo</b>		<b>10 401 067 373</b>	<b>8 226 622 346</b>	<b>2 174 445 026</b>	<b>26.43%</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	Notas	Saldos al 31 de diciembre		Diferencia	%
		2021	2020		
<b><u>Pasivo y patrimonio</u></b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas por pagar a proveedores	<b>4.b y 16</b>	12 303 198	20 032 682	(7 729 484)	(38.58%)
Retenciones por pagar	<b>4.b y 17</b>	42 606 342	37 438 256	5 168 086	13.80%
Gastos acumulados por pagar	<b>4.b y 18</b>	63 236 605	54 794 439	8 442 166	15.41%
Otras Cuentas por Pagar	<b>4.b y 19</b>	62 493 680	42 446 938	20 046 742	47.23%
Provisiones	<b>4.b y 20</b>	374 037 747	584 892 682	(210 854 935)	(36.05%)
Ingreso Diferido	<b>4.b y 21</b>	14 745 107	7 361 221	7 383 886	100.31%
Impuesto al Valor Agregado	<b>4.b y 23</b>	13 705 532	21 856 738	(8 151 206)	(37.29%)
Disponible para operación de proyectos	<b>4.b y 24</b>	7 456 006 505	5 545 060 479	1 910 946 026	34.465
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>8 039 134 717</b>	<b>6 313 883 433</b>	<b>1 725 251 281</b>	<b>27.32%</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>8 039 134 717</b>	<b>6 313 883 433</b>	<b>1 725 251 281</b>	<b>27.32%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Aporte de Capital	<b>25</b>	500 000	500 000	---	0.00%
Reserva Patrimonial UAF	<b>4.j y 26</b>	360 421 599	293 355 960	67.065.639	22.86%
Fondo Apoyo a Proyectos	<b>4.j y 27</b>	65 081 163	94 883 904	(29 802 741)	(31.41%)
Fondo de Obligaciones Laborales	<b>4.j y 28</b>	1 159 413 710	1 067 819 499	91 594 211	8.58%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	<b>4.j y 29</b>	622 802 405	398 207 582	224 594 823	56.40%
Excedentes Acumulados	<b>30</b>	33 013 742	57 971 967	(24 958 225)	(43.05%)
Resultado del periodo		120 700 038	0	120 700 038	100.00%
<b>Total patrimonio</b>		<b>2 361 932 657</b>	<b>1 912 738 912</b>	<b>449 193 745</b>	<b>23.48%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>10 401 067 373</b>	<b>8 226 622 346</b>	<b>2 174 445 026</b>	<b>26.43%</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	Notas	Saldos al 31 de diciembre		Diferencia	%
		2021	2020		
<b><u>Ingresos de operación</u></b>					
<b>Ingreso de actividades ordinarias</b>					
Ingresos de administración de proyectos	4.k y 31.1	556 424 274	408 887 032	147 537 242	36.08%
Ingresos por otros servicios	4.k y 32	204 863 394	155 072 560	49.790.834	32.11%
<b>Total ingresos actividades ordinarias</b>		<b>761 287 668</b>	<b>563 959 592</b>	<b>197 328 076</b>	<b>34.99%</b>
<b><u>Ingresos de actividades de proyectos</u></b>					
Ingresos generados por los proyectos	4.k y 31.2	9 476 744 297	7 840 128 128	1 636 616 170	20.87%
<b>Total de ingresos actividades de proyectos</b>		<b>9 476 744 297</b>	<b>7 840 128 128</b>	<b>1 636 616 170</b>	<b>20.87%</b>
<b>Resultado bruto del periodo</b>		<b>10 238 031 965</b>	<b>8 404 087 719</b>	<b>1 833 944 246</b>	<b>21.82%</b>
<b><u>Gastos de operación</u></b>					
Gastos y costos de actividades ordinarias	4.l y 33	618 345 532	547 558 776	70 786 757	12.93%
<b>Total gastos de actividades ordinarias</b>		<b>618 345 532</b>	<b>547 558 776</b>	<b>70 786 757</b>	<b>12.93%</b>
<b><u>Gastos de actividades de proyectos</u></b>					
Gastos de operación generados por los proyectos	4.l y 34	6 511 254 619	5 481 246 113	1 030 008 507	18.79%
<b>Total gastos operacionales por administración de proyectos</b>		<b>6 511 254 619</b>	<b>5 481 246 113</b>	<b>1 030 008 507</b>	<b>18.79%</b>
<b>Total gastos de operación</b>		<b>7 129 600 152</b>	<b>6 028 804 888</b>	<b>1 100 795 264</b>	<b>18.26%</b>
<b>Resultado neto de periodo</b>		<b>3 108 431 813</b>	<b>2 375 282 831</b>	<b>733 148 982</b>	<b>30.87%</b>
<b>Otros resultados integrales</b>					
<b>Más:</b>					
Ingresos financieros	4.l y 35	14 249 153	12 506 846	1 742 306	13.93%
<b>Menos:</b>					
Capital de trabajo Proyectos	4.b y 24	2 965 489 678	2 358 882 015	606 607 663	100.00%
Gastos Financieros	4.m y 36	9 971 864	9 117 590	854 274	9.37%
Otros Gastos	37	26 519 387	29 667 186	(3 147 800)	(10.61%)
<b>Resultado integral del periodo</b>		<b>120 700 038</b>	<b>(9 877 114)</b>	<b>130 577 151</b>	<b>(1322.02%)</b>
Aplicación de Provisión 1% 2020			9 877 114	(9 877 114)	100.00%
<b>Resultado integral ajustado del periodo 2021</b>		<b>120 700 038</b>	<b>0</b>	<b>120 700 038</b>	<b>100.00%</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros



**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<b>Aportes de capital</b>	<b>Reservas FAP, FAV y FOL</b>	<b>Reservas UAF</b>	<b>Excedente Acumulado</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>500 000</b>	<b>1 611 185 526</b>	<b>246 309 909</b>	<b>105 018 018</b>	<b>1 963 013 453</b>
Aumento en reserva de patrimonio	---	(50 274 541)	47 046 051	(47 046 051)	(50 274 541)
Excedente / Déficit del periodo	---	---	---	---	---
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>500 000</b>	<b>1 560 910 985</b>	<b>293.355.960</b>	<b>57 971 967</b>	<b>1.912.738.912</b>
Aumento en reserva de patrimonio	---	286 386 293	67.065.639	(24 958 225)	328.493.707
Excedente / Déficit del periodo	---	---	---	120 700 038	120 700 038
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>500 000</b>	<b>1 847 297 279</b>	<b>360 421 599</b>	<b>153 713 780</b>	<b>2 361 932 657</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Resultado neto del periodo</b>	120.700.038	-
<b>Ajustes a periodos anteriores</b>		
Gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo del periodo	6 428 778	11 457 359
Gasto por amortización de activos intangibles del periodo	14 795 386	18 943 393
Pérdida por incobrables	(211 270)	834 534
Estimación por deterioro	(192 668)	---
Reserva Patrimonial UAF	67 065 639	47 046 051
Excedentes Acumulados	(24 958 225)	6 430 082
Excedente del periodo	---	(53 476 133)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	137 750 483	(339 588 441)
Aumento (disminución) en intereses acumulados por cobrar	2 618 992	(7 361 794)
Aumento (disminución) en inventarios	3 390 203	13 708 263
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	(1 093 553)	(552 717)
Aumento (disminución) en depósitos en garantía	249 944	4 856 626
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	(7 729 484)	(17 450 832)
Aumento (disminución) en retenciones por pagar	5 168 086	(13 383 754)
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	8 442 166	1 710 432
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	20 046 742	3 531 204
Aumento (disminución) en provisiones	(210 854 935)	125 549 631
Aumento (disminución) ingreso diferido	7 383 886	(18 140 900)
Aumento (disminución) Alquiler Pagado por adelantado	---	(480 000)
Aumento (disminución) Impuesto al Valor Agregado	(8 151 205)	21 856 738
Aumento (disminución) Disponible para operación de proyectos	1 910 946 027	1 765 781 187
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b><u>2 051 795 030</u></b>	<b><u>1 571 270 927</u></b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

**(Continúa)**

(finaliza)

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Aumento (disminución) de activos financieros Corrientes	(3 720.831.391)	10.884.868
Aumento (disminución) de activos financieros No Corrientes	(64 750 543)	(64.022.591)
Aumento (disminución) activos intangibles	---	(2 094 295)
Aumento (disminución) adquisición de propiedades, planta y equipo	(6 435 536)	(918 614)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>3.792.018.471</b>	<b>(56.150.632)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Aumento (Disminución) fondo de apoyo a proyectos	(29 802 741)	(50 317 408)
Aumento fondo de obligaciones laborales	91 594 211	130 050 863
Aumento fondo de apoyo a la vinculación	224 594 823	(130 007 996)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>	<b>286 386 293</b>	<b>(50 274 541)</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>	<b>(1 453 837 149)</b>	<b>1.464.845.754</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas</b>		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>4 724 859 473</b>	<b>3.260.013.719</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>3 271 022 324</b>	<b>4 724 859 473</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2021**  
**(Con cifras correspondientes del 2020)**  
**(Expresados en colones costarricenses)**

**Nota 1: La Fundación**

La **Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)**, fue constituida por iniciativa del Consejo Institucional del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), y fue inscrita con fecha 12 de agosto de 1987, tomo 89, folio 135, asiento número 425, de la Sección de Personas del Registro Público; su cédula de persona jurídica tiene el número 3-00-6-087-315. El ITCR es la persona jurídica fundadora, de acuerdo con la Ley de Fundaciones (Ley número 5338, de 28 de agosto de 1973 y sus reformas).

De acuerdo con la Ley de Fundaciones y su escritura constitutiva, FUNDATEC es un ente privado de utilidad pública, sin fines de lucro, que tendrá una duración indefinida y cuyos fines u objetivos son la ampliación y mejoramiento de los servicios que presta el ITCR, así como el enriquecimiento cuantitativo y cualitativo de la capacidad académica en las diversas disciplinas que ofrece el Instituto, debiendo entre otras actividades, proporcionar las condiciones para este enriquecimiento, colaborar en el fortalecimiento de los vínculos entre el ITCR y los sectores público y privado costarricenses, crear nuevas fuentes de financiamiento para la Institución fundadora, y contribuir al logro de los propósitos que establezca el Plan de Desarrollo Institucional del fundador, especialmente en las áreas de investigación y extensión.

**Organización y Representación:**

De acuerdo con la Ley de Fundaciones y sus propios estatutos, son órganos de la Fundación:

1. La Junta Administrativa.

La Junta Administrativa es la máxima autoridad de la FUNDACIÓN y está integrada por cinco miembros, electos por periodos de tres años, tres de ellos son los vicerrectores de Investigación, Docencia y Administración, como representantes del ITCR, los dos restantes representan al Poder Ejecutivo y a la Municipalidad del Cantón Central de Cartago. El presidente de la Junta Administrativa (que es designado por un año, pero puede ser reelecto indefinidamente), tiene la representación legal de la FUNDACIÓN con facultades de poder general, sin límite de suma. Son órganos que pueden solicitar informes e intervenir en la fiscalización de la FUNDACIÓN: La Contraloría General de la República y la Auditoría Interna del ITCR; el primero, por disposición del artículo 4 de su Ley Orgánica, y el segundo a solicitud del Consejo Institucional del ITCR.

## **Nota 2. Declaración de Cumplimiento con Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Completa**

FUNDATEC declara que sus estados financieros han sido elaborados y presentados de acuerdo con todos los criterios de medición inicial y posterior, presentación y revelación establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión Completa.

## **Nota 3. Unidad Monetaria y Transacciones en Moneda Extranjera.**

Los estados financieros y las notas que los acompañan se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

La paridad del colón con respecto al dólar lo determina el mercado, según el sistema del BCCR y al 31 de diciembre de 2021 el tipo de cambio se estableció según el tipo de cambio de venta indicado el cual se encuentra en ¢645.25 y para las cuentas en euros se utiliza el INFOEURO siendo este de ¢711.7975

## **Nota 4. Principales Políticas Contables.**

Los estados financieros y sus notas complementarias han sido preparados en todos sus aspectos sustantivos tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión Completa, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Para efectos de presentación de los estados financieros en las columnas de porcentajes no se están mostrando decimales.

### **4.a. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en caja, depósitos bancarios a la vista e inversiones que son fácilmente convertibles en efectivo.

Al momento de su reconocimiento inicial FUNDATEC registra su efectivo y equivalentes de efectivo a su valor nominal. La FUNDACIÓN mide su efectivo y equivalentes de efectivo de forma posterior a su reconocimiento inicial a su valor nominal.

### **4.b. Instrumentos Financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se reconocen cuando FUNDATEC se convierte en parte contractual del instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo derivados del activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos sus riesgos y beneficios se traspasan.

Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, descarga, cancela o expira.

Todos los activos financieros y los pasivos financieros inicialmente se miden a su valor razonable más los costos de la transacción, excepto por los activos financieros y pasivos financieros mantenidos al valor razonable con cambios en resultados, los cuales se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

### Activos financieros

Para propósitos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas por cobrar, activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y activos financieros al costo amortizado, para efectos de presentación, se emplea la categorización en:

- a) Equivalentes de efectivo: aquellos cuyo plazo de vencimiento es inferior a 3 meses,
- b) Activos Financieros Corrientes: aquellos cuyo plazo es superior a 3 meses e inferior a 12 meses, y;
- c) Activos Financieros No Corrientes: cuyo plazo es superior a 12 meses.

La categoría determina la medición subsecuente y cómo cualquier ganancia o pérdida resultante es reconocida en resultados.

Todos los activos financieros excepto por aquellos al valor razonable con cambios en resultados están sujetos a la evaluación de deterioro al menos en cada fecha del estado de situación financiera anual.

Los activos financieros se deterioran cuando hay evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros han sufrido una pérdida en su capacidad de generación de flujos de efectivo futuros. Diferentes criterios para determinar el deterioro se aplican para cada categoría de activos financieros, las cuales se describen más adelante.

Todos los ingresos y gastos relacionados con activos financieros que se reconocen en resultados se presentan en las partidas de ingresos financieros o gastos financieros, según resulte apropiado.

### Cuentas por cobrar

Las cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no están cotizados en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial son medidas al costo amortizado haciendo uso del método de interés efectivo.

El deterioro de las cuentas a cobrar se analiza cuando éstas se encuentran vencidas a la fecha del estado de situación financiera o cuando existe evidencia objetiva de que la contraparte va a incumplir. El deterioro de las cuentas a cobrar se presenta en la partida de pérdidas por incobrables.

## **Impuesto de valor agregado por cobrar y por pagar**

El impuesto de valor agregado se reconoce inicialmente en el momento de hecho generador, ya sea, por una transacción de compra o venta de bienes o servicios y de acuerdo con la legislación vigente se cancela dentro de los quince días naturales del mes siguiente.

Según la Ley 9635 de Fortalecimiento a las finanzas públicas, en el título I de la Ley del impuesto al valor agregado. Además, FUNDATEC, aplica una tarifa reducida del 2% sobre la compra y venta de bienes y servicios según el Artículo 11, numeral 2, inciso d.

Si la transacción fuera en moneda extranjera se reconoce al tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica, o al tipo de cambio del INFOEURO.

De acuerdo con el Artículo 6- Hecho Generador en la prestación de servicios, Tratándose de los servicios prestados al Estado, el hecho generador se producirá en el momento en que se percibe el pago, por parte de la Administración Central, Poderes de la República entendido como Poder Ejecutivo, Judicial, Asamblea Legislativa y Tribunal Supremo de Elecciones, así como las instituciones autónomas y semiautónomas.

## **Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen activos financieros que también son clasificados como mantenidos para negociar o que cumplen ciertas condiciones para ser designados por la entidad al valor razonable con cambios en resultados desde su reconocimiento inicial. Los activos de esta categoría se miden al valor razonable reconociendo las ganancias o pérdidas en resultados de cada período contable.

## **Activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros al costo amortizado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y con vencimiento fijo distintos de las partidas a cobrar. Los activos financieros al costo amortizado se clasifican como tales cuando FUNDATEC gestiona dichos activos con el propósito único de devengar flujos de efectivo contractuales y cuando las características de los activos financieros permiten determinar de forma cierta la cantidad y la fecha de vencimiento de los flujos de efectivo pactados en el contrato que da origen al activo financiero.

Los activos financieros al costo amortizado se miden posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Si hay evidencia objetiva de que la inversión se ha deteriorado, el activo financiero se mide al valor presente de los flujos de efectivo estimados utilizando como factor de descuento la tasa de interés efectiva original de dicho activo financiero. Cualquier cambio en el valor en libros de la inversión, incluyendo las pérdidas por deterioro se reconoce en resultados del período en el cual son incurridas.

## **Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de FUNDATEC incluyen cuentas por pagar, las retenciones por pagar, los gastos acumulados por pagar, las otras cuentas por pagar, los arrendamientos financieros por pagar, el impuesto valor agregado por pagar y el disponible en operación de proyectos los cuales se miden posteriormente al costo amortizado haciendo uso del método de la tasa de interés efectiva. Todos los cargos relacionados por intereses se reconocen en los resultados del período y se presentan en la partida de gastos financieros.

### **4.c. Inventarios**

FUNDATEC mide inicialmente sus inventarios a su costo. Dicho costo está representado por su valor de compra, impuestos no recuperables y demás erogaciones que son indispensables para que dichos inventarios estén disponibles para su uso o venta.

La FUNDACIÓN mide de forma posterior sus inventarios al más bajo entre su costo y su valor neto realizable. La fórmula de costeo utilizada para los inventarios de papelería y libros de texto es costo promedio ponderado.

### **4.d. Gastos Pagados por Anticipado**

Los gastos pagados por anticipado están representados por primas de contratos de seguros que son pagadas por anticipado.

Al momento de su reconocimiento inicial FUNDATEC registra sus gastos pagados por anticipado a su valor nominal. La FUNDACIÓN mide sus gastos pagados por anticipado de forma posterior a su reconocimiento inicial a su valor nominal sin descontar. El método utilizado para la amortización de los gastos pagados por anticipado es línea recta.

### **4.e. Propiedades, Planta y Equipo**

FUNDATEC tiene como política contable medir de forma inicial todos sus activos de propiedades, planta y equipo a su costo. Dicho costo está representado por su valor de compra, impuestos no recuperables y demás erogaciones que son indispensables para que dichos activos de propiedades, planta y equipo estén disponibles para su uso.

De forma subsecuente la FUNDACIÓN mide sus propiedades, planta y equipo a su costo menos su correspondiente depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas que eventualmente se sean imputables.

FUNDATEC estima que sus activos de propiedades, planta y equipo no tienen valor residual.

La FUNDACIÓN determina la depreciación de sus activos de propiedades, planta y equipo haciendo uso del método de línea recta.



La vida útil estimada por la FUNDACIÓN para cada una de las categorías contables de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Equipo de cómputo	3 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipos varios	10 años
Vehículo	10 años

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos de propiedades, planta y equipo son determinados al comparar el producto de la venta con el valor en libros de dichos activos y se reconocen en resultados.

Las erogaciones que FUNDATEC realiza por concepto de reparación y mantenimiento de sus activos de propiedades, planta y equipo no extienden la vida útil de dichos activos y en consecuencia se reconocen en los resultados del período en el cual son incurridas.

#### **4.f. Activos Intangibles**

FUNDATEC tiene como política contable medir de forma inicial todos sus activos intangibles a su costo. Dicho costo está representado por su valor de compra, impuestos no recuperables y demás erogaciones que son indispensables para que dichos activos intangibles estén disponibles para su uso.

De forma subsecuente la FUNDACIÓN mide sus activos intangibles a su costo menos su correspondiente amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas que eventualmente se sean imputables.

FUNDATEC estima que sus activos intangibles no tienen valor residual.

La FUNDACIÓN determina la amortización de sus activos intangibles haciendo uso del método de línea recta.

La vida útil estimada por la FUNDACIÓN para cada una de las categorías contables de activos intangibles son las siguientes:

Software SOIN	5 años
---------------	--------

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos intangibles son determinados al comparar el producto de la venta con el valor en libros de dichos activos y se reconocen en resultados.

Las erogaciones que FUNDATEC realiza por concepto de mantenimiento de sus activos intangibles no extienden la vida útil de dichos activos y en consecuencia se reconocen en los resultados del período en el cual son incurridas.

#### **4.g. Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles**

FUNDATEC procede de forma anual a evaluar la posible existencia de indicios de deterioro en sus activos de propiedades, planta y equipo e intangibles. En caso de que la FUNDACIÓN obtenga evidencia suficiente y adecuada acerca de uno o varios indicios que puedan dar lugar a deterioro en el valor de sus activos, esta procede a determinar el importe recuperable del activo individual o de la unidad generadora de efectivo según corresponda.

A efecto de determinar el importe recuperable, los activos se agrupan al nivel más bajo por el cual se pueden obtener flujos independientes de efectivo (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente para el deterioro y algunos son probados a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Para determinar el importe recuperable, la administración de FUNDATEC estima los flujos de efectivo futuros de cada unidad generadora de efectivo y determina una tasa de descuento apropiada para determinar el valor presente de dichos flujos. Los factores de descuento son determinados individualmente para cada unidad generadora de efectivo y reflejan su respectivo perfil de riesgo según la evaluación de la administración de la FUNDACIÓN.

Las pérdidas por deterioro de las unidades generadoras de efectivo reducen en forma prorrateada el valor en libros de los activos que la conforman.

Todos los activos o unidades generadoras de efectivo son evaluados de forma posterior al reconocimiento de un deterioro en su valor, lo anterior a efecto de identificar eventuales indicadores de que las pérdidas por deterioro del valor previamente reconocidas pueden haber dejado de existir. Los cargos por deterioro del valor que hayan sido reconocidos se reversan si el importe recuperable del activo individual o de la unidad generadora de efectivo excede su valor en libros.

Al cierre del período contable 2020, las evaluaciones realizadas por la entidad han permitido obtener evidencia objetiva acerca de la inexistencia de indicios que puedan dar origen a un deterioro en sus activos de propiedades, planta y equipo e intangibles.

#### **4.h. Depósitos en Garantía**

Los depósitos en garantía están representados por depósitos de efectivo que se hacen a favor de terceros y cuyo propósito es garantizar el uso de bienes o la prestación de servicios.

Al momento de su reconocimiento inicial FUNDATEC registra sus depósitos en garantía a su valor nominal. La FUNDACIÓN mide sus depósitos en garantía de forma posterior a su reconocimiento inicial a su valor nominal.

#### **4.i. Beneficios a Empleados**

Los beneficios de corto plazo a empleados, incluyendo vacaciones (ausencias retribuidas) y aguinaldos (decimotercer salario mensual), son pasivos corrientes reconocidos en la partida de provisiones, y se miden de forma posterior por el monto sin descontar que FUNDATEC espera pagar como resultado de los derechos que los empleados no han cobrado.

#### **4.j. Fondos y Reservas**

Los fondos y reservas son segregaciones de excedentes acumulados los cuales son destinados para propósitos específicos de la FUNDACIÓN. FUNDATEC mantiene los siguientes fondos y reservas: a) reserva patrimonial UAF, b) fondo de apoyo a los proyectos, c) fondo de obligaciones laborales y d) fondo de apoyo a la vinculación.

Al momento de su reconocimiento inicial FUNDATEC registra sus fondos y reservas a su valor nominal. La FUNDACIÓN mide sus fondos y reservas de forma posterior a su reconocimiento inicial a su valor nominal sin descontar.

#### **4.k. Ingresos**

Los ingresos ordinarios de FUNDATEC están constituidos por la venta de bienes, la prestación de servicios a terceros y cobro de administración de proyectos, además del devengo de intereses. La FUNDACIÓN tiene como política de carácter general reconocer sus cuatro tipos de ingresos ordinarios cuando se cumplen las siguientes tres condiciones:

- a) Es posible realizar una cuantificación fiable de la transacción.
- b) Existe certeza razonable que los beneficios asociados con la transacción de ingreso fluirán hacia la FUNDACIÓN.
- c) Es posible cuantificar de forma fiable y reconocer de forma simultánea al reconocimiento de los ingresos, los costos correspondientes.

Asimismo, FUNDATEC reconoce cada uno de sus cuatro tipos de ingresos ordinarios cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a) Bienes: cuando se comprueba el traslado de dominio de los artículos vendidos.
- b) Servicios: cuando el porcentaje de avance en la prestación del servicio puede ser medido de forma fiable.

- c) Costo administrativo del 6% que se calcula sobre el ingreso total de cada proyecto, generado por la administración de dichos fondos.
- d) Intereses: cuando el monto a reconocer como ingreso es determinado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

FUNDATEC mide todos los tipos de ingresos ordinarios por referencia al valor razonable de los flujos recibidos o por recibir.

Los ingresos de proyectos de actividades de proyectos están constituidos por la venta de bienes, la prestación de servicios y venta de bienes a terceros que realizan los proyectos administrados por FUNDATEC en coadyuvancia con el ITCR y que han sido generados durante el periodo.

#### **4.l. Costos y Gastos de actividades ordinarias y de proyectos.**

Los costos de ventas y los gastos de operación tanto de actividades ordinarias como de proyectos se reconocen en los resultados del período en el cual son incurridos y su correspondiente ingreso es reconocido. FUNDATEC mide su costo de ventas y todos los tipos de gastos de operación de actividades ordinarias y de proyectos por referencia al valor razonable de los flujos entregados o por entregar.

#### **4.m. Gastos financieros.**

Los gastos financieros se reconocen en los resultados del período en el cual son incurridos. FUNDATEC mide sus gastos financieros utilizando como bases el método de la tasa de interés efectivo.

#### **Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Cajas Chicas y Fondos de Trabajo	2 450 000	2 300 000	150 000	7%
<b>Bancos</b>				
Banco Nacional de Costa Rica	356 682 721	755 702 239	(399 019 518)	(53%)
Banco de Costa Rica	135 669 692	220 527 452	(84 857 760)	(38%)
Banco Popular	8 403 769	13 769 477	(5 365 707)	(39%)
BAC San José	11 741 351	20 940 168	(9 198 817)	(44%)
MUCAP	3 020 516	2 968 052	52 464	2%
Cuenta Transitoria para TEF		879 455	(879 455)	100%
<b>Inversiones temporales</b>				
Garantías de Cumplimiento	54 102 180	14 718 510	39 383 670	268%
Inversiones a la Vista	553 237 096	530 016 120	23 220 975	4%
Certificados de Depósito a Plazo	2 145 715 000	3 163 038 000	(1 017 323 000)	(32%)
<b>Total</b>	<b>3 271 022 324</b>	<b>4 724 859 473</b>	<b>453 837 149</b>	<b>(31%)</b>

Con respecto a las cajas chicas es importante mencionar que corresponde a cajas chicas utilizadas en los proyectos, la entrega de estos fondos al responsable de caja chica se realiza por medio de una capacitación inicial sobre el uso de dicho fondo cuando se solicita por primera vez, también se crea un compromiso en cada proyecto contra la entrega del fondo y como complemento al control de la misma se realizan arquezos según cronograma previamente establecido por la Dirección Financiera. Durante el mes de junio y julio se realizó el cierre de la mayoría de las cajas chicas, esto debido a que el trámite se está realizando por medio de transferencias directamente al proveedor o beneficiario final.

A partir del mes de abril 2020, se incorpora la porción de inversiones que forman parte de efectivo y Equivalentes.

Documento	Banco	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Tasa interés	Tasa efectiva	Monto de la Inversión
<b>Garantías de Cumplimiento</b>						
64427087	BCR FAR-122	24-mar-16	12-mar-18	6.25%	5.750%	1 840 000
65578254	BCR	15-ene-20	1-dic-21	4.15%	3.528%	764 000
424-01-075-000668-5	BN	20-nov-20	3-dic-21	4.50%	3.825%	
424-01-858 000004-1	BN FAP 201-2021	15-sep-21	15-dic-21	1.77%	1.505%	
424-01-208-002284-9	BN	8-ene-21	7-ene-22	4.00%	3.400%	217 266
424-01-208-002285-7	BN	8-ene-21	7-ene-22	4.00%	3.400%	2 334 718
424-01-075-000744-4	BN	4-jun-21	7-feb-22	3.50%	2.975%	1 204 999
424-01-075-000783-1	BN FAP 203	23-ago-21	22-feb-22	2.75%	2.338%	47 741 197
						<b>54 102 180</b>
<b>Inversiones a la vista</b>						
125091-6 \$	BNCR VISTA # 6\$		A la vista	0.47%	0.47%	155 882 353
125091-6	BNCR VISTA # 6		A la vista	0.48%	0.48%	112 860 356
125091-2	BNCR VISTA # 2		A la vista	0.48%	0.48%	29 610 088
125091-3	BNCR VISTA # 3		A la vista	0.48%	0.48%	102 735 785
125091-5	BNCR VISTA # 5		A la vista	0.48%	0.48%	21 575 392
125091-7	BNCR VISTA # 7		A la vista	0.48%	0.48%	85 493 110
125091-4	BNCR VISTA # 4		A la vista	0.48%	0.48%	45 080 011
						<b>553 237 096</b>
<b>Certificados de Depósito a Plazo (CDP)</b>						
65725336	BCR	26-ago-21	8-dic-21	2.20%	1.870%	
65574230	BCR	14-ene-21	14-ene-22	5.15%	4.378%	500 000 000
65508374	BCR	21-ene-21	21-ene-22	5.00%	4.250%	250 000 000
424-02-075-000570-6	BN	20-jul-21	24-ene-22	1.40%	1.190%	38 715 000
65586558	BCR	29-ene-21	1-feb-22	5.00%	4.250%	500 000 000
65592156	BCR	5-feb-21	5-feb-22	5.10%	4.335%	350 000 000
407-01-075-032336-7	BN	8-feb-21	8-feb-22	5.00%	4.250%	107 000 000
65607099	BCR	25-feb-21	25-feb-22	5.00%	4.250%	150 000 000
65744178	BCR	28-sep-21	28-feb-22	2.90%	2.465%	250 000 000
						<b>2 145 715 000</b>
<b>Sub total Inversiones en efectivo y equivalentes</b>						<b>2 753 054 275</b>

## Nota 6. Activos financieros

La cuenta de Activos financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Garantías de Cumplimiento	53 767 523	78 935 131	(25 167 609)	(32%)
Certificados de Depósito a Plazo (CDP)	5 934 000 000	2 188 000 000	3 746 000 000	171%
<b>Total</b>	<b>5 987 767 523</b>	<b>2 266 935 131</b>	<b>3 720 832 391</b>	<b>164%</b>

<b>Inversiones de Proyectos</b>						
<i>Inversiones a corto plazo (mayores de 3 meses y menores de 12 meses)</i>						
Documento	Banco	Fec. Emisión	Fec. Venc.	Tasa Interés	Tasa Neta (efectiva)	Monto inversion
<b><i>Garantías de Cumplimiento</i></b>						
424-01-075-000799-1	BN FAP 182-2020	24-nov-21	1-mar-22	1.77%	1.505%	23 250 000.00
424-01-858-000003-3	BN	14-sep-21	14-mar-22	2.54%	2.159%	891 750.00
424-01-208-001916-3	BN FAP 172	4-oct-19	4-abr-22	7.78%	6.613%	19 760 576.85
424-01-075-000018-1	BN	3-nov-21	4-may-22	2.77%	2.355%	554 999.95
424-01-208-002379-9	BN	19-may-21	19-may-22	4.25%	3.613%	5 004 365.00
424-01-858-000034-3	BN	2-dic-21	1-jul-22	2.77%	2.355%	1 209 785.00
424-01-075-000761-4	BN	6-jul-21	5-jul-22	3.75%	3.188%	109 670.40
424-01-075-000764-9	BN	15-jul-21	14-jul-22	3.75%	3.188%	164 505.60
424-01-858-000052-1	BN	17-dic-21	18-jul-22	3.01%	2.559%	1 699 733.84
424-01-075-000793-2	BN	12-oct-21	12-oct-22	4.01%	3.409%	225 000.00
424-01-075-000800-9	BN	30-nov-21	7-nov-22	3.66%	3.111%	636 750.00
424-01-075000801-7	BN	6-dic-21	13-dic-22	4.01%	3.409%	260 385.94
<b><i>Certificados de Depósito a Plazo (CDP)</i></b>						
65611457	BCR	3-mar-21	3-mar-22	5.00%	4.250%	225 000 000.00
407-01-075-032383-9	BN	5-mar-21	10-mar-22	5.01%	4.259%	550 000 000.00
65625938	BCR	24-mar-21	24-mar-22	5.00%	4.250%	250 000 000.00
65625937	BCR	24-mar-21	24-mar-22	5.00%	4.250%	109 000 000.00
403-01-075-008611-5	BN	19-ago-21	19-abr-22	3.60%	3.060%	300 000 000.00
407-01-075-032487-8	BN	7-may-21	9-may-22	4.30%	3.655%	200 000 000.00
65662937	BCR	21-may-21	21-may-22	5.00%	4.250%	135 000 000.00
403-01-075-008397-3	BN	21-may-21	23-may-22	4.35%	3.698%	100 000 000.00
403-01-075-008814-2	BN	26-nov-21	26-may-22	2.87%	2.440%	50 000 000.00
65671322	BCR	3-jun-21	3-jun-22	5.00%	4.250%	400 000 000.00
403-01-075-08432-5	BN	4-jun-21	6-jun-22	4.35%	3.698%	200 000 000.00
65673772	BCR	7-jun-21	7-jun-22	4.90%	4.165%	80 000 000.00
403-01-075-08444-9	BN	8-jun-21	8-jun-22	3.85%	3.273%	150 000 000.00
65704508	BCR	22-jul-21	22-jul-22	5.00%	4.250%	380 000 000.00
65713000	BCR	5-ago-21	5-ago-22	4.70%	3.995%	650 000 000.00
403-01-075-00850-01	BN	5-ago-21	5-ago-22	4.35%	3.698%	150 000 000.00
65713749	BCR	6-ago-21	6-ago-22	4.35%	3.698%	75 000 000.00
65715842	BCR	10-ago-21	10-ago-22	4.40%	3.740%	185 000 000.00
65732980	BCR	8-sep-21	8-sep-22	4.40%	3.740%	150 000 000.00
65740826	BCR	22-sep-21	22-sep-22	4.45%	3.783%	350 000 000.00
65749332	BCR	6-oct-21	6-oct-22	4.40%	3.740%	200 000 000.00
407-01-075-000011-9	BN	22-oct-21	24-oct-22	4.26%	3.621%	200 000 000.00
65777090	BCR	26-nov-21	26-nov-22	4.40%	3.740%	300 000 000.00
65767757	BCR	9-nov-21	26-nov-22	4.40%	3.740%	270 000 000.00
65777085	BCR	26-nov-21	26-nov-22	4.30%	3.655%	75 000 000.00
65786814	BCR	9-dic-21	9-dic-22	4.40%	3.740%	200 000 000.00
<b>Sub total Inversiones a corto plazo</b>						<b>5 987 767 522.58</b>

## Nota 7. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	Variaciones	
			Diferencia	%
Cuentas Cobrar Clientes				
Proyectos	324 521 153	452 986 035	(128 464 882)	(28%)
Cuentas por Cobrar Clientes UAF	0	0		
Impuestos Valor Agregado	6 272 331	6 120 854	151 477	2%
Otras Cuentas por Cobrar	21 996 433	23 344 235	(1 347 802)	(6%)
Comisiones por Cobrar	19 089 887	27 179 162	(8 089 275)	(30%)
	<b>371 879 803</b>	<b>509 630 286</b>	<b>(137 750 483)</b>	<b>(27%)</b>

### Cuentas por cobrar clientes:

Con respecto a las cuentas por cobrar clientes es importante mencionar que corresponden a los proyectos. Por lo tanto, es una cuenta de control que tiene una afectación directa con el pasivo “Disponible para la Operación de Proyectos”, según se indica en la Nota #24, donde se encuentra la contrapartida de esta cuenta.

La diferencia entre este monto y la Nota #23 se debe a los siguientes aspectos:

Retención 2% Impuesto de Renta	412 847
IVA (0002-01-08-02-01-000)	(5 054 843)
<b>Total</b>	<b>(4 641 996)</b>

Las cuentas por cobrar clientes de proyectos se mantienen con respecto al año anterior. Seguidamente, se muestra la distribución de acuerdo a su vencimiento.

Vencimiento	PV	Porcentaje
Al día	244 154 231	75.24%
1 - 30 días	47 985 535	14.79%
31- 60 días	11 041 710	3.40%
61- 90 días	14 313 932	4.41%
91- 180 días	669 375	0.21%
181- 360 días	-	0.00%
< 360 días	6 356 370	1.96%
<b>TOTAL</b>	<b>324 521 153</b>	<b>100.00%</b>

### **A la fecha se tiene en trámite judicial**

La empresa Soluciones Empresariales Mora, S.A que se declaró en quiebra en el mes de enero 2020 por un monto de ¢6 356 370.

### **Otras cuentas por cobrar:**

Otras Cuentas por Cobrar se desglosa de la siguiente forma lo más sobresaliente:

- a. Corresponde a pagos realizados por medio de tarjetas de crédito en el Post Virtual y por conectividad por ¢19 109 364 esta cuenta se concilia de forma mensual y los saldos se liquidan en el mes siguiente su generación.
- b. Se tiene una cuenta por cobrar por concepto de confección de uniformes con la empresa Colle Collection por un monto de ¢2 044 735, la cual se pasó a trámite judicial y se detalla según la Nota #37.

### **Impuesto valor agregado por cobrar:**

Este impuesto es producto de las compras realizadas por FUNDATEC y sus proyectos para hacer frente a sus operaciones diarias y se reconocen como un crédito fiscal, mismo que se liquida en los quince días del mes siguiente al que se genera.

### **Comisiones por cobrar:**

Las comisiones por cobrar, corresponde al 6% de costos administrativos del total de la cartera de cuentas por cobrar.

### **Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables**

La estimación para cuenta incobrables al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>	<b><u>VARIACIONES</u></b>	
			<b><u>DIFERENCIA</u></b>	<b><u>%</u></b>
Estimación cuentas incobrables	- 849 095	- 1 060 365	211 270	-20%
<b>TOTAL</b>	<b>- 849 095</b>	<b>- 1 060 365</b>	<b>211 270</b>	<b>-20%</b>

Esta estimación se calcula según lo indica el Procedimiento DF-EDI-001.

La estimación por incobrables es un 2.5% sobre el 5% del costo administrativo de la UAF sobre las Cuentas por Cobrar Clientes Proyectos y un 100% del costo de las cuentas por cobrar que se encuentran situaciones especiales, es decir aquellos casos en donde se determina que el cliente tiene altos indicios de no pago.



### Nota 9. Interés acumulado por cobrar

Los intereses acumulados por cobrar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	Variaciones	
			Diferencia	%
Int. Acum. Cobrar Proyectos	36 102 518	38 807 655	(2 705 137)	(7%)
Int. Acum. Cobrar UAF	516 753	430 608	86 145	20%
<b>Total</b>	<b>36 619 271</b>	<b>39 238 262</b>	<b>(2 618 992)</b>	<b>7%</b>

Corresponde a los intereses acumulados por cobrar de los certificados de depósito a plazo que se tiene con el Banco de Costa Rica y Banco Nacional.

### Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se muestran los siguientes saldos.

	2021	2020	DIFERENCIA	%
Inventario de Libros	4 943 325	7 806 339	(2 863 014)	(37%)
Inventario de Papelería	3 623 132	4 150 321	(527 189)	(13%)
Estimación por deterioro		(192 668)	192 668	(100%)
<b>Total</b>	<b>8 566 456</b>	<b>11 763 992</b>	<b>(3 197 353)</b>	<b>(27%)</b>

### Nota 11. Gastos pagados por anticipado

La cuenta de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
(a) Póliza de Riesgos de Trabajo	10 164 571	8 932 075	1 232 496	14%
(b) Póliza Equipo de Cómputo	212 668	351 397	-138 729	-39%
(c) Póliza de Automóvil	10 307	10 521	-214	-2%
<b>TOTAL</b>	<b>10 387 546</b>	<b>9 293 994</b>	<b>1 093 553</b>	<b>12%</b>

- La póliza de riesgo de trabajo corresponde a la planilla del personal que elabora tanto en los diferentes proyectos como la unidad administrativa financiera.
- La póliza de equipo de cómputo cubre todo el mobiliario electrónico de la Unidad Administrativa Financiera.
- La póliza de automóvil es el seguro que cubre la moto del mensajero.

## Nota 12. Activos financieros a largo plazo

La cuenta de activos financieros a largo plazo, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla la siguiente manera:

	Variaciones			
	2021	2020	Diferencia	%
Garantías de Cumplimiento	36 487 540	47 721 764	(11 234 224)	(24%)
Certificados de Depósito a Plazo (CDP)	619 636 432	543 651 665	75 984 767	14%
<b>Total</b>	<b>656 123 972</b>	<b>591 373 429</b>	<b>64 750 543</b>	<b>11%</b>

Inversiones de Proyectos						
<i>Inversiones Largo plazo (mayores a 12 meses)</i>						
Documento	Banco	Fec. Emisión	Fec. Venc.	Tasa Interés	Tasa Neta (efectiva)	Monto inversion
<b>Garantías de Cumplimiento</b>						
424-01-858-000051-3	BN	17-dic-21	9-ene-23	4.01%	3.409%	2 538 153.00
424-01-858-000022-0	BN	11-nov-21	11-ene-23	4.01%	3.409%	1 500 000.00
424-01-075-000667-4	BN FAP 196	13-nov-20	13-ene-23	5.75%	4.888%	18 334 922.29
424-01-075-000751-7	BN FAP 206	15-jun-21	6-feb-23	4.50%	3.825%	4 488 200.00
424-01-075-000666-9	BN FAP 194	28-oct-20	27-mar-23	5.75%	4.888%	2 181 332.37
424-01-075-000664-2	BN FAP 193	26-oct-20	27-mar-23	5.75%	4.888%	7 344 932.63
424-01-075-000679-0	BN	16-nov-20	28-mar-23	5.75%	4.888%	100 000.00
<b>Certificados de Depósito a Plazo (CDP)</b>						
<b>Bonos</b>						
CRG280128	BN - GOBIERNO	22-feb-21	28-ene-26	7.820%	7.820%	102 100 000.00
CRG280128	BN - GOBIERNO	22-feb-21	28-ene-26			(356 801.68)
CRG280128	BN - GOBIERNO	22-feb-21	28-ene-26			7 834 764.00
S180326	BN - GOBIERNO	29-mar-17	18-mar-26	7.227%	7.227%	13 064 980.86
S180326	BN - GOBIERNO	29-mar-17	18-mar-26			(32 629.36)
S180326	BN - GOBIERNO	29-mar-17	18-mar-26			(333 627.42)
CRG240626	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28	7.178%	7.178%	25 338 000.00
CRG240626	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28			35 121.31
CRG240626	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28			3 398 276.43
CRG240227	BN - GOBIERNO	10-mar-21	24-feb-27	9.860%	9.860%	197 823 000.00
CRG240227	BN - GOBIERNO	10-mar-21	24-feb-27			(1 973 677.69)
CRG240227	BN - GOBIERNO	10-mar-21	24-feb-27			19 771 947.69
CRG240227	BN - GOBIERNO	12-ago-19	24-feb-27	9.860%	9.860%	25 750 000.00
CRG240227	BN - GOBIERNO	12-ago-19	24-feb-27			(208 579.88)
CRG240227	BN - GOBIERNO	12-ago-19	24-feb-27			3 976 085.50
CRG230828	BN - GOBIERNO	8-feb-21	23-ago-28	8.160%	8.160%	20 068 000.00
CRG230828	BN - GOBIERNO	8-feb-21	23-ago-28			57 545.95
CRG230828	BN - GOBIERNO	8-feb-21	23-ago-28			2 932 267.11
CRG230828	BN - GOBIERNO	22-feb-21	23-ago-28	8.160%	8.160%	96 500 000.00
CRG230828	BN - GOBIERNO	22-feb-21	23-ago-28			594 669.41
CRG230828	BN - GOBIERNO	22-feb-21	23-ago-28			15 403 742.00
CRG230828	BN - GOBIERNO	10-mar-21	23-ago-28	8.160%	8.160%	24 200 000.00
CRG230828	BN - GOBIERNO	10-mar-21	23-ago-28			85 200.15
CRG230828	BN - GOBIERNO	10-mar-21	23-ago-28			3 775 935.50
CRS240129	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28	6.966%	6.966%	60 630 750.01
CRS240129	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28			(29 677.47)
CRS240129	BN - GOBIERNO	29-oct-18	9-feb-28			(708 860.78)
<b>Sub total Inversiones largo plazo</b>						<b>656 123 971.92</b>

### **Nota 13. 1 Propiedades, Planta y Equipo, Neto**

La cuenta de propiedades, planta y equipo neto al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla la siguiente manera:

	<b>Saldo inicial</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Retiros</b>	<b>Saldo final</b>
Mobiliario y equipo de oficina	33 484 040	---	---	33 484 040
Equipo de cómputo	47 616 758	6 435 536	---	54 052 294
Equipo de comunicación	2 827 712	---	---	2 827 712
Equipos varios	3 185 296	---	---	3 185 296
<b>Total activos depreciables</b>	<b>87 113 806</b>	<b>6 435 536</b>	<b>---</b>	<b>93 549 342</b>
<b>Menos:</b>				
Depreciación acumulada	(68 022 114)	---	---	74 450 892
<b>Activo neto</b>	<b>19 091 692</b>	<b>6 435 536</b>	<b>---</b>	<b>19 098 450</b>

### **Nota 13. 2 obras en proceso**

En sesión 01-2021 del 27 de enero del 2021, se resuelve aprobar la propuesta presentada por la Administración para la distribución de la reserva. En dicha distribución destaca la compra de mobiliario para el auditorio del CETT por treinta millones. Esta compra se registra como una obra en proceso y posteriormente según autorización de la Junta Administrativa se procede a realizar la donación al ITCR según acuerdo 2-17-2021, de la sesión 17-2021 del 28 de octubre del 2021.

### **Nota 14. Activos intangibles.**

La cuenta de activos intangibles, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variaciones</b>	
			<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Activos Intangibles	84 245 488	84 245 488		0%
Amortización Activos Intangibles	75 086 567	60 291 181	(14 795 386)	25%
<b>Total</b>	<b>9 158 921</b>	<b>23 954 307</b>	<b>(14 795 386)</b>	<b>(62%)</b>

### **Nota 15. Depósitos en Garantía y otros activos.**

La cuenta de depósitos en garantía, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Variaciones</b>	
			<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Derechos telefónicos	215 935	215 935	0	0%
Depósito en Garantía	31 076 267	31 326 211	(249 944)	-1%
<b>Total</b>	<b>31 292 202</b>	<b>31 542 146</b>	<b>(249 944)</b>	<b>-1%</b>

### **Nota 16. Cuentas por pagar a proveedores.**

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente forma:

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Cuentas Pagar Proveedores UAF	2 557 898	4 215 049	(2 371 278)	-56%
Cuentas Pagar Proveedores Proyectos	9 745 300	15 817 632	(15 817 632)	-100%
<b>Total</b>	<b>12 303 198</b>	<b>20 032 682</b>	<b>(18 188 910)</b>	<b>-91%</b>

### **Nota 17. Retenciones por pagar**

Las cuentas por pagar y retenciones al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Retenciones por pagar	26 840 352	22 980 865	3 859 487	17%
Retenciones sobre salarios	15 765 990	14 457 391	1 308 600	9%
<b>Total</b>	<b>42 606 342</b>	<b>37 438 256</b>	<b>5 168 086</b>	<b>14%</b>

### **Nota 18. Gastos acumulados por pagar**

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente forma:

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Cargas Sociales Proyectos	53 664 180	46 179 930	7 484 250	16%
Cargas Sociales UAF	5 778 229	5 326 842	451 386	8%
Ley Protección Trabajador Proyectos	3 425 373	2 947 267	478 106	16%
Ley Protección Trabajador UAF	368 823	340 399	28 424	8%
<b>Total</b>	<b>63 236 605</b>	<b>54 794 439</b>	<b>8 413 742</b>	<b>15%</b>

### **Nota 19. Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Recibos de Saldos a Favor	5 800 247	3 020 072	2 780 175	92%
Cuentas por Pagar Varias	5 489 908	1 812 486	3 677 422	203%

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Cuentas por Pagar ECL	28 809 917	23 392 082	5 417 835	23%
Cuenta por Pagar TEC	22 393 608	14 222 298	8 171 310	100%
<b>Total</b>	<b>62 493 680</b>	<b>42 446 938</b>	<b>20 046 742</b>	<b>47%</b>

En otras cuentas por pagar tenemos los siguientes montos importantes:

- Recibos de saldos a favor a estudiantes, corresponde a los diferentes sobrantes que se dan en las matrículas, en caso de no reclamo, se reconocen los saldos mayores a doce meses como parte del Fondo de Apoyo a Proyectos (FAP).
- Cuenta por pagar a la Escuela de Ciencias del Lenguaje (ECL), según Convenio específico entre el “Instituto Tecnológico de Costa Rica” y la “Fundación Tecnológica de Costa Rica”, para la adquisición y venta de libros de Texto Work Link de la Editorial Cengage Learning Editores S.A. de C.V. para los estudiantes del programa de Inglés de la Escuela de Ciencias del Lenguaje del ITCR, FUNDATEC se compromete, a destinar el cinco por ciento neto del total de las ventas de libros, que se realicen por cada período de matrícula de los cursos de inglés de la Escuela de Ciencias del Lenguaje, a los Programas de Inglés de la Escuela de Ciencias del Lenguaje.
- Con respecto a la Cuenta por Pagar GTI corresponde a las comisiones que se estarán pagando durante el proceso de matrícula que se realice por medio de conectividad. Lo cual corresponde al porcentaje de comisión de 0.50% y la cuota de ₡100 a GTI (Gestión en Tecnología e Información) que es la empresa intermediaria encargada de realizar el proceso de conectividad entre FUNDATEC y los diferentes bancos.
- El impuesto valor agregado por pagar corresponde a impuesto cobrado en la facturación que ejecuta la Fundación y sus proyectos y que reconoce como un débito fiscal.

### **Nota 20. Provisiones**

La cuenta de otras provisiones al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Provisión de aguinaldo Proyectos	21 172 122	16 423 968	4 748 154	29%
Provisión de aguinaldo UAF	2 395 764	2 598 900	(203 135)	(8%)
Provisión de vacaciones Proyectos	243 093 284	483 095 355	(240 002 071)	(50%)
Provisión de vacaciones UAF	10 630 580	11 101 954	(471 375)	(4%)
Prov. Especial Proyecto vacaciones	96 745 998		96 745 998	100%
Provisión de Costos (1% UAF)		71 672 506	(71 672 506)	(100%)
<b>Total</b>	<b>374 037 747</b>	<b>584 892 682</b>	<b>(210 854 935)</b>	<b>(36%)</b>

A partir del mes de enero del 2020, según acuerdo de Junta Administrativa del 6% que cobra la Unidad Administrativa por concepto de administración de Proyectos, se registra como ingreso el 5% y el restante 1% se presenta como provisión de costo UAF.

### **Nota 21. Ingreso diferido**

La cuenta de ingreso diferido al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Crédito Diferido	14 745 107	7 361 221	7 383 886	100%
<b>Total</b>	<b>14 745 107</b>	<b>7 361 221</b>	<b>7 383 886</b>	<b>100%</b>

Corresponde a los depósitos que no se han podido identificar a que proyecto se debe asignar el ingreso, que después de tres meses se trasladan al Crédito Diferido y posterior a un año se pasan al Fondo de Apoyo a Proyectos (FAP).

### **Nota 23. Impuesto al Valor Agregado**

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Impuesto al Valor Agregado	13 705 532	21 856 738	(8 151 205)	(37%)
<b>Total</b>	<b>13 705 532</b>	<b>21 856 738</b>	<b>(8 151 205)</b>	<b>(37%)</b>

### **Nota 24. Disponible en operación de proyectos**

En el detalle adjunto se muestra el saldo de todos los proyectos a nivel de ingresos y gastos al 31 de diciembre del 2021 y de 2020.

**FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA**  
**ESTADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO DE LOS PROYECTOS**  
**AL: 31 de diciembre del 2021**

Detalle	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>5 098 670 233</b>	<b>3 630 292 706</b>	1 468 377 527	40%
<b><u>INGRESOS</u></b>				
Ingresos por actividades de vinculación	9 476 744 297	7 840 128 128	1 525 870 952	19%
Cuentas por cobrar	319 879 156	446 504 876	(126 625 720)	(28%)
Ingresos por transferencias	1 591 728 302	1 648 085 103	54 388 417	4%
<b>Total Ingresos</b>	<b>11 388 351 756</b>	<b>9 934 718 107</b>	<b>1 453 633 649</b>	<b>15%</b>
<b><u>GASTOS</u></b>				
Gastos del periodo	6 511 254 619	5 481 246 113	1 030 008 507	19%
Gastos por transferencias	2 519 760 864	2 538 704 222	(18 943 358)	(1%)
<b>Total Gastos</b>	<b>9 031 015 483</b>	<b>8 019 950 334</b>	<b>1 011 065 148</b>	<b>13%</b>
-				
<b>Saldo Final</b>	<b>7 456 006 505</b>	<b>5 545 060 479</b>	<b>1 910 946 027</b>	<b>34%</b>

- (a) Saldo inicial: Corresponden a recursos que se han generado de vigencias anteriores, los cuales se encuentran destinados por estos para la operación.

**FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA**  
**CAPITAL DE TRABAJO DE PROYECTOS**  
**AL: 31 de diciembre del 2021**

Detalle	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Ingresos por actividades de vinculación	9 476 744 297	7 840 128 128	1 525 870 952	19%
Gastos del periodo	6 511 254 619	5 481 246 113	1 030 008 507	19%
<b>Capital de trabajo proyectos</b>	<b>2 965 489 678</b>	<b>2 358 882 015</b>	<b>495 862 445</b>	<b>20%</b>

**Nota 25. Aporte de capital**

El saldo del Aporte de Capital de ¢500.000 corresponde al aporte efectuado por el Fundador, el Instituto Tecnológico de Costa Rica, cuando se constituyó FUNDATEC el 12 de agosto del 1987.

**Nota 26. Reserva de Patrimonio UAF**

Seguidamente se muestra un cuadro resumen del detalle de la distribución de la reserva, así como los respectivos usos que se le ha dado durante este periodo.

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Reserva Patrimonial	360 421 599	293 355 960	67 065 639	23%
<b>Total</b>	<b>360 421 599</b>	<b>293 355 960</b>	<b>67 065 639</b>	<b>23%</b>

**Nota 27. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos**

La cuenta de reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Reserva Patrimonial -FAP	268 142 068	264 037 770	4 104 298	2%
Uso de Reserva Patrimonial FAP	-250 093 157	-206 674 390	-43 418 767	21%
Otros ingresos al FAP	47 032 252	37 520 524	9 511 728	25%
	<b>65 081 163</b>	<b>94 883 904</b>	<b>-29 802 741</b>	<b>-31%</b>

Esta cuenta es incrementada por medio de los depósitos que no se conoce a cuál proyecto se deben asignar y los cheques pendientes de pago, que después de tres meses se trasladan al Crédito Diferido y después de un año de realizado el depósito se traslada al Fondo de Apoyo Proyectos (FAP).

El uso de la Reserva Patrimonial FAP, corresponde al monto que en este momento ha sido solicitado por los proyectos como capital de trabajo o garantías de cumplimiento. Ver adjunto el anexo “Uso del FAP”, el que se detalla el uso de dicho fondo.

Según sesión Ordinaria No. 2972, Artículo 7, del 25 de mayo del 2016 comienza a reglamento modificado para la utilización de los recursos depositados en el Fondo de Apoyo a Proyectos (FAP), por lo cual según los usos que se encuentran vigentes, se actualiza la tasa de interés ordinaria a un 10% y en caso moratorio a un 14% en forma anual. Para las garantías de cumplimiento se aplican únicamente la tasa de interés que indica el certificado de depósito a plazo. Lo anterior, según el artículo 15, Capítulo IV.

### **Nota 28. Fondo de Obligaciones laborales**

La cuenta de Provisión fondo Obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Fondo Obligación Laboral Proyectos	1 145 769 563	1 058 030 109	87 739 454	8%
Fondo Obligación Laboral UAF	13 644 147	9 789 391	3 854 756	39%
<b>Total</b>	<b>1 159 413 710</b>	<b>1 067 819 499</b>	<b>91 594 211</b>	<b>9%</b>

### **Nota 29. Fondo de apoyo a la vinculación**

El Fondo de Apoyo a la vinculación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detalla de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	622 802 405	398 207 582	209 743 851	57%
<b>TOTAL</b>	<b>622 802 405</b>	<b>398 207 582</b>	<b>209 743 851</b>	<b>57%</b>

El Fondo de Apoyo a la Vinculación es un fondo que incrementa mensualmente por los intereses generados de los fondos propios de las actividades de vinculación externa que administra y son propiedad del Instituto.

Con los recursos de este fondo se pueden atender: porcentajes correspondientes a la FUNDATEC por los servicios de administración de actividades de vinculación externa que no son cubiertas con el respectivo presupuesto por exigencias de los donantes o por disposición del Instituto, la prestación de los servicios legales, la cual ha sido cubierta en un 50%, comisiones bancarias, diferencias de cambio y los costos administrativos de los proyectos que están exonerados, los cuales se muestran en el detalle adjunto.



### **Nota 30. Excedentes Acumulados (Por uso de la reserva)**

Los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Excedentes Acumulados	33 013 742	57 971 967	(24 958 225)	(43%)
<b>Total</b>	<b>33 013 742</b>	<b>57 971 967</b>	<b>(24 958 225)</b>	<b>(43%)</b>

### **Nota 31. Ingresos actividades ordinarias**

A continuación, se presenta la composición de las actividades ordinarias que desempeña la Fundación y sus proyectos.

#### **Nota 31. 1. Ingresos de actividades ordinarias**

Estos están constituidos por los ingresos de administración de proyectos que le corresponde a la Unidad administrativa por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACIONES</b>	
			<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Ing. Administrativos de proyectos	457 134 013	383 365 186	73 768 828	19%
Ing. Costos Administrativos FDU	10 165 305	7 557 383	2 607 922	35%
Ing. Costos Administrativos CXC	(8 008 382)	17 964 463	(25 972 846)	(145%)
Ing. Adm Proyectos Restringido	97 133 339		97 133 339	100%
<b>Total</b>	<b>556 424 274</b>	<b>408 887 032</b>	<b>50 403 904</b>	<b>12%</b>

Corresponde al costo administrativo del 5% que se calcula sobre el ingreso total de cada proyecto, generado por la administración de dichos fondos.

A partir del mes de junio del 2015, según acuerdo No7-06-2015 se procede a realizar el cobro del 3% sobre los ingresos por concepto de administración del FDU.

Según implementación de las NIIF se procede a realizar el cálculo del 5% de las cuentas por cobrar y de esta forma se registra el ingreso por costo administrativo.

### **Nota 31. 2 Ingresos de actividades de proyectos**

Los ingresos generados por los proyectos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Ingresos	8 616 350 519	7 196 178 790	1 420 171 729	20%
Ingresos por Diferencial Cambiario	4 450 169	32 221 160	(27 770 991)	(86%)
Otros ingresos de operación	124 798 831	30 520 919	94 277 912	309%
Ingresos Derechos de Graduación	16 726 854	18 741 936	(2 015 082)	(11%)
Proyectos	129 916 951		129 916 951	0%
Otros Ing. Operación	347 489 453	220 156 045	127 333 408	58%
Ingresos Derechos Matrículas		3 885 080	(3 885 080)	100%
Ingreso por Póliza Estudiantil	230 990	628 239	(397 249)	63%
Ingreso por donación	3 073 000	15 386 697	(12 313 697)	(80%)
Ingreso por cooperación	206 784 957	305 484 958	(98 700 002)	(32%)
Otros ingresos	26 922 573	16 924 301	9 998 272	59%
<b>TOTAL</b>	<b>9 476 744 297</b>	<b>7 840 128 128</b>	<b>1 636 616 170</b>	

(a) Donaciones: corresponden a las transferencias voluntarias de activos, incluyendo efectivo u otros activos monetarios, bienes en especie y servicios en especie que una persona física o jurídica realiza a favor de la Fundación o de sus proyectos administrados, normalmente libre de estipulaciones, sin contraprestación y sin cargo alguno.

(b) Cooperación: corresponden a recursos facilitados por terceros, incluyendo efectivo u otros activos monetarios, con la finalidad de fortalecer los procesos de acción conjunta en temas de investigación, transferencia de tecnologías, conocimientos y experiencias, generalmente no están vinculados a una contraprestación, pero si a estipulaciones previamente definidas con el fin de la consecución de un objetivo establecido

### **Nota 32. Otros servicios:**

Los otros ingresos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>Variaciones</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Otros ingresos no operativos	1 211 336	10 993 230	(9 781 894)	(89%)
Ing. Costos Administrativos	23 978 254	20 432 049	3 546 205	17%
Descuentos por pronto pago		470 792	(470 792)	(100%)
Ingreso Fondos de Graduación	20 458 233	19 102 651	1 355 582	7%

	Variaciones			
	2021	2020	Diferencia	%
Proyecto Libros	159 215 570	112 530 023	46 685 547	41%
Proyecto Soda Zapote		1 420 929	(1 420 929)	(100%)
Aplicación de Provisión 1% 2020		(9 877 114)		
<b>Total</b>	<b>204 863 394</b>	<b>155 072 560</b>	<b>39 913 720</b>	<b>26%</b>

### **Nota 33. Costo y Gasto de actividades ordinarias**

Los costos y gastos de actividades ordinarias por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2021	2020	Diferencia	%
Costo de Ventas	105 188 986	71 376 424	33 812 562	47%
<b>Total</b>	<b>105 188 986</b>	<b>71 376 424</b>	<b>33 812 562</b>	<b>47%</b>
Sueldos y Cargas Sociales	381 175 498	360 786 196	20 389 302	6%
Honorarios Profesionales	49 910 080	39 826 682	10 083 398	25%
Servicio de vigilancia	5 749 682		5 749 682	0%
Atenciones	2 333 741	2 162 872	170 869	8%
Gastos de Viaje	1 205 451	1 206 186	(734)	0%
Capacitación	5 392 819	3 230 312	2 162 507	67%
Materiales y Suministros	3 300 724	3 617 377	(316 653)	(9%)
Cuotas y Suscripciones	11 906 870	10 509 409	1 397 461	13%
Alquileres	1 044 764	1 071 497	(26 733)	(2%)
Mantenimientos	19 330 365	14 351 175	4 979 189	35%
Publicidad y Propaganda	5 864 991	7 238 903	(1 373 912)	(19%)
Servicios Públicos	4 370 892	3 425 636	945 257	28%
Seguros	409 687	674 207	(264 521)	(39%)
Depreciación	6 365 597	11 232 802	(4 867 205)	(43%)
Amortización	14 795 386	16 849 098	(2 053 712)	(12%)
<b>Total Gastos</b>	<b>513 156 546</b>	<b>476 182 351</b>	<b>36 974 195</b>	<b>8%</b>
<b>Total Costos y Gastos Administrativos</b>	<b>618 345 532</b>	<b>547 558 776</b>	<b>70 786 757</b>	<b>13%</b>

### **Nota 34. Gastos de operación generados por los proyectos**

Corresponden a los gastos generados por los proyectos administrados para la consecución de sus actividades ordinarias, correspondientes a compras, costos administrativos, salarios y cargas sociales, costos directos de la operación de los proyectos. Los gastos de operación por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020	Variaciones	
			Diferencia	%
<b>Gastos de operación</b>				
Activos fijos y de control	118 108 054	83 866 169	34 241 885	41%
Alquileres	318 615 984	383 191 497	(64 575 513)	(17%)
Atenciones	15 768 513	25 105 837	(9 337 324)	(37%)
Capacitación	64 726 904	18 302 508	46 424 396	254%
Cuotas y suscripciones	15 735 522	13 913 975	1 821 547	13%
Gasto por depreciación	63 181	224 557	(161 376)	(72%)
Gastos de viaje	41 184 236	53 170 756	(11 986 520)	(23%)
Gastos financieros	125 193 147	115 127 866	10 065 281	9%
Honorarios profesionales	1 185 157 296	733 178 093	451 979 204	62%
Mantenimientos	98 999 207	112 644 255	(13 645 049)	(12%)
Materiales y suministros	308 058 902	224 275 559	83 783 344	37%
Publicidad y propaganda	129 044 655	142 071 034	(13 026 379)	(9%)
Servicios privados	25 978 096	28 805 510	(2 827 414)	(10%)
Servicios públicos	39 492 689	43 320 078	(3 827 389)	(9%)
Sueldos y cargas sociales	4 023 931 672	3 499 181 949	524 749 723	15%
<b>Total gastos de operación</b>	<b>6 511 254 619</b>	<b>5 481 246 113</b>	<b>1 030 008 50</b>	<b>19%</b>

### Nota 35. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Interés por Inversiones	14 249 153	12 506 846	1 742 306	14%
<b>TOTAL</b>	<b>14 249 153</b>	<b>12 506 846</b>	<b>1 742 306</b>	<b>14%</b>

### Nota 36. Gastos Financieros

Los gastos financieros por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	2021	2020	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Gasto por Diferencia de Cambio	1 982 942	3 034 374	-1 051 432	-35%
Comisiones Bancarias	2 571 087	2 304 441	266 646	12%
Comisiones ECL	5 417 835	3 778 775	1 639 060	43%
<b>TOTAL</b>	<b>9 971 864</b>	<b>9 117 590</b>	<b>854 274</b>	<b>9%</b>

### **Nota 37. Otros Gastos:**

Los otros gastos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 se detallan de la siguiente manera:

	<b>VARIACIONES</b>			
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Gastos de Operación Matrículas		1 073 079	(1 073 079)	(100%)
Gastos de Fondo de Graduación	8 066 672	9 639 827	(1 573 155)	(16%)
Gasto Venta de Libros	11 331 747	12 676 728	(1 344 980)	(11%)
Pérdida en estimación de incobrables	211 270	834 534	(623 264)	(75%)
Otros gastos	6 909 698	5 443 019	1 466 679	27%
<b>Total</b>	<b>26 519 387</b>	<b>29 667 186</b>	<b>(3 147 800)</b>	<b>(11%)</b>

### **Gastos de Operación Matrículas:**

Estos gastos se originan principalmente por el apoyo en el proceso de matrícula, que se les brindó a la Escuela de Ciencias del Lenguaje a principio de año.

### **Nota 38. Procesos administrativos y judiciales.**

#### **Procesos Administrativos**

Se encuentra en trámite judicial una cuenta por cobrar por concepto de confección de uniformes con la empresa Colle Collection por un monto de **¢2.044.735**, a partir del día 29 de mayo del 2015, ya que la empresa no cumplió con el pedido.

MONITORIO (juicio de cobro judicial). Juzgado Especializado de Cobro Judicial de Cartago contra REPRESENTACIONES SERVIMO SOCIEDAD ANÓNIMA, ERICK ALBERTO E IVAN BERNARDO ambos de apellidos MORA COLE, mediante Expediente número 16-0001778-1164- CJ-5. Monto de lo adeudado 2 044 735 colones más los eventuales intereses moratorios, más costas procesales y personales. La sociedad posee un bien mueble inscrito a su nombre sobre el cual se halla anotado este proceso; sin embargo, según el último estudio registral posee una serie de nuevos procesos judiciales de cobro sobre los cuales debe responder. A la fecha, ha sido imposible encontrar el vehículo para embargarlo y proseguir el proceso de remate, pues la sociedad deudora cambia constantemente de domicilio. Al parecer a la fecha, esta sociedad dejó de tener el negocio abierto, y los deudores solidarios y propietarios de la sociedad deudora, trabajan bajo otro nombre social.

**Litigios o probables litigios, judiciales o extrajudiciales que pudieran derivar en pérdidas o ganancias a favor de FUNDATEC:**

Soluciones empresariales Mora S.A se declara en cierre técnico de las operaciones apelando que han sufrido por la caída internacional del material reciclado y por un proceso por administración fraudulenta de uno de los socios según expediente judicial número 19-000023- 1220-PE, de la fiscalía adjunta de fraudes, del primer circuito judicial de San José, y se inicia el proceso de declaratoria de quiebra ante el juzgado concursal del primer circuito judicial de San José bajo el expediente número 19-00187-0958-CI, el monto adeudado es de CRC ¢6 356 370 que corresponden a las Facturas #00100001010000097022, #00100001010000095134, #00100001010000092498, #00100001010000100988, #00100001010000105808. Dos demandas laborales que existen en el Juzgado de Trabajo de Cartago en contra de FUNDATEC por un monto de ¢ 46 000 000 de acuerdo con el detalle de los siguientes expedientes:

EXPEDIENTE
20-000878-0641-LA-6
20-001034-0641-LA-3

**Nota 39. Partes Relacionadas**

En el contexto de la Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC) se han identificado las siguientes partes relacionadas:

Miembro	Puesto	Relación
Dr. Humberto Villalta Solano	Presidente Junta Directiva	Influencia Significativa
Q. Grettel Castro Portuguez	Vicepresidente Junta Directiva	Influencia Significativa
M.Sc. Jorge Alfredo Chaves Arce	Tesorero Junta Directiva	Influencia Significativa
M.Ed. Rita Arce Láscarez	Secretaria Junta Directiva	Influencia Significativa
M.Sc. Elías Rosales Escalante	Vocal Junta Directiva	Influencia Significativa