

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

**Al 31 de diciembre de 2022
(con cifras correspondiente del 2021)**

Informe final

Contenido

	<u>Páginas</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10-11
Notas a los Estados Financieros	12-37

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 2022; 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 2022; 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 de la 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 de la 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 2023

San José, 24 de enero del 2023.

Nombre del CPA: GERARDO
MONTERO MARTINEZ
Carné: 1649
Cédula: 302880821
Nombre del Cliente:
FUNDACION TECNOLOGICA
DE COSTA RICA
Identificación del cliente:
3006087315
Dirigido a:
FUNDACION TECNOLOGICA
DE COSTA RICA
Fecha:
09-02-2023 10:25:46 AM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoria

Timbre de €1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-2712

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	SalDOS al 31 de diciembre		Diferencia	%
		2022	2021		
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.a y 5	4 219 756 902	3 271 022 324	948 734 578	29.00%
Activos Financieros	4.b y 6	5 834 646 602	5 987 767 523	(153 120 921)	(2.56%)
Cuentas por Cobrar	4.b y 7	283 037 080	371 879 803	(88 842 723)	(23.89%)
Estimación para incobrables	4.b y 8	(722 271)	(849 095)	126 824	(14.94%)
Intereses Acumulado por Cobrar	4.b y 9	44 379 473	36 619 271	7 760 202	21.19%
Inventarios	4.c y 10	8 781 951	8 566 456	215 495	2.52%
Gastos pagados por anticipado	4.d y 11	9 335 484	10 387 546	(1 052 062)	(10.13%)
Total, activo corriente		10 399 215 221	9 685 393 828	713 821 393	7.37%
Activo no corriente					
Activos Financieros	4.b y 12	643 792 620	656 123 972	(12 331 352)	(1.88%)
Mobiliario y equipo de oficina	4.e y h y 13	97 673 764	93 549 342	4 124 422	4.41%
Depreciación Acumulada PPE	4.e y h y 13	(71 297 635)	(74 450 892)	3 153 257	(4.24%)
Subtotal		670 168 749	675 222 422	(5 053 673)	(0.75%)
Activos intangibles					
Activos Intangibles	4.g y h y 14	84 245 488	84 245 488	---	0.00%
Amortización de Intangibles		(81 503 453)	(75 086 567)	(6 416 886)	8.55%
Total activos intangibles		2 742 035	9 158 921	(6 416 886)	(70.06%)
Otros activos					
Depósitos en garantías y otros activos	4.i y 15	13 398 581	31 292 202	(17 893 621)	(57.18%)
Total, otros activos		13 398 581	31 292 202	(17 893 621)	(57.18%)
Total activo no corriente		686 309 365	715 673 545	(29 364 180)	(4.10%)
Total activo		11 085 524 586	10 401 067 373	684 457 213	6.58%

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	Notas	Saldos al 31 de diciembre		Diferencia	%
		2022	2021		
<u>Pasivo y patrimonio</u>					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar a proveedores	4.b y 16	6 938 240	12 303 198	(5 364 958)	(43.61%)
Retenciones por pagar	4.b y 17	40 593 542	42 606 342	(2 012 800)	(4.72%)
Gastos acumulados por pagar	4.b y 18	62 268 033	63 236 605	(968 572)	(1.53%)
Otras Cuentas por Pagar	4.b y 19	59 953 613	62 493 680	(2 540 067)	(4.06%)
Provisiones	4.b y 20	362 580 488	374 037 747	(11 457 260)	(3.06%)
Ingreso Diferido	4.b y 21	34 998 735	14 745 107	20 253 629	137.36%
Impuesto al Valor Agregado	4.b y 22	13 903 456	13 705 532	197 924	1.44%
Disponible para operación de proyectos	4.b y 23	8 083 010 672	7 456 006 506	627 004 167	8.41%
Total pasivos corrientes		8 664 246 779	8 039 134 716	625 112 063	7.78%
Total pasivos		8 664 246 779	8 039 134 716	625 112 063	7.78%
Patrimonio					
Aporte de Capital	24	1 000	500 000	(499 000)	(99.80%)
Reserva Patrimonial UAF	4.j y 25	489 005 158	360 421 599	128 583 559	35.68%
Fondo Apoyo a Proyectos	4.j y 26	198 016 733	65 081 163	132 935 570	204.26%
Fondo de Obligaciones Laborales	4.j y 27	1 238 163 633	1 159 413 710	78 749 923	6.79%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	4.j y 28	398 435 064	622 802 405	(224 367 341)	(36.03%)
Excedentes Acumulados	29	25 629 221	33 013 742	(7 384 521)	(22.37%)
Resultado del periodo		72 026 998	120 700 038	(48 673 040)	100.00%
Total patrimonio		2 421 277 807	2 361 932 657	59 345 150	2.51%
Total pasivo y patrimonio		11 085 524 586	10 401 067 373	684 457 213	6.58%

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	Saldos al 31 de diciembre		Diferencia	%	
	Notas	2022			2021
<u>Ingresos de operación</u>					
Ingreso de actividades ordinarias					
Ingresos de administración de proyectos	4.k y 30.1	583 126 685	556 424 274	26 702 411	4.80%
Ingresos por otros servicios	4.k y 31	183 292 080	204 863 394	(21 571 314)	(10.53%)
Total ingresos actividades ordinarias		766 418 765	761 287 668	5 131 097	0.67%
<u>Ingresos de actividades de proyectos</u>					
Ingresos generados por los proyectos	4.k y 31.2	10 342 757 140	9 476 744 297	866 012 843	9.14%
Total de ingresos actividades de proyectos		10 342 757 140	9 476 744 297	866 012 843	9.14%
Resultado bruto del periodo		11 109 175 905	10 238 031 965	871 143 940	8.51%
<u>Gastos de operación</u>					
Gastos y costos de actividades ordinarias	4.l y 32	676 141 645	618 345 532	57 796 113	9.35%
Total gastos de actividades ordinarias		676 141 645	618 345 532	57 796 113	9.35%
<u>Gastos de actividades de proyectos</u>					
Gastos de operación generados por los proyectos	4.l y 33	7 643 087 265	6 511 254 619	1 131 832 646	17.38%
Total gastos operacionales por administración de proyectos		7 643 087 265	6 511 254 619	1 131 832 646	17.38%
Total gastos de operación		8 319 228 910	7 129 600 152	1 189 628 759	16.69%
Resultado neto de periodo		2 789 946 995	3 108 431 813	(318 484 819)	(10.25%)
Otros resultados integrales					
Más:					
Ingresos financieros	4.l y 34	22 544 233	14 249 153	8 295 080	58.21%
Menos:					
Capital de trabajo Proyectos	4.b y 23	2 699 669 875	2 965 489 678	(265 819 803)	(8.96%)
Gastos Financieros	4.m y 35	9 800 084	9 971 864	(171 780)	(1.72%)
Otros Gastos	36	30 994 271	26 519 387	4 474 884	16.87%
Resultado integral del periodo		72 026 998	120 700 038	(48 673 040)	(40.33%)
Resultado integral ajustado del periodo		72 026 998	120 700 038	(48 673 040)	(40.33%)

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	Aportes de capital	Reservas FAP, FAV y FOL	Reservas UAF	Excedente Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2020	500 000	1 560 910 985	293.355.960	57 971 967	1.912.738.912
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
Saldo al 31 de diciembre de 2021	500 000	1 847 297 278	360 421 599	153 713 780	2 361 932 657
Variación en reserva de patrimonio	---	(12 681 849)	128 583 559	(128 084 559)	(12 182 849)
Determinación del capital social	(499 000)	---	---	---	(499 000)
Excedente / Déficit del periodo	---	---	---	72 026 998	72 026 998
Saldo al 31 de diciembre del 2022	1.000	1 834 615 430	489 005 158	97 656 219	2 421 277 807

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado neto del periodo	72 026 998	120.700.038
Ajustes a periodos anteriores		
Gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo del periodo	(3 153 258)	6 428 778
Gasto por amortización de activos intangibles del periodo	6 416 886	14 795 386
Pérdida por incobrables	(126 824)	(211 270)
Estimación por deterioro	---	(192 668)
Reserva Patrimonial UAF	128.583.559	67 065 639
Excedentes Acumulados	(128.583.559)	(24 958 225)
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	88 842 724	137 750 483
Aumento (disminución) en intereses acumulados por cobrar	(7 760 202)	2 618 992
Aumento (disminución) en inventarios	(215 495)	3 390 203
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	1 052 062	(1 093 553)
Aumento (disminución) en depósitos en garantía	17 893 621	249 943
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	(5 364 957)	(7 729 484)
Aumento (disminución) en retenciones por pagar	(2 012 800)	5 168 086
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	(968 572)	8 442 166
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	(2 540 067)	20 046 742
Aumento (disminución) en provisiones	(11 457 260)	(210 854 935)
Aumento (disminución) ingreso diferido	20 253 629	7 383 886
Aumento (disminución) Impuesto al Valor Agregado	197 924	(8 151 205)
Aumento (disminución) Disponible para operación de proyectos	627 004 167	1 910 946 027
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>800 088 576</u>	<u>2 051 795 029</u>

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Aumento (disminución) de activos financieros Corrientes	153 120 921	(3 720.832.391)
Aumento (disminución) de activos financieros No Corrientes	12 331 352	(64 750 544)
Aumento (disminución) adquisición de propiedades, planta y equipo	(4 124 422)	(6 435 536)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>161 327 851</u>	<u>3 792 018 471</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Aumento (Disminución) fondo de apoyo a proyectos	132 935 570	(29 802 741)
Aumento fondo de obligaciones laborales	78 749 923	91 594 211
Aumento fondo de apoyo a la vinculación	(224 367 342)	224 594 823
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	<u>(12 681 849)</u>	<u>286 386 293</u>
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	948 734 578	(1 453 837 149)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas	---	---
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>3 271 022 324</u>	<u>4 724 859 473</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>4 219 756 902</u>	<u>3 271 022 324</u>

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 2022
(Con cifras correspondientes del 2021)
(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:

La Junta Administrativa

1. La Dirección Ejecutiva

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 2022 el tipo de cambio se estableció según el tipo de cambio de venta indicado el cual se encuentra en ¢601.99 y para las cuentas en euros se utiliza el INFOEURO siendo este de ¢625.30822.

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 por 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	5 años
----------	--------

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos intangibles son determinados el 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 2022, 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.

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.

4.1. 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 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Cajas Chicas y Fondos de Trabajo	4 000 000	2 450 000	1 550 000	63%
Bancos				
Banco Nacional de Costa Rica	358 703 990	356 682 721	2 021 269	1%
Banco de Costa Rica	204 950 617	135 669 692	69 280 925	51%
Banco Popular	18 174 979	8 403 769	9 771 210	116%
BAC San José	17 709 814	11 741 351	5 968 463	51%
MUCAP	3 058 490	3 020 515	37 975	1%
Inversiones temporales				
Garantías de Cumplimiento (1)	116 054 975	54 102 180	61 952 795	115%
Inversiones a la Vista (2)	983 984 637	553 237 096	430 747 541	78%
Certificados de Depósito a Plazo (3)	2 513 119 400	2 145 715 000	367 404 400	17%
Total	4 219 756 902	3 271 022 324	948 734 578	29%

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 esta se realizan arquezos según cronograma previamente establecido por la Dirección Financiera.

- (1) Corresponde a Garantías de cumplimiento respaldadas en el Banco Nacional de Costa Rica.
- (2) Corresponde a las Inversiones a la vista respaldadas en el Banco Nacional de Costa Rica
- (3) Corresponde a Certificados de Depósitos a Plazo (CDP) respaldados en el Bancos Nacional de Costa Rica y Banco de Costa Rica.

Nota 6. Activos financieros

La cuenta de Activos financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Garantías de Cumplimiento (1)	15 646 602	53 767 523	(38 120 921)	(71%)
Certificados de Depósito a Plazo (2)	5 819 000 000	5 934 000 000	(115 000 000)	(2%)
Total	5 834 646 602	5 987 767 523	(153 120 921)	(3%)

- (1) Corresponde a Garantías de cumplimiento respaldadas en el Banco Nacional de Costa Rica
(2) Corresponden a Depósitos a Plazo (CDP) respaldados en el Banco Nacional de Costa y Banco de Costa Rica.

Nota 7. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Cuentas Cobrar Clientes Proyectos	236 434 982	324 521 153	(88 086 171)	(27%)
Impuestos Valor Agregado	6 482 108	6 272 331	209 777	3%
Otras Cuentas por Cobrar	26 103 065	21 996 432	4 106 633	19%
Comisiones por Cobrar	14 016 925	19 089 887	(5 072 962)	(27%)
	283 037 080	371 879 803	(88 842 723)	(24%)

A la fecha se mantiene en cobro judicial:

A la fecha se tiene en trámite judicial los siguientes casos

La empresa Soluciones Empresariales Mora, S.A. que se declaró en quiebra en el mes de enero 2020 y tiene pendiente de cancelar ¢6.356.370.

La empresa Colle Collection por concepto de uniformes no entregados por un monto de ¢2.044.735, la cual se pasó a trámite judicial y se detalla según la Nota #37.

Denuncia por delito de estafa informática en contra de John Dylan Arce Miranda por un monto ¢773.686,27 en perjuicio de FUNDATEC.

Otras cuentas por cobrar:

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

Corresponde a pagos realizados por medio de tarjetas de crédito en el Post Virtual y por conectividad por CRC ¢ 22.093.226 esta cuenta se concilia de forma mensual y los saldos se liquidan en el mes siguiente su generación.

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 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Estimación cuentas incobrables	(722 271)	(849 095)	126 824	(15%)
Total	(722 271)	(849 095)	126 824	(15%)

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 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Int. Acum. Cobrar Proyectos	43 451 547	36 102 518	7 349 028	20%
Int. Acum. Cobrar UAF	927 926	516 753	411 173	80%
Total	44 379 473	36 619 271	7 760 202	21%

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

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se muestran los siguientes saldos.

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Inventario de Libros	6 555 445	4 943 325	1 612 120	33%
Inventario de Papelería	2 226 506	3 623 132	(1 396 626)	(39%)
Total	8 781 951	8 556 456	215 495	3%

Nota 11. Gastos pagados por anticipado

La cuenta de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Póliza de Riesgos de Trabajo	8 937 619	10 164 571	(1 226 952)	(12%)
Póliza Equipo de Cómputo	387 981	212 668	175 312	82%
Póliza de Automóvil	9 885	10 307	(422)	(4%)
Total	9 335 484	10 387 546	(1 052 062)	(10%)

- 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 2022 y 2021 se detalla la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Garantías de Cumplimiento (1)	643 792 620	656 123 972	(12 331 352)	(2%)
Total	643 792 620	656 123 972	(12 331 352)	(2%)

(1) Corresponde a garantías de cumplimiento respaldadas en el Banco Nacional de Costa Rica

Nota 13. 1 Propiedades, Planta y Equipo, Neto

La cuenta de propiedades, planta y equipo neto al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla la siguiente manera:

	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Saldo final
Mobiliario y equipo de oficina	33 484 040	81 858	4 689 996	28 875 902
Equipo de cómputo	54 052 294	14 985 148	1 424 748	67 612 694
Equipo de comunicación	2 827 712	127 765	2 252 224	703 253
Equipos varios	3 185 296	---	2 703 382	481 914
Total activos depreciables	93 549 342	15 194 771	11 070 349	97 673 764
Menos:				
Depreciación acumulada	(74 450 892)	11 054 792	7 932 649	(71 297 635)
Activo neto	19 098 450	4 139 979	3 137 700	26 376 129

Nota 14. Activos intangibles.

La cuenta de activos intangibles, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla la siguiente manera:

	2022	2021	Variaciones	
			Diferencia	%
Activos Intangibles	84 245 488	84 245 488	---	0%
Amortización Activos Intangibles	(81 503 453)	(75 086 567)	(6 416 886)	9%
Total	2 742 035	9 158 921	(6 416 886)	(9%)

Nota 15. Depósitos en Garantía y otros activos.

La cuenta de depósitos en garantía, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla la siguiente manera:

	2022	2021	Variaciones	
			Diferencia	%
Derechos telefónicos	215 935	215 935	---	0%
Depósito en Garantía	13 182 646	31 076 267	(17 893 621)	(58)%
Total	13 398 581	31 292 202	(17 893 621)	(58)%

Nota 16. Cuentas por pagar a proveedores.

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente forma:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Cuentas Pagar Proveedores UAF	2 712 908	2 557 898	155 010	6%
Cuentas Pagar Proveedores Proyectos	4 225 332	9 745 300	(5 519 968)	(57%)
Total	6 938 240	12 303 198	(5 364 958)	(44%)

Nota 17. Retenciones por pagar

Las cuentas por pagar y retenciones al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Retenciones por pagar	26 050 440	26 840 352	(789 912)	(3%)
Retenciones sobre salarios	14 543 102	15 765 990	(1 222 888)	(8%)
Total	40 593 542	42 606 342	(2 012 800)	(5%)

Nota 18. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente forma:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Cargas Sociales Proyectos	51 665 288	53 664 180	(1 998 892)	(4%)
Cargas Sociales UAF	6 866 663	5 778 229	1 088 434	19%
Ley Protección Trabajador Proyectos	3 297 526	3 425 373	(127 847)	(4%)
Ley Protección Trabajador UAF	438 556	368 823	69 733	19%
Total	62 268 033	63 236 605	(968.572)	(2%)

Nota 19. Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Recibos de Saldos a Favor	3 315 807	5 800 247	(2 484 440)	(43%)
Cuentas por Pagar Varias	3 486 858	5 489 908	(2 003 050)	(36%)
Cuentas por Pagar ECL	33 919 453	28 809 917	5 109 536	18%
Cuenta por Pagar TEC	19 231 495	22 393 608	(3 162 113)	(14%)
Total	59 953 613	62 493 680	(2 540 067)	(4%)

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”, en el cual 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.
- Cuentas por Pagar TEC corresponde al pago realizado por los estudiantes de maestría por concepto de Matrícula, Bienestar Estudiantil, Póliza Estudiantil y carné, que posteriormente son transferidos al ITCR. Este acto obedece a que los estudiantes de maestría son del ITCR y por lo tanto debe ser cancelado por el estudiante, según las políticas del TEC.

Nota 20. Provisiones

La cuenta de otras provisiones al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Provisión de aguinaldo Proyectos	21 608 151	21 172 122	436 029	2%
Provisión de aguinaldo UAF	2 732 128	2 395 764	336 364	14%
Provisión de vacaciones Proyectos	258 761 478	243 093 284	15 668 194	6%
Provisión de vacaciones UAF	11 183 968	10 630 580	553 388	5%
Prov. Especial Proyecto vacaciones	68 294 763	96 745 998	(28 451 235)	(29%)
Total	362 580 488	374 037 747	(11 457 260)	(3%)

Nota 21. Ingreso diferido

La cuenta de ingreso diferido al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Crédito Diferido	34 998 735	14 745 107	20 253 629	137%
Total	34 998 735	14 745 107	20 253 629	137%

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 22. Impuesto al Valor Agregado

La cuenta de impuesto al valor agregado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Impuesto al Valor Agregado	13 903 456	13 705 532	197 924	1%
Total	13 903 456	13 705 532	197 924	1%

Nota 23. 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 2022 y 2021.

FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA
ESTADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO DE LOS PROYECTOS
AL: 31 de diciembre del 2022

Detalle	VARIACIONES			
	2022	2021	DIFERENCIA	%
Saldo Inicial	7 164 967 041	5 098 670 233	2 066 298 185	41%
Ingresos				
Ingresos por actividades de vinculación	10 342 757 140	9 476 744 297	866 012 843	9%
Cuentas por cobrar	231 672 040	319 879 156	(88 207 116)	(28%)
Ingresos por transferencias	2 025 753 164	1 591 728 303	434 024 861	27%
Total Ingresos	12 600 182 344	11 388 351 756	1 211 830 588	11%
Gastos				
Gastos del periodo	7 643 087 265	6 511 254 619	1 131 834 022	17%
Gastos por transferencias	4 039 051 448	2 519 760 864	1 519 290 584	60%
Total Gastos	11 682 138 713	9 031 015 483	2 651 124 606	29%
Saldo Final	8 083 010 672	7 456 006 506	627 004 167	8%

- (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 2022

Detalle	2022	2021	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Ingresos por actividades de vinculación	10 432 757 140	9 476 744 297	866 012 843	9%
Gastos del periodo	7 643 087 265	6 511 254 619	1 131 834 022	17%
Capital de trabajo proyectos	2 699 669 875	2 965 489 678	(265 821 179)	(9%)

Importante mencionar que dentro de los gastos del proyecto del CTTM ejecutados durante el periodo 2022, se encuentran los siguientes activos:

- a) Cabezal, marca Freightliner, placa C175750 cuyo valor es de USD\$40.000
- b) Furgón, tipo Strike semi-remolque, placa S034095 cuyo valor es de ¢7.500.000
- c) Furgón, marca stroughton, sin placa, cuyo valor es de ¢12.500.000

Estos activos actualmente, se encuentran en custodia de la Fundación, amparados en cláusula Décimo Quinta del Convenio Marco entre el ITCR y FUNDATEC, lo anterior, en vista de la situación presentada en el país durante el tercer trimestre del año con el cambio de la empresa encargada de realizar la revisión técnica vehicular, no se han podido realizar las gestiones de inscripción y cambio de placas, especialmente porque los activos se encuentran en uso por el CTMM en ejecución del contrato con BAXTER, razón por las cuales se han presentado atrasos, se espera que para el primer trimestre 2023, esta situación se normalice.

Nota 24. Aporte de capital

El saldo del Aporte de Capital de ¢1.000 corresponde al aporte efectuado por el Fundador, el Instituto Tecnológico de Costa Rica, cuando se constituyó FUNDATEC el 12 de agosto del 1987.

Nota 25. 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.

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Reserva Patrimonial	489 005 158	360 421 599	128 583 559	36%
Total	489 005 158	360 421 599	128 583 559	36%

Incluye la distribución del excedente del periodo 2021, aprobada por la Junta Administrativa según Sesión N°01-2021 realizada el 07 febrero del 2022, acuerdo 4-01-2022, en la cual se resuelve: “Aprobar la propuesta presentada por la Administración para la distribución del excedente 2021”.

Nota 26. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos

La cuenta de reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Reserva Patrimonial - FAP	291 783 085	268 142 068	23 641 017	9%
Uso de Reserva Patrimonial FAP	(148 323 247)	(250 093 157)	101 769 909	(41%)
Otros ingresos al FAP	54 556 895	47 032 252	7 524 644	16%
Total	198 016 733	65 081 163	132 935 570	204%

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.

Según sesión Ordinaria No. 2972, Artículo 7, del 25 de mayo del 2016 comienza el 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 27. Fondo de Obligaciones laborales

La cuenta de Provisión fondo Obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Fondo Obligación Laboral Proyectos	1 184 388 796	1 145 769 563	38 619 232	3%
Fondo Obligación Laboral UAF	18 691 170	13 644 147	5 047 023	37%
Fondo Obligación Laboral PPA	35 083 667	---	35 083 668	0%
Total	1 238 163 633	1 159 413 710	78 749 923	7%

Nota 28. Fondo de apoyo a la vinculación

El Fondo de Apoyo a la vinculación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detalla de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	398 435 064	622 802 405	(224 367 341)	36.03%
Total	398 435 064	622 802 405	(224 367 341)	36.03%

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 29. Excedentes Acumulados (Por uso de la reserva)

Los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Excedentes Acumulados	25 629 221	33 013 742	(7 384 521)	(22%)
Total	25 629 221	33 013 742	(7 384 521)	(22%)

Nota 30. Ingresos actividades ordinarias

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

Nota 30. 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 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Ing. Administrativos de proyectos	577 483 070	554 267 351	23 215 719	4%
Ing. Costos Administrativos FDU	10 716 577	10 165 305	551 272	5%
Ing. Costos Administrativos CXC	(5 072 962)	(8 008 382)	2 935 420	(37%)
Total	583 126 685	556 424 274	26 702 411	5%

Los ingresos por administración de proyectos, corresponde al costo administrativo del 6% que se calcula sobre el ingreso total de cada proyecto, generado por la administración de dichos fondos.

Los ingresos por concepto de administración del FDU, procede desde el mes de junio del 2015, según acuerdo No7-06-2015 se debe realizar el cobro del 3% sobre el ingreso del FDU.

Según implementación de las NIIF se procede a realizar el cálculo del 6% de las cuentas por cobrar y a realizar el registro en el ingreso en la cuenta denominada “Ingreso por costo administrativo CxC”

Nota 30. 2 Ingresos de actividades de proyectos

Los ingresos generados por los proyectos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Ingresos	8 868 119 047	8 616 350 519	251 768 527	3%
Ingresos por Diferencial Cambiario	(17 904 005)	4 450 169	(22 354 174)	(502%)
Otros ingresos de operación	66 877 812	124 798 831	(57 921 019)	(46%)
Ingresos Derechos de Graduación	20 786 628	16 726 854	4 059 774	24%
Proyectos	143 241 227	129 916 951	13 324 276	10%
Otros Ing. Operación	483 319 957	347 489 453	135 830 504	39%
Ingresos Derechos Matrículas	56 820	---	(347 432 633)	(100%)
Ingreso por Póliza Estudiantil	243 154	230 990	12 164	5%
Ingreso por donación	15 010 769	3 073 000	11 937 769	388%
Ingreso por cooperación	235 506 319	206 784 957	28 721 362	14%
Otros Ingresos (FOL-VAC)	27 786 391	---	27 786 391	0%
Otros ingresos	499 713 021	26 922 573	472 790 449	1756%
Total	10 342 757 140	9 476 744 297	866 012 843	9%

(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 31. Otros servicios:

Los otros ingresos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Otros ingresos no operativos	1 788 625	1 211 336	577 289	48%
Ing. Costos Administrativos	21 910 717	23 978 254	(2 067 537)	(9%)
Ingreso Fondos de Graduación	30 156 469	20 458 234	9 698 235	47%
Proyecto Libros	129 436 269	159 215 570	(29 779 301)	(19%)
Total	183 292 080	204 863 394	(21 571 314)	(11%)

Nota 32. Costo y Gasto de actividades ordinarias

Los costos y gastos de actividades ordinarias por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Costo de Ventas	82 503 386	105 188 986	22 685 600	(22%)
Total	82 503 386	105 188 986	22 685 600	(22%)
Sueldos y Cargas Sociales	451 645 858	381 175 498	70 470 360	18%
Honorarios Profesionales	40 053 144	49 910 080	(9 856 936)	(20%)
Servicio de vigilancia	1 827 022	5 749 682	(3 922 660)	(68%)
Atenciones	6 903 866	2 333 741	4 570 126	196%
Gastos de Viaje	981 053	1 205 451	(224 398)	(19%)
Capacitación	12 172 487	5 392 819	6 779 668	126%
Materiales y Suministros	2 464 773	3 300 724	(835 950)	(25%)
Cuotas y Suscripciones	35 280 691	11 906 870	23 373 820	196%

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Alquileres	543 049	1 044 764	(501 715)	(48%)
Mantenimientos	15 154 448	19 330 365	(4 175 917)	(22%)
Publicidad y Propaganda	7 254 187	5 864 991	1 389 196	24%
Servicios Públicos	4 398 523	4 370 892	27 631	1%
Seguros	604 358	409 687	194 671	48%
Depreciación	7 937 914	6 365 597	1 572 317	25%
Amortización	6 416 886	14 795 386	(8 378 500)	(57%)
Total Gastos	593 638 259	513 156 546	80 481 712	16%
Total Costos y Gastos Administrativos	676 141 645	618 345 532	57 796 113	9%

Nota 33. 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 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
<u>Gastos de operación</u>				
Activos fijos y de control	352 996 359	118 108 054	234 888 305	199%
Alquileres	340 083 848	318 615 984	21 467 864	7%
Atenciones	56 563 693	15 768 513	40 795 180	259%
Capacitación	105 627 144	64 726 904	40 900 240	63%
Cuotas y suscripciones	12 885 339	15 735 522	(2 850 183)	(18%)
Gasto por depreciación	---	63 181	(63 181)	(100%)
Gastos de viaje	142 385 907	41 184 236	101 201 671	246%
Gastos financieros	130 570 121	125 193 147	5 376 973	4%
Honorarios profesionales	1 453 356 229	1 185 157 296	268 198 932	23%
Mantenimientos	131 462 157	98 999 207	32 462 950	33%
Materiales y suministros	340 866 081	308 058 902	32 807 178	11%
Publicidad y propaganda	166 419 070	129 044 655	37 374 415	29%
Seguros	5 054 326	1 196 561	3 857 765	322%
Servicios privados	10 734 814	25 978 096	(15 243 282)	(59%)
Servicios públicos	48 020 006	39 492 689	8 527 319	22%
Sueldos y cargas sociales	4 346 062 171	4 023 931 672	322 130 499	8%
Total gastos de operación	7 643 087 265	6 511 254 619	1 131 832 646	17%

Nota 34. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Interés por inversiones	22 544 233	14 249 153	8 295 080	58%
Total	22 544 233	14 249 153	8 295 080	58%

Nota 35. Gastos Financieros

Los gastos financieros por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Gasto por Diferencia de Cambio	2 065 776	1 982 942	82 834	4%
Comisiones Bancarias	2 624 772	2 571 087	53 685	2%
Comisiones ECL	5 109 536	5 417 835	(308 299)	(6%)
Total	9 800 084	9 971 864	(171 780)	(2%)

Nota 36. Otros Gastos:

Los otros gastos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2022	2021	Diferencia	%
Gastos de Fondo de Graduación	11 061 479	8 066 672	2 994 808	37%
Gasto Venta de Libros	12 095 781	11 331 747	764 034	7%
Pérdida en estimación de incobrables	(126 824)	211 270	(338 094)	(160%)
Otros gastos	7 963 835	6 909 698	1 054 137	15%
Total	30 994 271	26 519 387	4 474 884	17%

Nota 37. 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 16-00o1778-1164-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.

El 25 de abril 2022 se interpone una denuncia por delito de estafa informática en contra de John Dylan Arce Miranda por un monto de setecientos setenta y tres mil, seiscientos ochenta y seis con veintisiete céntimos (¢ 773.686,27) en perjuicio de FUNDATEC.

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 38. Partes Relacionadas

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

Miembro	Puesto	Relación
Dr. Alejandro Masis Arce	Presidente Junta Directiva	Influencia Significativa
Dra. Floria Roa Gutiérrez	Vicepresidente Junta Directiva	Influencia Significativa
Ing. María Estrada Sánchez	Tesorera Junta Directiva	Influencia Significativa
M.Ed. Rita Arce Láscarez	Secretaria Junta Directiva	Influencia Significativa
M.Sc. Elías Rosales Escalante	Vocal Junta Directiva	Influencia Significativa