

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

- ✦ **Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**
- ✦ **Al 31 de diciembre del 2019**
- ✦ **Informe final**

ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de Situación</i>	7-8
<i>Estados de Rendimiento financiero</i>	9-11
<i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	12-13
<i>Estados de Variación en el Patrimonio</i>	14
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	15-140

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Institucional
Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y de los estados de rendimiento financiero, de cambios en el patrimonio neto 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, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), al 31 de diciembre del 2019; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades.

La partida correspondiente a Enciclopedias no cuenta con un registro auxiliar valuado del material bibliográfico, administrado por las bibliotecas del Instituto, que permita conocer su conformación al 31 de diciembre del 2019 y 2018; el cual presenta un monto total de ₡2.879.431.142 y ₡2.868.176.339, respectivamente. A la fecha de emisión del presente informe, únicamente se registra la cuenta con las compras y se debita con eliminaciones, sin tener el valor razonable de cada unidad.

El Instituto ha realizado las gestiones por parte de la administración para presentar el saldo razonable de la cuenta de Enciclopedias, para ello:

- a) Se solicitó un inventario físico total de las seis bibliotecas.
- b) El personal de la biblioteca ejecutó el inventario a final del periodo 2019 (por la operativa de la biblioteca es la fecha más conveniente para realizar el inventario).
- c) Actualmente la directora de la biblioteca remitió el informe final en el que separa acervo bibliográfico en físico, suscripciones a perpetuidad, libros electrónicos y otros.
- d) El Comité de NICSP con base en el informe propondrá el ajuste, según corresponda. El cual, por la cuantía, debe ser aprobado por el Consejo Institucional.

Por la situación detalla anteriormente representa al 31 de diciembre del 2019 una limitación al alcance, por lo que no podemos determinar la razonabilidad del saldo de dicha partida

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”;

estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

En el Reglamento al título IV de la ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Publicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, a partir del primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

El Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) ha efectuado cambios importantes para la implementación del marco normativo contable vigente, que le permita registrar sus transacciones según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público; y aplicarlas en los alcances correspondientes. Considerando lo anterior, a la fecha de emisión del presente informe ya se han aplicado cambios importantes en la adopción de la base del devengo, así como del reconocimiento de activos y pasivos, en comparación con la forma en que se venían realizando los registros contables en periodos anteriores.

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 entidad 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 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 administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1, y del control interno que la administración 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 administración 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 compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

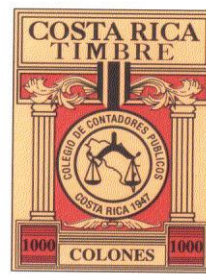
- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. 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 de la administración de la entidad con relación a, 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 PÚBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Ricardo Montenegro Guillen
Contador Público Autorizado número 5607
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2020.



San José, Costa Rica, 16 de marzo del 2020.

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

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5.453.830	7.476.899
Inversiones a corto plazo	4	5.526.888	2.008.881
Cuentas por cobrar a corto plazo	5	701.441	929.937
Inventarios	6	421.584	453.915
Otros activos a corto plazo	7	6.647	8.158
Total del activo corriente		12.110.390	10.877.790
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	8	65.802	57.729
Cuentas por cobrar a largo plazo	9	5.592.124	4.834.464
Bienes no concesionados	10	63.189.649	64.419.134
Bienes concesionados	11	---	---
Inv. patrimoniales – método de participación	12	---	---
Otros activos a largo plazo	13	---	---
Total del activo no corriente		68.847.575	69.311.327
Total del activo		80.957.965	80.189.117

(Continúa)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	4.002.886	3.932.458
Endeudamiento público al corto plazo	15	225.717	---
Fondos de terceros y en garantía	16	312.628	349.104
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	---	---
Otros pasivos a corto plazo	18	926	962
Total del pasivo corriente		4.542.157	4.282.523
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	19	69.672	92.009
Endeudamiento público a largo plazo	20	2.190.667	2.623.456
Fondos de terceros y en garantía	21	---	---
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	---	---
Otros pasivos a largo plazo	23	---	---
Total del pasivo no corriente		2.260.339	2.715.465
Total del pasivo		6.802.496	6.997.988
Patrimonio			
Capital	24	763.234	763.234
Transferencias de capital	25	3.012.442	3.012.443
Reservas	26	---	---
Variaciones no asignables a reservas	27	---	---
Resultados acumulados	28	70.379.793	69.415.452
Intereses minoritarios	29	---	---
Intereses minoritarios- evolución	30	---	---
Total del patrimonio		74.155.469	73.191.129
Total del pasivo y patrimonio		80.957.965	80.189.117

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE. Ma. de los Ángeles Montero
Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
INGRESOS			
Impuestos			
Impuestos sobre ingresos, las utilidades y ganancias de capital	31	---	---
Impuesto sobre la propiedad	32	---	---
Impuesto sobre bienes y servicios	33	---	---
Impuestos sobre el comercio ext y transacciones interne	34	---	---
Otros impuestos	35	---	---
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	---	---
Contribuciones sociales diversas	37	---	---
Multas, sanciones, remates y confiscaciones			
Multas y sanciones administrativas	38	137.426	150.066
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	14.100	---
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	1.132.518	1.343.315
Derechos administrativos	41	5.131.568	4.778.686
Comisiones por préstamos	42	---	---
Resultados positivos por venta de inversiones	43	---	---
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	---	2.408
Resultados positivos por recuperación de dinero mal acreditado	45	---	---
Ingresos a la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	737.293	766.284
Alquileres y derechos sobre bienes	47	16.874	14.299
Otros ingresos de la propiedad	48	439.984	332.948
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	60.222.133	61.446.903
Transferencias de capital	50	391.974	638.191

(Continúa...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	2.024.499	148.772
Reversión de consumo de bienes	52	---	---
Reversión de perdida por deterioro y desv de bienes	53	8.224	7.477
Recuperación de provisiones	54	32.483	---
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	---	---
Resultados positivos de Inv Patrim y partic de los intereses minoritarios	56	---	---
Otros ingresos y resultados positivos	57	250.267	173.985
Total de ingresos		70.539.343	69.803.334
 GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	49.339.899	48.287.216
Servicios	59	5.163.918	5.242.276
Materiales y suministros consumidos	60	2.102.904	2.342.833
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4.489.633	4.711.210
Perdidas por deterioro y desv de bienes	62	2.582	57.227
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	4.217	6.350
Deterioro de inversiones y Ctas por cobrar	64	256.529	318.365
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	---	---
 Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	222.455	243.307
Otros gastos financieros	67	---	---

(Continúa...)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	38.485	42.017
Resultados negativos por ventas inversiones	69	---	---
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	---	---
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	6.052.984	6.577.225
Transferencia capital	72	---	---
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	2.025.113	87.308
Resultados negativos inversiones patrim y partic int minoritarios	74	---	---
Otros gastos y resultados negativos	75	85.175	506.983
Total de gastos		69.783.894	68.422.317
Ahorro y/o Desahorro del periodo		755.449	1.381.017

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE.Ma.de los Ángeles Montero Brenes

Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya

Directora Departamento

Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla

Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Cobros	76	70.502.979	69.804.707
Cobro por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		151.500	150.004
Cobros por venta de inventario, servicios y derechos administrativos		6.337.656	6.343.210
Cobros por ingreso de la propiedad		1.194.151	1.115.939
Cobros por transferencias		60.629.887	62.071.358
Otros cobros por actividad de operación		2.189.785	124.196
Pagos	77	59.465.348	62.802.218
Pagos por beneficios al personal		49.279.728	49.017.705
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		7.260.496	7.447.622
Pagos por prestaciones de la seguridad social		(8.388)	---
Pagos por otras transferencias		6.051.114	5.676.044
Otros pagos por actividades de operación		(3.117.602)	660.847
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		11.037.631	7.002.489
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Cobros	78	16.125.716	27.350.175
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		13.984.503	20.896.024
Cobros por reembolsos de préstamos		2.141.213	6.454.151
Pagos	79	28.906.895	31.470.936
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		(12.822)	7.702.349
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		17.502.510	16.608.912
Otros pagos por actividades de inversión		11.417.207	7.159.675
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(12.781.179)	(4.120.761)

(Continúa...)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Cobros	80	93.949	142.677
Cobros por actividades de financiación		93.949	142.677
Pagos	81	373.470	1.287.373
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		---	---
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		207.073	183.676
Otros pagos por actividades de financiación		166.397	1.103.697
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		(279.521)	(1.144.696)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		(2.023.069)	1.737.032
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		7.476.899	5.739.867
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	5.453.830	7.476.899

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MAE. Ma. de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento
Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Capital	Transferencias de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2017	763.234	3.012.443	68.265.965	72.041.642
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	(231.529)	(231.529)
Resultado del periodo	---	---	1.381.016	1.381.016
Al 31 de diciembre del 2018	763.234	3.012.443	69.415.452	73.191.129
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	208.891	208.891
Resultado del periodo	---	---	755.449	755.449
Al 31 de diciembre del 2019	763.234	3.012.443	70.379.793	74.155.470

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE. Ma. de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento
Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresadas en miles de colones costarricenses)

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: Instituto Tecnológico de Costa Rica

Ley y fecha de creación: Ley N°4777 Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Costa Rica, el 10 de junio de 1971.

Fines de Creación: El Instituto está dedicado al campo de la tecnología y ciencias conexas y tiene como propósito lograr, mediante la enseñanza, la investigación y el servicio a la sociedad, la excelencia en la formación integral de profesionales y la incorporación, sistemática y continua, de la tecnología que requiere el desarrollo de Costa Rica dentro de su propio campo de acción.

Reseña Histórica del ITCR

En 1971 fue creada la segunda universidad pública del país, diseñada para formar profesionales con una sólida base científico-tecnológica y humanista. Durante la gestión del presidente de la República, José Figueres Ferrer, tanto él como el presidente de la Asamblea Legislativa, Daniel Oduber Quirós, el comité de apoyo y la población cartaginesa apoyaron la creación de un nuevo centro de educación superior. Los cartagineses lo escogieron por encima de otras dejando de lado dos opciones: un programa de desarrollo agropecuario y una carretera a San José. El jueves 10 de setiembre de 1971 se celebró en Cartago una fiesta cívica que conmemoraba y que concluía una etapa: la firma de Ley de Creación del Tecnológico de Costa Rica bajo el consecutivo legislativo 4777. El ITCR de Monterrey, en México, fue el modelo a seguir. Desde las dos de la tarde se efectuaron desfiles de colegios del cantón central de Cartago, con representaciones de estudiantes de Limón y de otros lugares de la vieja metrópoli. Los desfiles culminaron frente al Gimnasio del Colegio San Luis Gonzaga, donde se llevó a cabo la firma de la Ley.

El primer rector del Tecnológico de Costa Rica fue Vidal Quirós Berrocal, un ingeniero civil de 33 años con formación en administración de empresas en el Tecnológico de Monterrey. El Rector del nuevo ITCR contó con un Consejo Director, conformado por el profesor Uladislao Gámez Solano, ministro de Educación Pública; el presbítero Santiago Núñez, representante del Ministerio de Trabajo y Bienestar Social; el licenciado Marco López Agüero, ministro-director de la Oficina de Planificación de la Presidencia de la República; Rogelio Coto Monge, del Ministerio de Economía, Industria y Comercio; el ingeniero Carlos Bianchini Pirera, del Ministerio de Agricultura y Ganadería, y el ingeniero Max Koberg Van Patten, de la Cámara de Industrias. Además, tuvo a un rector adjunto, el ingeniero Milton Rubio, y a José Joaquín Seco como su vicerrector académico, también con estudios en el ITCR de Monterrey. Los primeros años: En sus comienzos, el Tecnológico de Costa Rica estuvo instalado en el Edificio Pirie (hoy Casa de la Ciudad), el cual

fue donado por la Municipalidad de Cartago. Dos años después de su creación, en 1973, comenzaron las tres primeras carreras del ITCR, opciones totalmente novedosas en el país: Ingeniería en Construcción, Ingeniería en Producción Industrial e Ingeniería en Mantenimiento Industrial. Estas fueron escogidas por las necesidades planteadas en el país y la influencia del contexto mexicano. Luego se compraron las casi 100 hectáreas de terreno en las cuales se encuentra actualmente el Campus Central. En estos terrenos se construyeron los primeros edificios que albergaron a los estudiantes del ITCR en esos primeros días de lecciones. Las edificaciones prefabricadas fueron donadas por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes, y diseñadas en México. Sus precintas en la parte superior corresponden a un simbolismo indígena propio de nuestro país, y fue propuesto por el arqueólogo cartaginés Carlos Aguilar. Los primeros alumnos provenían principalmente de colegios técnicos vocacionales, y los dos principales argumentos utilizados para motivarlos a venir al Tecnológico eran el enfoque de las carreras, muy dirigidas al sector productivo; y el otro, su duración: tres años de estudio. Los primeros laboratorios, en el caso de Ingeniería en Construcción, se realizaron en la Universidad de Costa Rica (UCR), y los del área mecánica en el Colegio Vocacional Monseñor Sanabria.

El primer laboratorio construido en el ITCR fue el llamado Taller Básico, actualmente administrado por la Escuela de Ingeniería Electromecánica. Con las tres primeras carreras, los estudiantes obtenían el grado de técnico superior; sin embargo, la situación cambió antes de la primera graduación. Su título por el grado de bachillerato universitario fue como ingenieros técnicos, pues el número de créditos era mayor al de un técnico. Ética profesional, honradez, prudencia, amplio conocimiento e interés en la transferencia de conocimiento fueron los valores y conceptos que los docentes dejaron plasmados en los primeros egresados. Al finalizar el año 1982, el ITCR pasó de tres a 16 carreras, de 87 estudiantes a 2.218, y de dos a 24 edificios. El ITCR inició una etapa de cooperación con la Embajada de Alemania. Esto dio inicio a la formación de personal para iniciar la carrera de Ingeniería Electrónica, una idea futurista para esa época. Algunos de sus profesores se capacitaron en Alemania y otros en México. También se propuso la creación de una carrera que sirviera de enlace entre los profesionales en computación y la administración de empresas; entonces nació el programa de Ingeniería en Computación Administrativa. Por otra parte, la carrera de Administración de Empresas nació como una necesidad de incrementar el número de estudiantes, ya que en esta época se empezaba a discutir el financiamiento de la educación superior. Es en este contexto que se hizo la contratación del profesor Arturo Jofré, quien fungió como director de la escuela. Las carreras de Ingeniería Forestal e Ingeniería en Maderas se crearon con el objetivo de introducir la conciencia ambiental y aspectos tecnológicos en el sector agroforestal. Por otra parte, en esa época, hubo un apoyo importante del gobierno italiano para mejorar los productos del sector industrial. Fue cuando se creó la carrera de Diseño Industrial.

El ITCR forma parte del Consejo Nacional de Rectores (CONARE), instancia que coordina la planificación y el control de calidad de los procesos y proyectos académicos que administran las cuatro universidades estatales del país.

Los estudiantes están organizados en una federación estudiantil que, mediante su Comité Ejecutivo y las asociaciones de carreras, vela por los derechos de los alumnos regulares, administra servicios para los estudiantes y organiza proyectos de desarrollo institucional. Representantes de la Federación de Estudiantes del Tecnológico de Costa Rica (FEITEC) participan en todos los consejos decisorios y asesores de esta universidad.

Más de 10.000 estudiantes se encuentran matriculados en alguna de las carreras del Tecnológico de Costa Rica. El ITCR es una Institución donde la calidad prevalece sobre la cantidad. Independientemente de la condición socioeconómica de los aspirantes, se les ofrece condiciones para asegurar su integración, bienestar y desarrollo. El 31 de octubre de 1975 es una fecha de relevancia histórica porque marcó el inicio de la Sede Regional del ITCR en San Carlos. En esa fecha se firmó el Convenio que sustentó el traspaso de la Escuela Técnica Agrícola al Instituto Tecnológico de Costa Rica y fue firmado por el Ministro de Educación Fernando Volio y el Rector a.i. José Seco A. Posteriormente, el 1 de febrero de 1976 se inauguró el primer periodo lectivo del otro Centro Regional del Instituto Tecnológico en San Carlos

Los objetivos de la entidad son:

- Formar profesionales en el campo tecnológico que aúnen al dominio de su disciplina, una clara conciencia del contexto socioeconómico, cultural y ambiental en que la tecnología se genera, transfiere y aplica; lo cual les permite participar en forma crítica y creativa en las actividades productivas nacionales.
- Generar, adaptar e incorporar en forma sistemática y continua, la tecnología necesaria para utilizar y transformar provechosamente para el país los recursos y fuerzas productivas.
- Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida del pueblo costarricense mediante la proyección de sus actividades a la atención y solución de los problemas prioritarios del país, a fin de editar una sociedad más justa.
- Estimular la superación de la comunidad costarricense mediante el patrocinio y el desarrollo de programas culturales Principios del ITCR.
- La búsqueda de la excelencia en el desarrollo de todas sus actividades.
- La vinculación permanente con la realidad costarricense como medio de orientar sus políticas y acciones a las necesidades del país.
- El derecho exclusivo de la comunidad institucional, constituida por profesores y profesoras, el estudiantado y colaboradores administrativos, de darse su propio gobierno y de ejercerlo democráticamente, tanto para el establecimiento de sus órganos de deliberación y dirección, como para la determinación de sus políticas.

- La plena capacidad jurídica del Instituto para adquirir derechos y contraer obligaciones, de conformidad con la Constitución Política y las leyes de Costa Rica.
- La libertad de cátedra, entendida como el derecho del profesorado de proponer los programas académicos y desarrollar los ya establecidos, de conformidad con sus propias convicciones filosóficas, científicas, políticas y religiosas.
- La libertad de expresión de las ideas filosóficas, científica, políticas y religiosas de los miembros de la comunidad del Instituto, dentro de un marco de respeto por las personas.
- La igualdad de oportunidades para el ingreso y permanencia del estudiantado en la Institución.
- La evaluación permanente de los resultados de las labores de la Institución y de cada uno de sus integrantes.
- La responsabilidad de los individuos y órganos del Tecnológico por las consecuencias de sus acciones y decisiones.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

I-Declaración de Cumplimiento

I. Entidad Aplica Por Primera Vez NICSP Según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

Justifique: El ITCR adoptó las NICSP en el año 2016, para lo cual se aprobó en Consejo de Administración en sesión ordinaria No.01-2017 artículo 6, del 08 de febrero del 2017 el Manual Contable como guía para aplicación de las NICSP. Además, en sesión No.3101, artículo 11, del 12 de diciembre del 2018, el Consejo Institucional acordó Adoptar las Políticas Generales emitidas por la Contabilidad Nacional como Normas Generales de Contabilidad del Instituto Tecnológico de Costa Rica.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	1.		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEEF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- El Instituto Tecnológico de Costa Rica, cédula jurídica 4-000042145, y cuyo Representante Legal es Julio César Calvo Alvarado, portador de la cédula de identidad 1-639-541, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

II. Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2014).

Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios, pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H).

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	X		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos		X	
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación		X	
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo		X	
NIC SP 27	Agricultura		X	
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

III. Matriz de Autoevaluación NICSP junio 2018, emitida por medio del oficio DCN-335-2018.

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP junio de 2018. En caso de que requiera realizar algún ajuste a la misma, lo podrá hacer, indicando claramente los ajustes realizados y su justificación, al igual debe indicar el impacto en el grado de aplicación de NICSP de los cambios realizado.

La entidad presenta la Matriz de Autoevaluación NICSP junio de 2018, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a la matriz de autoevaluación NICSP junio 2018.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

IV. Planes de Acción para brechas en normas, de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH. Incluir en anexo.

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción para brechas actualizados, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo con el Decreto Ejecutivo 41039-MH, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de brecha en NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

2-Transitorios: Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Norma Política /			Concepto	Referencia Norma Política	
9	3.		ESFA	NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10	
9	3	1	Período de transición		DGCN
9	3	2	Sustento normativo		
9	3	3	Ajustes producto de la transición a las NICSP	NIIF N° 1, Párrafo 11	

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

MARQUE CON X la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años - 2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)	X		
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)	X		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)			X
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)			X
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos.	X		

La entidad debe presentar en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

La entidad presenta los Planes de Acción de acuerdo para transitorios, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a los planes de acción de las normas con transitorios.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: Notas Contables y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

Revelaciones: La Entidad deberá revelar de acuerdo con lo solicitado en las NICSP, en el espacio denominado “Revelación:”, con el fin de cumplir con lo requerido en cada una de las normas mencionadas; el responsable contable debe consultar la norma y seguir los requerimientos de revelación que en ella solicita.

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados:

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFFC	NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una “inversión estratégica” en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 “Estados Financieros Consolidados y Separados”, NICSP N° 7 “Inversiones en Asociadas” o NICSP N° 8 “Participaciones en Negocios Conjuntos”. Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas.

La entidad confirmó saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones recíprocas:

Marque con X:

Aplica

SI	
----	--

NO	X
----	---

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO
Fundación Tecnológica de Costa Rica	N/A		X

Revelación: El ITCR realiza con el apoyo administrativo de FUNDATEC actividades de vinculación que le permiten interactuar con su entorno, coordinando eficaz y eficientemente funciones de docencia, investigación y extensión de la ciencia, la tecnología, la educación, la administración y la acción sociocultural, de modo que ello favorezca su capacidad de relacionarse con los diferentes sectores, en acciones de beneficio mutuo que contribuyan a su posicionamiento estratégico.

Entre los objetivos de FUNDATEC están:

- Fortalecer los vínculos del ITCR con el sector público y privado, mediante el desarrollo de actividades de investigación y asesoría.
- Administrar proyectos de investigación y extensión relacionados con la generación, adaptación o desarrollo de tecnologías apropiadas.
- Impulsar proyectos de impacto sobre las condiciones sociales, económicas y culturales de las comunidades.
- Generar y coordinar programas de capacitación a corto plazo, dirigidos a la atención de necesidades específicas de sectores, empresas o instituciones.

La Junta Directiva de la FUNDATEC está integrada por cinco miembros, tres de ellos representantes del ITCR, un representante del Poder Ejecutivo y un representante del Gobierno Local, nombrados por un periodo de tres años. Su presidente es nombrado por la junta y este es el representante legal de la fundación.

3. Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos:

Marque con X:

Aplica

SI	X
----	---

NO	
----	--

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	39.		Formas de Negocios Conjuntos	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y 12.	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

- a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
- b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

Revelación: A la fecha el ITCR realiza una evaluación de los acuerdos que ha celebrado con terceros con la finalidad de evaluar su característica jurídica y estructural, con el objetivo de determinar si en esencial corresponde a negocios en conjunto.

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas):

Marque con X:

Aplica

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	33.		Inversión en una entidad asociada	NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.	DGCN

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

5- Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Institución no presenta información por segmentos, esta norma le aplica a la DGCN.

6. Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Revelación:

Al 31 de diciembre 2019 el Departamento de Recursos Humanos presenta un detalle del personal clave de la gerencia u órgano de dirección, así como sus remuneraciones por la prestación de servicios a la entidad.

A continuación, se presenta el nombre del personal clave que integra las diferentes autoridades u órganos de la Institución, junto con el detalle del salario promedio mensual devengado en el periodo respectivo:

RECTOR

CEDULA	NOMBRE	CARGO	SALARIO PROMEDIO
106390541	CALVO ALVARADO JULIO CESAR	Rector I semestre 2019	5,745.42
104990080	MENDEZ BADILLA LUIS PAULINO	Rector II semestre 2019	4,183.66

MIEMBROS DEL CONSEJO INSTITUCIONAL

CEDULA	NOMBRE	CARGO	SALARIO PROMEDIO
105130774	MEZA CASCANTE LUIS GERARDO	REPRESENTANTE DE DOCENCIA	5,349.63
106710525	ARAYA RODRIGUEZ FREDDY	REPRESENTANTE DE DOCENCIA	4,563.07
107490252	CALVO VALVERDE LUIS ALEXANDER	REPRESENTANTE DE DOCENCIA	3,347.36
109740643	ESTRADA SANCHEZ MARIA	REPRESENTANTE DE DOCENCIA	3,378.09
302480440	RUIZ FERNANDEZ ANA ROSA	REPRESENTANTE SECTOR ADMINISTRATIVO	3,737.71
303190364	BRENES CERDAS MIRIAM EUGENIA	REPRESENTANTE DE DOCENCIA	2,932.51
303620093	ORTEGA JIMENEZ NELSON	REPRESENTANTE SECTOR ADMINISTRATIVO	2,646.51

VICERRECTORES

CEDULA	NOMBRE	DIRECTOR	SALARIO PROMEDIO
302410481	LUIS HUMBERTO VILLALTA SOLANO	VICERECTOR ADMINISTRACION	3,929.65
170300000226	BRIGITA MADRIZOVA MADRIZOVA	VICERECTORA DE VESA	3,683.18
302530388	JORGE ALFREDO CHAVES ARCE	VICERECTOR DE LA VIE	4,727.57
203470272	GRETTEL CASTRO PORTUGUEZ	VICERECTOR DE DOCENCIA	2,613.08

DIRECTORES DE CAMPUS TECNOLOGICOS

CEDULA	NOMBRE	CARGO	SALARIO PROMEDIO
800860101	CAMERO REY LUIS ALBERTO	DIRECTOR CAMPUS TECNOLOGICO SAN CARLOS enero y febrero del 2019	3,079.66
203990803	LOPEZ VILLEGAS OSCAR GERARDO	DIRECTOR CAMPUS TECNOLOGICO SAN CARLOS a partir de marzo 2019	4,343.12
401460933	BONILLA RODRIGUEZ RONALD ALBERTO	DIRECTOR CAMPUS TECNOLOGICO SAN JOSE	3,578.65

DIRECTORES DE SEDES INSTITUCIONALES

CEDULA	NOMBRE	CARGO	SALARIO PROMEDIO
204620364	JIMENEZ RODRIGUEZ ROXANA	DIRECTOR SEDE LIMON I semestre 2019	2,910.64
701770725	MIRANDA FAJARDO JEAN CARLOS	DIRECTOR SEDE LIMON II semestre 2019	2,303.87
204730921	PEREIRA ARROYO LUIS ROBERTO	DIRECTOR SEDE ALAJUELA	3,531.12

DIETAS

CEDULA	NOMBRE	CARGO	COSTO DIETA POR SESIÓN	TOTAL DEVENGADO
106250246	CARLOS ROBERTO ACUÑA ESQUIVEL	REPRESENTANTE EGRESADOS	46.11	1,982.73
104890024	FERNANDO ORTIZ RAMIREZ	EGRESADOS-SUPLENTE	46.11	138.33
304630389	ROY BARRANTES RIVERA	REPRESENTANTE ESTUDIANTEL	46.11	2,397.72
206980645	WILLIAM BONICHE GUTIERREZ	REPRESENTANTE ESTUDIANTEL	46.11	46.11
115850696	ESTEBAN GONZALEZ ARGUEDAS	REPRESENTANTE ESTUDIANTEL	46.11	46.11
117110622	CARLOS MARIO BOSCHINI CASTILLO	REPRESENTANTE ESTUDIANTEL	46.11	1,982.73
117170032	NICOLAS FEOLI CHACON	REPRESENTANTE ESTUDIANTEL	46.11	2,074.95
207490816	MELISSA RODRIGUEZ VARGAS	ESTUDIANTEL-SUPLENTE	46.11	553.32

Las dietas de los miembros del consejo solo se cancelan a los representantes estudiantiles y al representante de egresados en el Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, Establece en sus artículos 14 bis y 15; la posibilidad de percibir dietas, además del acuerdo del Consejo Institucional según sesión 2878, artículo 9.

Se detallan los artículos mencionados del Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica:

Artículo 14 bis

“Los representantes externos en el Consejo Asesor Institucional, percibirán dietas por la asistencia a las sesiones, en cumplimiento de sus funciones. El cálculo de dicha dieta será el mismo aplicado a los miembros del Consejo Institucional.”

Artículo 15 inciso

g. “Los estudiantes deberán tener la condición de estudiante matriculado en algún programa formal de nivel universitario ofrecido por Instituto Tecnológico de Costa Rica y ser electos mediante el mecanismo y para el período que defina el Estatuto de la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica. Por su asistencia a las sesiones del Consejo Institucional percibirán dietas conforme lo que la ley disponga”.

AUDITORIA INTERNA			
NOMBRE	CEDULA	DIRECTOR	SALARIO PROMEDIO
ALVAREZ SALAZAR ISIDRO FREDDY	203730890	AUDIT ORIA INT ERNA	3,417.66

DIRECTORES OFICINAS ASESORAS			
NOMBRE	CEDULA	DIRECTORES	SALARIO PROMEDIO
SANCHEZ CALVO RODOLFO FRANCISCO I SEMESTRE	302380423	CEDA	2,990.18
FEDOROV FEDOROV ANDREI II SEMESTRE	800750777	CEDA	4,223.80
SANCHEZ SANABRIA JOSE ANTONIO II SEMESTRE 2019	303740416	PLANIFICACION INSTITUCIONAL	2,859.23
FERNANDEZ MARTIN TATIANA I SEMESTRE 2019	107630003	PLANIFICACION INSTITUCIONAL	3,017.52
ORTIZ ALVAREZ GRETTEL	302360615	ASESORIA LEGAL	3,232.76
MATA MENA LUIS GERARDO	302270168	OFICINA DE INGENIERIA	2,948.96
GARITA GRANADOS KARLA	303490798	OFICINA DE COMUNICACION Y M	2,862.91

DIRECTORES ESCUELA Y DEPARTAMENTOS			
NOMBRE	CEDULA	ESCUELAS DEPARTAMENTOS	SALARIO PROMEDIO
ABDELNOUR ESQUIVEL ANA	700600297	DIRECCION DE PROYECTOS	4,442.11
ALVARADO CORDERO RONALD GERARDO	108500771	ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	2,753.21
ALVARADO ULLOA CARLOS	303620335	ESCUELA BIOLOGIA	3,538.64
ARAYA RODRIGUEZ LISANDRO	108510999	ESCUELA DE INGENIERIA ELECTROMECANICA	2,549.60
ARIAS AGUILAR DAGOBERTO	106930414	EDITORIAL TECNOLÓGICA	4,240.37
ARTAVIA GRANADOS XINIA	108700739	DEPARTAMENTO DE TRABAJO SOCIAL Y SALUD	2,408.16
BERROCAL JIMENEZ ALEXANDER	109440034	DIRECCION DE PROYECTOS	3,893.07
BLANCO BENAMBURG RANDALL	109730190	ESCUELA DE MATEMÁTICA	3,043.48
CALDERON MORA KATHYA ISABEL	303340484	APROVISIONAMIENTO	2,919.73
CAMACHO CORNEJO LUIS DIEGO	303000207	DIRECTOR VECRECTORIA INVESTIGACION Y EXTENSION	2,520.08
CARVAJAL ALFARO VANESSA	108550993	ESCUELA CIENCIAS NATURALES Y EXACTAS	2,961.70
CARVAJAL MORALES JUAN CARLOS	105180137	CENTRO DE VINCULACION	3,307.93
CASTILLO CAMACHO FRANCISCO	301730495	ESCUELA DE ARQUITECTURA Y URBANISMO	2,347.53
CAVERO QUESADA ANDREA MARCELA	110700376	DATIC	2,598.47
CENTENO LOPEZ MANUEL ADOLFO	108130657	ADMINISTRACION DE MANTENIMIENTO	2,346.74
CESPEDES OBANDO FRANCISCO	108070687	ESCUELA DE IDIOMAS Y CIENCIAS SOCIALES	2,472.42
CHAVERRI QUIROS OSCAR ALBERTO	109280685	ESCUELA DE CIENCIA E ING. DE LOS MATERIALES	2,881.79
CORDERO MEZA HAROLD	112040525	ESCUELA INGENIERIA PRODUCCION INDUSTRIAL	2,470.31
CORTES MORALES ROBERTO	107360377	ESCUELA INGENIERIA EN COMPUTACION	4,076.61
COY HERRERA RICARDO ELIAS	112930473	ESCUELA DE QUÍMICA	2,805.31
GOMEZ GUTIERREZ LUIS ANTONIO	900840033	ESCUELA DE INGENIERIA ELECTROMECANICA	3,327.78
GOMEZ VALVERDE LIDIA	303470510	DEPARTAMENTO SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	2,615.83
GUILLEN GIRON TEODOLITO	800800796	DIRECCIÓN DE POSGRADO	3,165.42
GUZMAN GUTIERREZ ROBERTO	110950257	DIRECCION COOPERACION	2,587.51
GUZMAN OVARES MARCELA	301860044	DIRECCION DE PROYECTOS	3,484.81
HERNANDEZ CASTRO FRANKLIN	106020467	ESCUELA DISEÑO INDUSTRIAL	4,908.14
HERNANDEZ JIMENEZ MARIA TERESA	109970678	DEPARTAMENTO ORIENTACION Y PSICOLOGIA	2,290.34
HERNANDEZ RIVERA MIGUEL ANGEL	302730464	ESCUELA INGENIERIA ELECTRÓNICA	4,300.98
LACY MORA GERARDO	701580657	ESCUELA DE FÍSICA	2,205.87

DIRECTORES ESCUELAS Y DEPARTAMENTOS			
NOMBRE	CEDULA	ESCUELAS DEPARTAMENTOS	SALARIO PROMEDIO
MADRIZ QUIROS CARMEN ELENA	302870834	DIRECCIÓN DE POSGRADO	4,529.83
MARIN ARROYO EDWIN	401051470	ESCUELA DE CIENCIAS DEL LENGUAJE	4,743.85
MASIS ARCE ALEJANDRO	302970400	ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3,948.89
MENESES GUILLEN LAURA NATALIA	302850740	DEPARTAMENTO SERVICIOS BIBLIOTECARIOS	2,608.04
MEÑO MARTIN ANA MARICELA	108880110	DEPARTAMENTO DE CLÍNICA DE ATENCIÓN INTEGRAL EN SAL	2,641.22
MEZAMONTOYA ALEJANDRO	302490503	ESCUELA INGENIERIA FORESTAL	3,836.01
NAVARRO GARRO RAFAEL ALFONSO	302370850	ESCUELA ING. SEGURIDAD LABORAL E HIGIENE AMBIENTAL	2,933.41
NAVARRO HENRIQUEZ FRANCISCO OMAR	800620854	ESCUELA INGENIERIA ELECTRÓNICA	4,799.42
NAVARRO SERRANO HUGO EDUARDO	302690814	ESCUELA INGENIERIA EN CONSTRUCCION	3,402.87
PICADO ALVARADO FEDERICO	104640027	ESCUELA INGENIERIA PRODUCCION INDUSTRIAL	4,442.26
PRENDAS MARIN FLORENCIO	601690007	SERVICIOS GENERALES	2,906.99
QUESADA MURILLO ANA DAMARIS	106040806	SECRETARÍA DEL CONSEJO INSTITUCIONAL	2,309.99
RIVAS PORRAS SERGIO	105830819	ESCUELA DISEÑO INDUSTRIAL	2,273.35
ROA GUTIERREZ FLORIA LUPITA	105440581	DIRECCION COOPERACION	3,620.74
ROBLES RAMIREZ ANDRES	108780578	DIRECCION DE PROYECTOS	2,821.11
ROBLES ROJAS CARLOS HUMBERTO	106600541	ESCUELA DE AGRONEGOCIOS	3,149.51
RODRIGUEZ MORA HANNIA	303100745	DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	3,945.50
ROJAS CORDERO WILLIAM	104730055	ESCUELA CIENCIAS SOCIALES	3,264.30
ROJAS MOYA GUSTAVO	302520671	ESCUELA INGENIERIA EN CONSTRUCCION	2,837.93
ROJAS RODRIGUEZ GEOVANNI LEONEL	900940369	DEPARTAMENTO ADMISION Y REGISTRO	3,044.75
SALAZAR ARRIETA NOIDY ILIANA	108330611	DEVESA SAN CARLOS	2,508.36
SALAZAR DIAZ RICARDO	111590854	DIRECTOR VECRRECTORIA INVESTIGACION Y EXTENSION	1,601.81
SANCHO MARTINEZ LAURA KARINA	111730397	DEPTO. DE CULTURA Y DEPORTE	2,443.88
SANCHO VIQUEZ JORGE	401030453	ESCUELA DE ARQUITECTURA Y URBANISMO	3,000.82
TORRES PORTUGUEZ SERGIO EDUARDO	302820674	ESCUELA AGRONOMIA SAN CARLOS	3,260.99
VILLALOBOS ARAYA MARVIN	601340189	ESCUELA INGENIERIA AGRICOLA	4,714.74
VILLARREAL CASTRO MILTON	104970826	ESCUELA DE AGRONOMIA DE SAN CARLOS	3,918.17
VILLARREAL RODRIGUEZ ALFREDO	503000743	DATIC	2,501.81
WATSON ARAYA SILVIA ELENA	303150233	FINANCIERO CONTABLE	2,905.94
ZUÑIGA CARVAJAL MILDRED LILLIANA	205500021	DIRECCION DEPTO. ADMINISTRATIVO S.C.	3,019.47

7. Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	32.		Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Revelación: Al cierre de cada mes se utiliza el tipo de cambio del Sector Público no Bancario para la conversión de la moneda extranjera a moneda funcional, según se detalla:

- Al 21 de diciembre del 2018 el tipo de cambio de compra se establece en ¢604,52 y ¢ 605,12 para venta por cada US Dólar.
- Al 20 de diciembre del 2019 el tipo de cambio de compra se establece en ¢572,19 y ¢ 572,77 para venta por cada US Dólar.

El tipo de cambio de compra es el utilizado para la conversión de los saldos de activos y el de venta para la conversión de los saldos de los pasivos en moneda extranjera.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

Indique el periodo.

Periodos Contables	
--------------------	--

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

Fecha de cierre	Fecha del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

Revelación: Al cierre de los periodos 2019 y 2018 el ITCR no tiene sucesos favorables o desfavorables que se haya producido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de autorización de estos para su emisión.

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, juntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Incobrabilidad de cuentas y documentos por cobrar	Activo	2018	Aplicación Prospectiva

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro
Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros	Activo y Pasivos	2018	Reexpresión retroactiva

Revelación: El Consejo Institucional en sesión ordinaria No. 370, artículo 11, del 17 de mayo de 2018, aprobó las Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR en el proceso de depuración de las cuentas contables y aplicación de las NICSP. Las disposiciones tienen el objetivo de identificar apropiadamente cada una de las instancias autorizadas, según importancia y efecto de ajuste de los Estados Financieros, estableciendo rangos, monto y responsable, considerando los criterios de razonabilidad y oportunidad.

La Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018 del 25 de junio del 2018 establece como política contable la fracción a estimar por cada mes de incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar.

10. Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
Marque con una X si aplican las siguientes opciones:		
	X	Plazo
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación.

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera 2018				
Activos Financieros	Monto	Pasivos Financieros	Monto	Observación
Efectivo y Equivalentes	7,476,898.77	Deuda a corto plazo	3,932,456.72	
Inversiones corto plazo	2,008,880.56	Deudas largo plazo	92,009.45	
Cuentas por cobrar Corto plazo	929,937.12	Endeudamiento público largo plazo	2,623,456.03	
Inversiones largo plazo	57,729.35			
Cuentas por cobrar largo plazo	4,834,463.54			

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero 2018				
Ingresos Financieros	Monto	Gastos Financieros	Monto	Observación
Renta inversiones y colación efectivo	766,284.05	Intereses sobre endeudamiento público	243,307.24	
Otros ingresos de la propiedad	332,947.78			

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera 2019				
Activos Financieros	Monto	Pasivos Financieros	Monto	Observación
Efectivo y Equivalentes	5,453,829.70	Deuda a corto plazo	4,002,886.20	
Inversiones corto plazo	5,526,887.50	Deudas largo plazo	69,672.46	
Cuentas por cobrar Corto plazo	701,441.08	Endeudamiento público largo plazo	2,190,666.51	
Inversiones largo plazo	65,802.44			
Cuentas por cobrar largo plazo	5,592,123.33			

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero 2019				
Ingresos Financieros	Monto	Gastos Financieros	Monto	Observación
Renta inversiones y colación efectivo	737,293.60	Intereses sobre endeudamiento público	222,455.41	
Otros Ingresos propiedad	439,983.87			

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan

- **Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):** El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones y los créditos otorgados por el ITCR para el financiamiento a los estudiantes.

Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo, y la recuperación de la cartera de crédito por financiamiento a estudiantes.

El pasivo sensible a riesgo de tasa de interés es el finamiento que posee el ITCR a largo plazo con el Banco Nacional de Costa Rica y Banco Popular de Desarrollo Comunal. Las operaciones de crédito son para el financiamiento en la construcción de obras de infraestructura.

A la fecha el ITCR controla el riesgo de las inversiones mediante la diversificación de estas entre los diferentes bancos comerciales del estado y plazo de vencimiento que no superan un año.

- **Riesgo cambiario:** El riesgo cambiario es la exposición a pérdidas cuando el valor de sus activos y pasivos en moneda extranjera se ven afectados por las variaciones en el tipo de cambio y los montos correspondientes se encuentran descalzados, a la fecha el ITCR administra el riesgo por medio de una baja exposición a la moneda extranjera en sus pasivos por lo cual no requiere de altas reservas para la atención de estos.

Como medida para controlar este riesgo, el ITCR considera la evolución del tipo de cambio, lo que significa que la exposición al riesgo cambia en función a la posición neta existente a la fecha.

- **Riesgo de Crédito.** La cartera de crédito (vigente, vencida y cobro judicial) no se encuentra expuesta a variaciones significativas.

La tasa de referencia para el otorgamiento de crédito a estudiantes es de CONAPE, que al 31 de diciembre del 2018 y 2019 es de 4.35% y 6% anual respectivamente.

La tasa de referencia para créditos por incumplimiento de becas por parte de funcionarios es la tasa básica pasiva a la fecha en que se formaliza el incumplimiento.

Los riesgos por financiamiento que posee la Institución con entidades bancarias son respaldados con el presupuesto Institucional, en el mismo se incorpora las partidas específicas para atender el pago de la obligación.

- **Riesgo de liquidez:** El riesgo de liquidez está directamente asociado a la transferencia de recursos que realiza el Gobierno de la República para el financiamiento de la educación superior establecido en la Constitución Política, así como de otras leyes específicas que están sujetas a la recaudación de los tributos para que sean transferidos al ITCR. La situación fiscal que atraviesa el país puede comprometer la liquidez de la Institución para atender sus actividades operativas y financieras, si el traslado de los recursos no se realiza a tiempo o bien, el gobierno utiliza otros instrumentos de pago como por ejemplo bono de deuda.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero: Revelar reclasificaciones de Activo Financiero.

Revelar aspectos de Garantía Colateral: A la fecha el ITCR no posee garantías colaterales que deban ser revelados

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos: A la fecha el ITCR no posee instrumentos financieros compuestos que deban ser revelados.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros: El ITCR posee activos financieros a corto plazo por lo cual su importe en libros se aproxima al valor razonable a excepción de las cuentas por cobrar a largo plazo que corresponde a financiamiento a estudiantes en condiciones favorables en relación con la oferta del mercado. A la fecha no se cuenta con una técnica de valoración del valor razonable para cada clase de instrumento financiero.

Los pasivos financieros a largo plazo se reconocen inicialmente al precio de la transacción siendo esta la mejor forma del valor razonable en el momento.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros.

Revelar análisis de sensibilidad.

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Arrendamiento Operativo				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Proveedor

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

Revelación: A la fecha se está analizando los arrendamientos que posee la Institución con terceros, para definir la clasificación de arrendamiento y su reconocimiento contable correspondiente a los ingresos y costos relacionados.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Revelación: El ITCR otorga beneficios a los empleados de acuerdo con lo establecido en la Convención Colectiva y acuerdos del Consejo Institucional según se detalla:

- Vacaciones: 2,5 días por cada mes laborado.
- Servicio de atención médica a los empleados de la Institución, mediante la modalidad medico de empresa.
- Licencia por maternidad: permiso sin goce de salario cuando se termine la licencia de maternidad por un tiempo máximo de un año.
- Vestimenta a los trabajadores: anualmente la Institución proporcionara uniforme o gabachas a los funcionarios que lo requieran según la naturaleza de sus funciones.
- Cesantía: Al concluir la relación laboral entre el funcionario y la Institución por acuerdo mutuo, incapacidad permanente o muerte se paga un máximo de 12 años.
- Dedicación exclusiva: Es el compromiso mediante contrato que adquiere un funcionario profesional con el ITCR, de no ejercer ninguna profesión o función remunerada o no, fuera de su jornada de trabajo.
- Remuneración por el grado académico: Se entiende certificado de estudios obtenido por los grados de Bachillerato, Licenciatura, Maestría y Post-grado
- Remuneración por experiencia profesional Docente: Se considera experiencia profesional Docente el trabajo ejercido a tiempo completo o su equivalente en un puesto de Docente que requiera como mínimo el grado de bachillerato universitario y afín a las actividades que desempeña el profesional en la dependencia en que está ubicado.
- Remuneración por experiencia profesional No Docente: Se considera experiencia profesional el trabajo ejercido a tiempo completo o su equivalente en un puesto que requiera como mínimo el grado de bachillerato universitario y afín a las actividades que desempeña el profesional en la dependencia en que está ubicado.
- Prohibición a funcionarios de la Auditoría Interna: Por prohibiciones establecidas a el auditor interno, el subauditor interno y los demás funcionarios de la auditoría interna.
- Prohibición para ejercer profesiones liberales: los directores y subdirectores generales de los órganos desconcentrados, de las áreas, unidades, departamentos o dependencias.
- Remuneración por jefatura: Compensación económica por la Gestión de Dirección, Coordinación, u otro mando jerárquico.
- Remuneración por Carrera profesional Docente y Administrativa: Con el fin de reconocer los méritos académicos y profesionales se establece el sistema de Carrera Profesional.

Los funcionarios del ITCR cuentan con el beneficio de la Asociación de Solidarista, el aporte patronal es del 2% y el aporte laboral es del 5%.

A partir del periodo 2020 el Instituto Tecnológico de Costa Rica se acogió a la ley 9635, sobre el empleo público, la adopción de lo dispuesto en el Título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas responde a un criterio de prevención.

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			
Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

16. Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
13-6150-174-TR	ITCR	Colisión	14/10/2013	289,88	Colones		289,88
14-1162-174-TR	ITCR	Colisión	17/02/2014	2.121,00	Colones		2.121,00
15-588-498-	ITCR	Colisión	27/05/2015	70,00	Colones		70,00
16-4130-174-TR	ITCR	Colisión	28/04/2016	1.808,00	Colones		1.808,00
18-11370-1027-CA	ITCR	Cobro	14/12/2017	63.100,00	Colones		63.100,00
18-004635-496-TR	ITCR	Colisión	08/10/2018	90,00	Colones		90,00
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	11/12/2019	16.886,44	Colones		16.886,44
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	08/05/2019	8,140.85	Colones		8.140,85

Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	08/05/2019	9,591.97	Colones		9.591,97
			Total en colones				102.098,14
Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
12-001336-1027-CA-2	ITCR	Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil	12/03/2012	7.507,36	Colones		7.507,36
12-6432-1027-CA-6	ITCR	Contencioso administrativo	28/11/2013	210.655,90	Colones		210.655,90
				-			
			Total en colones				218.163,26

17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
19-020053-0007-CO	ITCR	Amparo	25/11/2019	500,00	Colones		500,00
			Total en colones				58.054,64
Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
15-96-01-1027-CA	ITCR	Reinstalación funcionario	02/10/2015	15.000,00	Colones		15.000,00
15-009602-1027-CA-3	ITCR	Reinstalación funcionario	04/10/2015	15.000,00	Colones		15.000,00
15-4531-1027-CA	ITCR	Reinstalación de funcionario	07/11/2015	100.000,00	Colones		100.000,00
14-3582-1027-CA	ITCR	Empleo Público	20/5/2014	5.000,00	Colones		5.000,00
16-12410-1027-CA	ITCR	Medida Cautelar	21/12/2016	45.000,00	Colones		45.000,00
15-008773-1027-CA-4	ITCR	Fin de contrato	01/06/2015	15.000,00	Colones		15.000,00
16-12173-1027-CA	ITCR	Nulidad del acto	17/10/2017	500,00	Colones		500,00
			Total en colones				195.500,00

Revelación: Los pasivos contingentes corresponden a juicios judiciales en contra del ITCR, que al darse el fallo a favor del denunciante la institución deberá cancelar lo respectivo según lo dicte el juez.

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

El ITCR al 31 de diciembre del 2019 realiza una revisión de los terrenos y edificios que pueden ser clasificados como propiedades de inversión, por lo que no se cuenta con los datos indicados en el cuadro anterior, por tanto, se posee un plan de acción para el cierre de esta brecha.

19- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil

Revelación: El ITCR al 31 de diciembre del 2019 realiza un inventario de los activos que cumplen con la definición de intangibles, por lo que no se cuenta con los datos indicados en el cuadro anterior, para tanto se posee un plan de acción para el cierre de esta brecha.

20- Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Depreciación:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones

Revelación:

El ITCR al 31 de diciembre del 2018 realizó un inventario total de bienes muebles, en el periodo 2019 se están analizando las diferencias encontradas por lo que no es posible por el momento suministrar la información bajo el formato establecido, una vez se cuente con la depuración de la cuenta contable se revelará los datos solicitado. Se está realizando el inventario físico actualmente, la norma 17 se encuentra en transitorio hasta el 31 diciembre 2022.

20. Eventos conocidos por la opinión pública:

Son eventos que afectaron a la entidad y que salieron o saldrán a la luz pública y requieren de una revelación. El juicio del responsable contable determinara la revelación, recordando que el enfoque de las NICSP es la rendición de cuentas.

SI	X

NO	

Se denuncia ante la Sala Constitucional el artículo 119 de la Convención Colectiva del ITCR, acción interpuesta por el exdiputado Otto Guevara Guth. En dicho artículo se establece que, al concluir un contrato de trabajo por acuerdo mutuo, incapacidad permanente, pensión o muerte, el Instituto deberá pagar al trabajador o a sus causahabientes, por concepto de auxilio de cesantía, una suma equivalente a un mes de salario por cada año de fracción no menor de seis meses laborado en el Instituto, hasta por doce años.

El recurso de inconstitucionalidad presentado no anula la aplicación de ese artículo, pero sí suspende su aplicación en los siguientes casos, hasta que se resuelva el recurso de inconstitucionalidad:

- Cuando estén pendientes resoluciones judiciales en relación con el derecho de pensión. En este se suspende el dictado del acto final.
- Cuando haya recursos tendientes a agotar la vía administrativa, es decir, tienen recursos en alzada. Se suspende aquí el dictado del acto final.
- Cuando se trata de aplicar el reconocimiento de la cesantía durante el trámite de la jubilación o pensión. En este último caso, se suspende la aplicación desde el momento en que la Administración fue comunicada, es decir, el día 29 de octubre del 2018.

Al 30 de setiembre del 2019 se cuenta con una resolución de la Sala Constitucional donde declaró *parcialmente con lugar* una acción de inconstitucionalidad contra el artículo 119 de la Segunda Convención Colectiva de Trabajo del Instituto Tecnológico de Costa Rica.

A partir del periodo 2020 el Instituto Tecnológico de Costa Rica se acogió a la ley 9635, sobre el empleo público, la adopción de lo dispuesto en el Título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas responde a un criterio de prevención, la decisión de aplicar el Título III también responde a un análisis jurídico que se hizo a lo interno y un criterio externo contratado a la firma BDS consultores.

22. Políticas contables

La Entidad debe cumplir con lo establecido con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, enero de 2018; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

El responsable contable de la entidad ha analizado y cumple con las Políticas Contables NICSP.

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

23. Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	X	
Manual de Procedimientos Contables	SI	NO
La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras	X	

Revelación: La Dirección General de Contabilidad Nacional mediante oficio DCN-855-2017, del 01 de junio de 2017 aprueba el manual de procedimientos contables. Al 31 de diciembre del 2019 el ITCR no ha realizado cambios en los manuales de procedimientos contables que deba revelar.

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables		X
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	X	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.		X

Revelación: El ITCR durante los periodos 2019 y 2018 realizó la reclasificación, depuración y conciliación de los saldos de las cuentas de activo y pasivos, para lo cual se siguieron los procedimientos establecidos y autorizados por la administración, así revelado en la Nota. 9 políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores.

3. Eventos que incidieron en la información contable.

Sistemas de Información	Marque con X	
	SI	NO
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	X	
La entidad cuenta con un Sistema de Información por Módulos	X	
La entidad realiza sus Estados Financieros con Excel		X
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.	X	

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable			
Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	X	NO	

Revelación: El ITCR desarrolló un plan de acción para atender las mejoras que se deben de realizar al Sistema de Información Financiera con el objetivo que este cumpla con los requerimientos establecidos por las NICSP, al 30 de junio del 2019 se debe presentar un informe con todas las propuestas de mejoras a realizar, su estimación en costo y plazo para atención.

4.Valuación

VALUACIONES	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	X	
B- Aplicó un solo método de valuación de inventarios (PEPS)		X
C- Aplicó un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	X	
D- Aplicó un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	X	

Revelación: El método de valuación del inventario de la institución es el Promedio Ponderado, el 06 de setiembre 2019 se envió oficio R-969-2019 a la Dirección de Contabilidad Nacional con el criterio técnico del método de valuación de la entidad, con respecto al oficio del Colegio de Contadores Públicos CON-003-2019 del 16 de mayo de 2019.

4. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Estado de Situación Financiera	X		6.3.
Estado de Rendimiento Financiero	X		6.3.
Estado de Cambio de Patrimonio	X		6.3.
Estado de Flujo de Efectivo	X		6.3.
Estado de Notas Contables	X		6.3.

5. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes)			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Después de cada cierre anual la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	X		6.3.

6. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
Marque con X	SI	NO	Política de Emisión
Activos Corrientes	X		
Activos No Corrientes	X		
Activo Total	X		
Pasivo Corriente	X		
Pasivo No Corriente	X		
Pasivo Total	X		
Patrimonio	X		
Capital Inicial (Aporte del estado)	X		

7. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no)	
AÑO 1 <ul style="list-style-type: none"> Reglamentos sin fecha de actualización o revisión reciente El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. Partidas pendientes de conciliación antiguas Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad. 	2018	Sí	
AÑO 2	2017	No	

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no)	
<ul style="list-style-type: none"> Debilidades en el Sistema de Información del Departamento Financiero Contable 			
AÑO 3	2016	Sí	
<ul style="list-style-type: none"> Debilidades en el manejo de las disponibilidades 			
AÑO 4	2015	No	
<ul style="list-style-type: none"> Desactualización de los manuales de procedimientos políticas y reglamentos 			
AÑO 5	2014	Sí	
<ul style="list-style-type: none"> No se lleva un registro auxiliar valorado de la Cuenta de activos fijos “equipo bibliográfico Semovientes y activos intangibles están Clasificados dentro de la cuenta de propiedad, Instalaciones y equipo 			

8. Notas a los estados financieros

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	52		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y

c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicacion1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 3: Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Efectivo en caja en el país (a)	56.060	71.510
Bancos (b)	3.509.327	2.372.408
Banco de Costa Rica (BCR)	2.976.767	1.730.300
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	294.149	118.337
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	30.028	110.264
Ministerio de Hacienda (MHD) (c)	208.383	413.507
Equivalentes de efectivo (d)	1.888.443	5.032.981
Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A	1.888.443	5.032.981
Total, efectivo y equivalentes	5.453.830	7.476.899

(1) Detalle de cuentas corrientes.

Cuenta	Banco	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
1200024802	Banco Popular	1.098	2.952
2570074	Banco Popular	28.931	107.312
27500045390	Banco de Costa Rica	76.369	1.154.349
27500046370	Banco de Costa Rica	5.584	3.368
14376404	Banco de Costa Rica	148.472	26.035
1042140211	Banco de Costa Rica	2.665.549	408.158
13127435	Banco de Costa Rica	4.014	1.869
33400001740	Banco de Costa Rica	34.585	11.261
13127443	Banco de Costa Rica	---	49
1027434109	Banco de Costa Rica \$	3.760	10.323
27500047520	Banco de Costa Rica	417	1.255
4611640086100100	Banco de Costa Rica	10.656	7.014
4096279700122140	Banco de Costa Rica	---	(33)
104486269	Banco de Costa Rica	1.612	8.307
1042140309	Banco de Costa Rica \$	2.178	(1.011)
10471052500104700000	Banco de Costa Rica	8.369	99.351
104649974	Banco de Costa Rica	14.863	1
104650000	Banco de Costa Rica	338	3
100010750066621	Banco Nacional de Costa Rica	76.794	2.817
100010750075564	Banco Nacional de Costa Rica	19.322	4.073
100010750013524	Banco Nacional de Costa Rica	32.962	5.352
10002202000408-9	Banco Nacional de Costa Rica \$	7.895	11.478

Cuenta	Banco	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
100010120035515	Banco Nacional de Costa Rica	157.176	94.618
73911223100026100	Caja única \$	205.882	411.690
73911223100026100	Caja única	2.501	1.817
	Total	3.509.327	2.372.408

Revelación:

a. Efectivo

La política de la Institución es que los recursos deben mantenerse en cuentas de los bancos comerciales del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso del Banco Popular y Desarrollo Comunal. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el ITCR mantiene su efectivo en el Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal y no mantiene ninguna restricción en el uso de sus recursos.

El aumento del 73% moneda nacional Banco de Costa Rica, corresponde a que en el año 2018 el FEES fue depositado en su totalidad el 13 de diciembre lo cual dio la oportunidad de inversión, en el año 2019, el segundo tracto del FEES de diciembre, fue depositado hasta el 20 de diciembre, junto con la Ley 7386 razón por la cual los saldos fueron mayores que en el 2018.

El 55% Banco de Costa Rica, debido a que actualmente se mantiene saldos bajos en moneda extranjera, porque se realizan compras de dólares únicamente cuando se tienen obligaciones (contra factura y oficio), el saldo corresponde a la entrada de la ley de la Editorial 8020.

La variación, que se presenta en cuentas del Banco Nacional de Costa Rica, se debe a pagos que se deben realizar en el periodo de vacaciones de la institución tanto a proveedores como a pagos de servicios públicos.

La disminución correspondiente al 73% en el Banco Popular, es debido a que la línea de crédito con este banco en 2019 se encuentra inactiva, razón por la cual no se han ejecutado desembolsos, el saldo actual se utiliza en el pago de las iniciativas pendientes de Limón y San Carlos.

b. Depósitos en Caja Única

Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda están destinados atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional del ITCR. fondos que son provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República, como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarles de recursos extras, el saldo disminuye por conclusión del proyecto en este periodo.

c. Cajas Chicas y fondos rotatorios

El ITCR posee Cajas Chicas y fondos rotatorios con el objetivo de atender aquellos gastos de carácter ocasional que por su cantidad y excepción no requieren ser sometidos a un procedimiento ordinario de Contratación Administrativa.

La variación que se muestra en estas cuentas de Cajas Chicas y Fondos Rotatorios, obedece a que la Institución, actualmente realiza la mayoría de los pagos por medio de transferencias, por lo tanto, se han disminuido los montos de algunas cuentas y otros fondos se han cerrado.

d. Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno

Las actividades de operación del estado de flujo de efectivo se preparan conforme con el método directo y para este propósito se considera como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo en cajas, depósito en cuentas bancarias. Inversiones a la vista y a plazo, cuando el vencimiento próximo sea igual o menor a tres meses desde la fecha de su adquisición.

Con respecto a la disminución de 68%, que se presenta en la cuenta de Popular Sociedad de Fondos de Inversión, se liquidan fondos para más inversión a la vista, este fondo es para cubrir eventuales pagos, previniendo liquidez en caso de que se atrase o disminuyan los remanentes depositados por el FEES, para el año 2019 las tasas de interés se encontraban a la baja, por lo cual se optó mejor por invertir en CDP ya que los rendimientos están más altos. El fondo que se mantiene en BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión corresponde a las garantías de cumplimiento y participación de proveedores por licitaciones.

Nota 4: Inversiones a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Banco de Costa Rica (BCR)	5.500.000	2.000.000
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	---	---
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	---	---
Intereses por cobrar	26.888	8.881
Total	5.526.888	2.008.881

Revelación: La política de la Institución es que todos los recursos financieros disponibles solo podrán invertirse transitoriamente en los emisores públicos nacionales, Banco Popular y de Desarrollo Comunal y mutuales de ahorro y préstamo con respaldo estatal.

La variación que se genera del 175%, es debido que en el período 2019 las inversiones se han incrementado porque los remanentes del FEES no se han visto afectados, el gobierno si cancela en las fechas establecidas, generando estabilidad en el uso de los fondos, comportamiento que permitió invertir más. En el periodo 2018 el gobierno no depositaba el FEES en las fechas establecidas, esto generó el uso de recursos institucionales para el pago de proveedores y aguinaldo durante el periodo 2018, razón por la cual no era posible renovar las inversiones existentes.

Detalle de inversiones.

Periodo 2019.

Emisor	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Instrumento	No. Titulo	Tasa anual	Valor nominal	Intereses acumulados
BCR	15/10/2019	15/07/2020	CDP	65244209	8.10%	2.500.000	8.438
BCR	03/12/2019	03/09/2020	CDP	65276041	8.20%	3.000.000	18.450

Periodo 2018.

Emisor	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Instrumento	No. Titulo	Tasa anual	Valor nominal	Intereses acumulados
BCR	07/12/2018	07/03/2019	CDP	65017301	6.95%	2.000.000	8.880,56

Nota 5: Cuentas a cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Ventas por cobrar a corto plazo	5.617	4.391
Impuestos a cobrar a corto plazo	3	---
Cesantías administradas por entidades privadas	26	---
Servicios y derechos a cobrar C.P.	282.921	273.340
Ingresos de la propiedad a cobrar C.P.	1.635	17.451
Transferencias a cobrar C.P.	102.899	179.000
Documentos por cobrar a corto plazo	140	140
Anticipos a C.P.	135.092	240.481
Cuentas por Cobrar en Gestión Judicial	372.626	309.263
Otras cuentas por cobrar a corto plazo	7.956	62
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo*	(207.474)	(94.191)
Total, neto	701.441	929.937

Revelación:

A continuación, se detalla con claridad los efectos que existieron en las cuentas que anteriormente se mostraron en el cuadro:

- (a) **Impuestos a cobrar a corto plazo:** corresponde al impuesto al valor agregado de bienes y servicios a cobrar a la empresa AUDRAIN y JIMENEZ, S.A. cobro en la factura 3717 del 11/12/2019.
- (b) **Ventas a cobrar a corto plazo:** esta cuenta aumentó en un 28% su saldo al 31 de diciembre del 2019, principalmente por venta de libros de la Editorial Tecnológica a clientes como: Policromía por un monto de ₡2,567.20, Librería Parajeles por ₡228.27, Librería Lehmann por ₡630.21, Inversiones Reyes Cárdenas por ₡116.80, Hipertexto por ₡1,629.48, Museos Banco Central de Costa Rica por ₡145.60 y AsoUTN por ₡262.50, en miles de colones y otros clientes con saldos menores.
- (c) **Servicios y Derechos a cobrar corto plazo:** se presentó un aumento en su variación del 4%, este saldo al 31 de diciembre del 2019 está conformado por pago pendiente por parte de la Municipalidad de Cartago por ₡7,526.62, cobro de multa a la Corporación Profesionales en Ingeniería por entrega tardía en obra por ₡9,704.70, cuentas por cobrar a funcionarios por ₡13,226.45 por concepto de diversas deudas a favor de la Institución, Cuenta por cobrar de póliza del INS a estudiantes por ₡6,730.55 y póliza INS a estudiantes de la FUNDATEC por un monto de ₡229.30. En el periodo 2019 se creó la cuenta Estudiantes Convenio C.C.S.S para el cobro a estudiantes cuotas a la C.C.S.S, anteriormente este rubro era parte de la morosidad que tenía el estudiante con la Institución, actualmente posee un saldo de ₡2,892.56. Otras ventas de servicios con un saldo de ₡842.41 perteneciente a cuentas por cobrar de terceros a favor de la Institución.

Durante el periodo 2019, se realizaron reclasificaciones a diversas cuentas que se presentaron ante los Tribunales de Justicia, siendo trasladadas a cobro judicial, de acuerdo a su naturaleza.
- (d) **Ingresos de la Propiedad a cobrar corto plazo:** dicho saldo presentó una disminución de la variación del 91%, ya que los clientes cancelaron las deudas que tenían con la Institución.
- (e) **Transferencias a cobrar a corto plazo:** los ingresos del impuesto sobre la renta, los cuales según la Ley 7386 establecen un porcentaje de las recaudaciones de las rentas para el financiamiento de la Sede Regional Limón, este monto es indexado para cubrir los efectos de la inflación cada año y para el periodo de 2019 el monto que se presupuestó a la Institución fue de ₡3,755.59 miles millones de colones, por lo tanto al 31 de diciembre del 2019 se debe a la Institución un monto de ₡102,899.46 el cual se estima que ingrese en el mes de enero de 2020.

(f) **Documentos a cobrar a corto plazo:** este saldo se mantiene de periodo a periodo este se compone de un cobro realizado a estudiante de postgrado por el incumplimiento del programa, por lo cual en el 2017 se realizó la apertura de la cuenta por cobrar, se le ha realizado la gestión de cobro, la estudiante tiene restricción de matrícula.

(g) **Anticipos:** a continuación, se detallan los anticipos que posee la Institución al 31 de diciembre del presente año.

Anticipos		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.02	Becados al Exterior Banco Mundial (i)	---	133.489	-100%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.04	Funcionarios gastos de empleado (ii)	3.920	---	100%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.06	Becados (i)	124.417	105.388	18%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.07	Adelanto de Salarios (iii)	1.150	1.604	-28%
1.1.3.09.03.01.0.99999.1.05	Anticipo al exterior proveedores (iv)	5.605	---	100%

i) La disminución que se presentan en los becarios que realizan estudios en el exterior, pagados por el Fondo de Banco Mundial, ya que el programa finalizó en el 2019 , por lo tanto, no se envía manutención del becario y su familia, pagos de seguros de becario y familia, costos de estudios, matrícula, libros y materiales, gastos de impresión, gastos de graduación, etc., actualmente estos becados que todavía no han finalizado sus estudios los asumen los fondos TEC como se muestra en la cuenta de becados con un aumento del 18% de acuerdo al periodo anterior.

(ii) La cuenta de funcionarios gastos de empleado tuvo un aumento del 100%, ya que quedó pendiente de liquidar un adelanto de viáticos de la funcionaria María Clara Soto Bernardi, este adelanto se liquidará en enero del 2020 según DFCI-309-2019.

(iii) La cuenta de adelanto de Salario tuvo una disminución del 28% de acuerdo al periodo anterior, esto por poseer una disminución absoluta de 453,92 en el saldo de la cuenta ya que se adelantó a menos funcionarios.

(iv) La cuenta de anticipos al exterior compra de bienes de inversión aumentó un 100%, ya que a la fecha se encuentran tres facturas por liquidar con las facturas SQ_206355-5, 90828 y SB.249651-201911973 por un monto total de 5.605,28.

- (h) **Cesantías Administradas por Entidades Privadas:** dicha cuenta aumentó en un 100% en su saldo, la misma registra cuenta por cobrar a la Asociación de Funcionarios de la Institución (ASETEC) por el pago de la primera quincena de octubre a funcionario David Lowell, el mismo fallecido en el mes indicado anteriormente.
- (i) **Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial:** esta cuenta aumentó en un 20%, ya que se presentaron reclasificaciones por cobro judicial, por concepto de alquiler de sodas, con un valor de 26,428.04 miles de colones, reclasificación de exestudiantes en cobro judicial por concepto de recuperación de préstamos por un monto de 69.100,20 miles de colones, actualmente se encuentran 46 demandas presentadas. Desfalcos que se vio afectada la Institución por un monto de 48,709.33 miles de colones con los números de expedientes 16-000-404-0306-PE y 16-001336-0058-PE, el proceso es llevado por la Oficina de Asesoría legal; y el incumplimiento de becados (funcionarios) por un monto de 17.732,82 miles de colones.
- (j) **Otras cuentas por cobrar corto plazo:** el saldo de esta cuenta aumento en un 12,756%, esto por reclasificación de cuenta por cobrar de la C.C.S.S, ya que anteriormente se encontraba registrada en contribuciones sociales.
- (k) **Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo:** se presentó un aumento en la variación del 120% ya que se creó la previsión de cuentas por cobrar por cobro judicial de incumplimiento de beca, otras ventas de servicios y alquileres.

Indicar el Método Utilizado

Método de estimación por incobrable
Fracción Mensual
Técnica de valoración

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

El procedimiento para determinar la estimación por incobrables se realiza mediante el lineamiento contable establecida por la Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018, el mismo consiste en estimar la fracción de antigüedad de la cuenta o documentar a cobrar en un plazo de doce meses. Este método es utilizado como un medio alternativo para obtener un histórico del comportamiento de la antigüedad de saldos y su porcentaje de morosidad.

- El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a corto plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018 del 25 de junio del 2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional. se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	Fracción por Estimar
12 o más	12/12
11	11/12
10	10/12
9	9/12
8	8/12
7	7/12
6	6/12
5	5/12
4	4/12
3	3/12
2	2/12
1	1/12

Ventas a cobrar a corto plazo

La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de la Editorial Tecnológica al 31 de diciembre del 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Editorial Tecnológica			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	408.	0%	---
1 mes	1,428.62	2.377	8%	198
2 meses	305.78	---	17%	---
3 meses	6.80	---	25%	---
4 meses	---	---	33%	---
5 meses	---	---	42%	---
6 meses	---	---	50%	---
7 meses	---	---	58%	---
8 meses	---	---	67%	---
9 meses	---	---	75%	---
10 meses	---	---	83%	---
11 meses	---	---	92%	---
12 mes o más	2.567	2.795	100%	2.795
Total	4.308	5.580		2.994

El saldo mostrado en la cédula de antigüedad de saldos presenta una diferencia de 36.52 en miles de colones, por diferencial cambiario presentado a la hora de registrar facturas a favor de la Editorial Tecnológica en dólares, la diferencia se refleja en la conciliación mensual.

Servicios y derechos a cobrar a corto plazo

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar Derechos de Estudio al 31 de diciembre del 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Derechos Estudio			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	---	0.00%	---
1 mes	128.903	129.989	8.33%	10.832
2 meses	89	---	16.67%	---
3 meses	---	6	25.00%	2
4 meses	31	111	33.33%	37
5 meses	83	---	41.67%	---
6 meses	26.381	32.201	50.00%	16.101
7 meses	---	221	58.33%	129
8 meses	250	---	66.67%	---
9 meses	---	24	75.00%	18
10 meses	---	---	83.33%	---
11 meses	83	---	91.67%	---
12 meses o más	63.700	79.215	100%	79.215
Total	219.521	241.768		106.334

La tasa de interés que se cobra a los estudiantes por concepto de recargo al no pagar en el periodo de gracia los créditos matriculados (derecho de estudio), que establece la Institución para sus diferentes modalidades de semestre, cuatrimestre, trimestre, bimestre se estableció mediante acuerdo de Consejo Institucional N° 25 86, e informado mediante oficio CI-792-2008, la cual establece que la metodología para el cálculo de los intereses es tomar como referencia la tasa básica pasiva y sumar 5 puntos para el cuarto trimestre del 2019 el porcentaje es del 10.62% aproximadamente. El saldo adeudado mayor a 12 meses aumentó en un 25% en comparación al periodo 2018.

Se trasladará a incobrables las cuentas que el monto adeudado sea igual o superior al 45% del costo de los derechos de estudio según el procedimiento establecido y aprobado por el Consejo Institucional en el Acta No 5-2018, artículos 4-6.

“g. Si al finalizar el cobro administrativo, el estudiante no ha pagado, se iniciará el cobro judicial. El Departamento Financiero Contable con la Asesoría Legal deberán hacer el análisis del costo beneficio respectivo de las mismas y establecer los parámetros para determinar cuáles serán las cuentas que pasan a cobro judicial y las que serán declaradas de oficio como incobrables.”

En relación con el acuerdo del Consejo Institucional en la sesión N°2841, artículo 7 del 09 de octubre del 2013 el cual establece lo siguiente:

“Aprobar que las cuentas por cobrar que alcanzan una duración de cuatro años serán declaradas como incobrables si una vez realizados los tramites de cobro administrativo y judicial no ha sido posible su recuperación”

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar de funcionarios al 31 de diciembre del 2019. Además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Funcionarios			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	1,715	0.00%	---
1 mes	1.136	---	8.33%	---
2 meses	161	---	16.67%	---
3 meses	202	---	25.00%	---
4 meses	53	---	33.33%	---
5 meses	48	---	41.67%	---
6 meses	---	11.166	50.00%	5.583
7 meses	22	---	58.33%	---
8 meses	474	---	66.67%	---
9 meses	100	---	75.00%	---
10 meses	---	---	83.33%	---
11 meses	---	---	91.67%	---
12 mes o más	2.904	345	100.00%	345
Total	5.099	13.226		5.928

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar en gestión judicial 31 de diciembre del 2019 y la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Gestión Judicial			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	652	0.00%	---
1 mes	---	---	8.33%	---
2 meses	---	---	16.67%	---
3 meses	---	---	25.00%	---
4 meses	---	---	33.33%	---
5 meses	---	---	41.67%	---
6 meses	---	---	50.00%	---
7 meses	---	---	58.33%	---
8 meses	---	---	66.67%	---

Cuenta por Cobrar Gestión Judicial			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
9 meses	---	---	75.00%	---
10 meses	---	---	83.33%	---
11 meses	---	---	91.67%	---
12 mes o más	---	92.219	100.00%	92.219
Total	---	92.870		92.219

Dicha previsión está compuesta por incumplimiento de beca de funcionarios por un monto de 17.733 en miles de colones, casos presentados por desfalco a la Institución por un monto de 48.058 en miles de colones y caso de Multiservicios y Alimentos Luna por un monto de 26.428 en miles de colones, pendientes de resolución por parte de Asesoría Legal. Adicionalmente a un caso de un funcionario el cual se encuentra al día con el pago de sus obligaciones.

Nota 6: Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	31.305	50.814
Bienes para la venta	390.279	403.101
Total	421.584	453.915

Revelación: El método utilizado actualmente es el promedio ponderado para todos sus inventarios: Taller Publicaciones, Editorial Tecnológica y Almacén de Suministros. El pasado 06 de setiembre del 2019 se remitió a la Contabilidad Nacional el oficio R-969-2019, junto con el formulario de consultas sobre tratamiento contable, a la fecha aún no se ha tenido respuesta, donde se especifica que:

“El Instituto Tecnológico de Costa Rica, según las metodologías de costo de inventarios permitidas por la Norma Internacional de Contabilidad para Sector Público NICSP 12, utiliza el método de costo promedio ponderado. Lo anterior fundamentado en: la clasificación actual de los inventarios, según su propósito es para consumo, venta o producción; la institución cuenta con un sistema de información denominado Sistema Integrado Financiero (SIF) donde se lleva el registro y control de los inventarios por el método costo promedio ponderado. Por lo anterior, se solicita a la Dirección de Contabilidad Nacional la autorización para que el ITCR mantenga todos los inventarios de consumo bajo el método de Promedio Ponderado como lo permite la NICSP 12, párrafos 35 y 37.”

La Institución a la fecha no cuenta con políticas para el deterioro o baja de los diferentes inventarios que posee. El ITCR no cuenta con inventarios pignorados en garantía de deuda que deba revelar.

- (a) La clasificación de los inventarios de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2019 y 2018 es la siguiente:

La clasificación de los inventarios que mantiene el ITCR al 31 de diciembre al 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019	2018
Otros productos químicos y conexos	5.620	5.785
Restaurantes institucionales alimentos y bebidas	---	5.417
Otros productos agropecuarios y alimenticios	2.440	3.808
Talles de publicaciones producto de papel, cartón	---	7.474
Restaurantes institucionales útiles y materiales de cocina y comedor	---	5.505
Útiles, materiales y suministros de oficina	23.245	22.825
Total	31.305	50.814

Con respecto a las variaciones que se presentan en materiales y suministros para consumo y prestación de servicios, es debido a una disminución en las compras de bienes por la contención del gasto por parte del Gobierno Central y a la distribución por parte de la Administración. A partir de mayo del 2019, la institución trabaja bajo contrato de orden abierta (demanda) los inventarios, de acuerdo a directriz de la Vicerrectoría de Administración quedando la anotación en la Minuta de Comisión NICSP 11-2019 de mayo de 2019.

- (a) La clasificación de los bienes para la venta que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle por tipo de inventario.

	2019	2018
Vacuno de engorde	188.362	185.637
Porcino de cría	56	2.108
Libros de la editorial	201.861	215.356
Total	390.279	403.101

Las variaciones del 1% y -97% respectivamente en las cuentas Vacuno de Engorde y Porcino de Cría, se debe a que el valor del hato se actualiza cuando se realiza el inventario, generalmente se realizan dos veces al año uno en junio y otro en diciembre. El aumento o la disminución de un hato es muy variable, debido a que en el momento de un inventario puede darse el caso que exista un aumento de nacimientos o puede ser que exista un aumento en las ventas.

Por lo que, para diciembre del 2018 se reportan 45 cabezas de Ganado Porcino, mientras que para el 2019 se reportan 13 cabezas de Ganado Porcino, en el caso del Ganado Vacuno de Engorde, al cierre del 2018 se reportan 555 cabezas de ganado y para el periodo 2019 se reportan 517 cabezas de ganado, se realizó reclasificación del ganado lechero a la cuenta de activos biológicos en el lote 10 póliza 120 del 19/12/2019.

La diferencia en el saldo del periodo anterior en la cuenta de vacuno de engorde fue ajustada en 2019, por lo que no hubo aumento en el hato sino más bien pérdida por valorización del hato.

Con relación a la disminución en los inventarios entre los periodos 2019 y de 2018 de los libros de la editorial la misma obedece según Oficio ET-021-2020 del 22 enero 2020 a:

Las nuevas políticas tomadas por la Editorial Tecnológica respecto a la cantidad de libros a imprimir se disminuyeron para mejorar la rotación de inventario.

La producción en 2019 se redujo considerablemente debido a que muchas de las obras literarias fueron realizadas en formato digital y no impresas.

Además, parte de la reducción se dio por baja rotación y obsolescencia de libros de acuerdo a las recomendaciones de la Auditoría Externa.

Nota 7: Otros activos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Gastos por devengar a corto plazo	6.647	8.158
Cuentas transitorias	---	---
Total	6.647	8.158

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la cuenta de gastos a devengar a corto plazo obedece a las diferentes pólizas que se cuentan en la institución como son las de Seguros de Automóviles, Seguros contra Incendios, Obras de Arte, Seguros de Calderas, Equipos Electrónicos, responsabilidad civil, Equipo Contratista, Riesgos de Trabajo.

Detalle otros activos pólizas de seguros:

	2019	2018
Póliza de Calderas	90	---
Equipo Electrónico	709	709
Equipo Contratista	---	1.460
Otros Seguros Marchamos	5.789	5.930
Otros seguros	59	59

	2019	2018
Total	6.647	8.158

Con respecto a la variación que se presentan en otros activos a corto plazo al 31 de diciembre del 2019 en comparación al año 2018 es debido a que las coberturas de las pólizas de Incendios, Responsabilidad Civil, Vehículos Riesgos del Trabajo y Equipo Contratista su vencimiento se dio al finalizar el 2019 de allí es que se da la disminución entre los periodos.

Se muestra un resumen de los periodos de vencimiento de las pólizas con las que cuenta la institución:

Cuenta	Nombre	periodo de Vigencia
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.03	Póliza de Calderas	28/12/2019 al 28/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.04	Equipo Electrónico	29/05/2019 al 29/05/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.07	Equipo Contratista	1/01-2019 al 31/12/2019
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.08	Otros Seguros Marchamos	1/01-2019 al 31/12/2019
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.99	Otros seguros Obras de arte	30/5/2019 al 30/05/2020

Nota 8: Inversiones a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Otras inversiones a largo plazo	65.802	57.729
Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo	---	---
Total	65.802	57.729

Revelación: La Institución posee 564 certificados de aportación en la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos R.L. un valor nominal al 31 de diciembre del 2019 de ¢116.67 miles de colones cada uno, lo cual representa una participación accionaria del 0,000347% del total de acciones.

Un porcentaje de los excedentes que genera la Cooperativa son capitalizados previa autorización de la Asamblea de Accionistas, para el periodo 2017-2018 el monto capitalizado al ITCR fue de ¢8,099.04 en miles, para el total de los 564 certificados de aportación que posee, incrementando en ¢14.31 miles por certificado.

Nota 9: Cuentas a cobrar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Préstamos a largo plazo	5.320.904	4.812.557
Documentos por cobrar a largo plazo	576.710	237.101
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	10.683	12.165
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo	(316.173)	(227.359)
Total, neto	5.592.124	4.834.464

Método de estimación por incobrable: Fracción mensual

Técnica de valoración: El procedimiento para determinar la estimación por incobrables se realiza mediante el lineamiento contable establecida por la Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018. el mismo consiste en estimar la fracción de antigüedad de la cuenta o documentar a cobrar en un plazo de doce meses. Este método es utilizado como un medio alternativo para obtener un histórico del comportamiento de la antigüedad de saldos y su porcentaje de morosidad.

Revelación:

A continuación, se detalla con claridad los efectos que existieron en cada una de las cuentas que anteriormente se mostraron en el cuadro a nivel cuatro:

- (a) **Préstamos a largo plazo:** dicha cuenta presenta un aumento en el saldo un 11%, puesto que en el periodo abarcado en el análisis se adjudicaron 198 casos nuevos en otorgamiento de beca préstamo.

Préstamos a largo plazo		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07.01.99.1.99999.1.02	Financiamiento Estudiantes	3.411.892	3.157.311	8%
1.2.3.07.01.99.1.99999.1.03	Recuperación de Préstamos	1.172.415	970.227	21%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.03	Intereses Acumulados por Financiamiento	529.288	506.645	4%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.04	Intereses Acumulados por Recuperación	180.451	151.186	19%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.05	Intereses sobre saldos por Recuperación	25.449	25.173	1%

Préstamos a largo plazo		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.06	Intereses moratorios por Recuperación	1.410	2.014	-30%

Al periodo de diciembre 2019 en la cuenta de financiamiento de estudiantes se puede observar que existe una variación del 8%, lo cual equivale a un aumento de 843,287.61 en miles de colones; y una recuperación de préstamos a estudiantes (pago de cuotas) por 389,891.56 en miles de colones. Cada una de las variaciones en el saldo de las cuentas de intereses acumulados de financiamiento, intereses acumulados de recuperación de préstamos, intereses sobre saldos y moratorios están relacionados directamente a los casos trasladados a inicio a cobro mencionados anteriormente.

El Sistema de Financiamiento de estudiantes establece una tasa de interés, la cual se denomina intereses acumulados, para su cálculo se determina según lo establece el Reglamento de Becas y Préstamos Estudiantiles del Instituto Tecnológico de Costa Rica, corresponde al interés que fijo el Consejo Nacional de Prestamos (CONAPE) para el otorgamiento de sus préstamos, para este semestre del 2019 la tasa es de 6%.

Cabe señalar además que el Sistema de Recuperación de Préstamos a Estudiantes establece dos tasas de interés, la cuales son Intereses sobre saldo y su cálculo es el saldo de capital por el porcentaje del interés del pagaré, entre 360 por el número de días vencidos y los intereses moratorios y su cálculo es la cuota del deudor multiplicada por el doble del porcentaje de intereses, entre 360 por el número de días de atraso.

- (b) **Documentos a cobrar a largo plazo:** dicha cuenta presenta un aumento en la variación del 143% en comparación al 2018, esto se debe a nuevos casos de incumplimiento de beca al exterior, con los números de oficio DFCI-109-2019, DFCI-143-2019 y DFCI-245-2019. Además de casos de incumplimiento de beca en el país, detallados en los oficios DFCI-525-2018, DFCI-016-2019, DFCI-143-2019 y DFCI-274-2019. Los casos representan un monto de 380,203.85 en miles de colones, además una recuperación de los mismos de 63,959.77 en miles de colones.

A continuación, se detallan las cuentas que componen el saldo:

Documentos a cobrar a largo plazo		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08.02.99.1.99999.1.01	Exbecados en el Extranjero	287.567	125.186	130%
1.2.3.08.02.99.1.99999.1.02	Exbecados en el país	92.637	70.914	31%
1.2.3.08.02.99.2.99999.1.01	Intereses a devengar Exbecados	196.506	40.588	384%

Documentos a cobrar a largo plazo		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08.03.02.1.99999.1.01	Documentos a cobrar por deudores por pérdidas y deterioro de bienes no concesión	---	412	-100%

Otras cuentas a cobrar a largo plazo: el saldo de esta cuenta tuvo una disminución en el saldo del 12%, esto debido a que dos de los depósitos en garantía que existían fueron devueltas a la Institución, lo cual afectó directamente el saldo.

A continuación, se detallan los depósitos en garantía que se encuentran pendientes:

Nombre entidad	Monto
Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	39
Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	4.544
Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	5.999
Gas Nacional Zeta S. A	100

- (c) **Otras cuentas a cobrar a largo plazo:** el saldo de esta cuenta tuvo una disminución en el saldo del 12%, esto debido a que dos de los depósitos en garantía que existían fueron devueltas a la Institución, lo cual afectó directamente el saldo.
- (d) **Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo:** se presenta un aumento en la variación del saldo en el periodo 2019 del 39%, esto por el traslado a cobro de doscientos noventa y ocho casos y el aumento en casos por incumplimiento de becas, punto detallado anteriormente.

El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a largo plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional, se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	Fracción por Estimar
12 o más	12/12
11	11/12
10	10/12
9	9/12
8	8/12
7	7/12
6	6/12
5	5/12
4	4/12
3	3/12
2	2/12
1	1/12

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar de Recuperación de Préstamos a Exestudiantes al 31 de diciembre del 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Recuperación de Préstamos Exestudiantes			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	833.460	0%	---
1 mes	173.972	207.388	8%	17.282
2 meses	74.169	73.154	17%	12.192
3 meses	57.115	41.192	25%	10.298
4 meses	18.960	50.828	33%	16.943
5 meses	12.576	16.247	42%	6.770
6 meses	4.442	6.491	50%	3.245
7 meses	1.572	7.053	58%	4.114
8 meses	6.847	6.896	67%	4.597
9 meses	7.992	40.025	75%	30.019
10 meses	---	8.101	83%	6.751
11 meses	4.371	2.002	92%	1.835
12 mes o más	123.989	155.988	100%	155.988

Cuenta por Cobrar Recuperación de Préstamos Exestudiantes			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Total	486.004	1.448.824		270.035

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar por Incumplimiento de Beca de Funcionarios al 31 de diciembre del 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Incumplimiento de Beca			SALDOS	
Rango	Anterior	Actual	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	---	520.920	0%	---
1 mes	159.296	10.529	8%	877
2 meses	69.237	---	17%	---
3 meses	---	---	25%	---
4 meses	---	---	33%	---
5 meses	---	---	42%	---
6 meses	---	---	50%	---
7 meses	---	---	58%	---
8 meses	---	---	67%	---
9 meses	---	---	75%	---
10 meses	---	---	83%	---
11 meses	---	---	92%	---
12 mes o más	8.156	45.261	100%	45.261
Total	236.688	576.710		46.138

La tasa de intereses que se establece a los funcionarios por incumplimiento de las cláusulas del contrato al momento de determinar el monto a cobrar es la tasa básica pasiva que establece el Banco Central de Costa Rica para el Sistema Financiero, para este tercer trimestre el promedio es del 5.62%.

Nota 10: Bienes no Concesionados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Propiedad planta y equipo explotados	62.409.141	58.522.897
Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	42.500	---
Bienes históricos y culturales	---	1.640
Bienes Intangibles no concesionados	94.127	13.319
Bienes no Concesionados en proceso de producción	643.881	5.881.278

	2019	2018
Total bienes no concesionados	63.189.649	64.419.134

Revelación: Constituye el importe de bienes propiedad del Instituto, los cuales son adquiridos o recibidos en donación y son utilizados en el desarrollo de la academia, servicios o funciones administrativas.

El valor de adquisición de los bienes capitalizables se actualiza anualmente según el índice de inflación del año anterior y corresponde a la Vicerrectoría de Administración, calcular e informar sobre la actualización de dichos valores, el importe para el periodo en curso asciende a la suma de los ciento veinte mil colones exactos (¢120.000).

Para el periodo 2020 se estableció el plan de compras tiene compromisos por ¢1.096 millones, lo que significa que para este 2020 las adquisiciones totales para bienes duraderos real son de aproximadamente ¢130 millones. Se detalla por centro funcional.

5	Bienes Duraderos	1,226,821,937.61
5-01	Maquinaria/ Equipo y Mobiliario	539,933,429.91
5-01-01	Maquinaria y Equipo para la Producción	42,274,457.39
5-01-02	Equipo de Transportes	7,800,000.34
5-01-03	Equipo de Comunicación	22,529,106.86
5-01-04	Equipo y Mobiliario de Oficina	78,114,917.04
5-01-05	Equipo de Cómputo	232,091,547.44
5-01-06	Equipo Sanitario- Laboratorio e Investigación	129,279,320.60
5-01-07	Equipo y Mobiliario Educacional-Deportivo y Recreativo	5,025,292.00
5-01-99	Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso	22,818,788.24
5-02	Construcciones/ Adiciones y Mejoras	655,884,460.22
5-02-01	Edificio	78,002,210.25
5-02-02	Vías de Comunicación Terrestre	54,999,375.00
5-02-07	Instalaciones	4,000,000.00
5-02-99	Otras Construcciones Adiciones y Mejoras	518,882,874.97
5-99	Bienes Duraderos Diversos	31,004,047.48
5-99-03	Bienes Intangibles	31,004,047.48

A pesar de que la cuenta de obras en proceso disminuyó y generó un efecto negativo en la cuenta 1-2-5 de bienes no concesionados en la relación con la cuenta 1-2-5-01 propiedad planta y equipo explotados existen en términos globales un crecimiento menor con respecto a otros años en gran medida por la menor ejecución de inversión (compra de activos) en concordancia con los esfuerzos del sector público en la contención del gasto público y reducción del déficit fiscal, lo cual se puede reflejar en las variaciones de cada una de las categorías excepto la cuenta 1-2-5-01-02 Edificios , ya que es un efecto de las liquidaciones de las obras en proceso.

Además, en el oficio R-936-2019 del 28 de agosto del 2019 se da el aval de dar de baja a los activos no localizados con fecha de adquisición menor al año 2011 y con valor en libros de cero.

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	1,326,681.66	1,326,681.66	0%
1.2.5.01.02	Edificios	46,548,718.15	41,378,292	12%
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	1,049,040.85	1,208,766.47	-13%
1.2.5.01.04	Equipos de transporte tracción y elevación	406,811.02	424,665.49	-4%
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	912,626.04	983,493.15	-7%
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,420,264.72	1,565,804.62	-9%
1.2.5.01.07	Equipos para computación	2,812,001.35	3,278,772.65	-14%
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	4,007,920.22	4,387,468.21	-9%
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional deportivo	2,947,392.97	2,947,658.89	-0.01%
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad orden vigilancia y control público	261,294.87	247,683.55	5%
1.2.5.01.11	Semovientes	117,070.00	190,281.54	-38%
1.2.5.01.99	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	599,320.47	583,328.52	3%

Se detalla las obras en proceso trasladadas a capitalización en el periodo 2019:

DETALLE DE OBRAS TRASLADADAS A CAPITALIZACION	
Edificio Aulas Cartago 2012ln000004-Apiter	1,261,608.26
Proyecto Parqueo Ctec Sc	240,750.39
Construcción Módulo Ambientes Controlado	124,872.90
Remodelación Residencia No.4 San Carlos	55,752.63
Remodelaciones Área Profesores Agronomía	9,145.00
Construcción Paso Cubierto (Ctec-Paso Cubierto	12,146.00
Const. Edificio de Cubículos Ciencias Sociales	405,515.51
Construcción Edificio Docencia y Administración Limón	1,203,717.07
Construcción Edificio Comedor Y Bibliotec Limón	575,948.17
Precinta y Aleros Biblioteca José Figueres	36,696.40
Demarcación y Señal. En Vías Internas	7,560.91
Sumin. Inst. Control Acceso Edificio Aulas	9,369.58
Mejoras Casa de La Ciudad	128,844.00
Remodelación Soda Periférica	24,591.06
Remodelaciones Varias Soda Comedor San Carlos	51,573.30
Remodelación Casas 4-14-15	8,300.00
Renovación Sistema Distribución Eléctrica	155,050.57
Remodelación Edificio Cif	56,952.55
Remodelación y Mejoras Edificios Escuela	94,600.00
Remodelación Para 3 Aulas En Primer Piso Conicit	19,998.30
Construcción Aula Multiuso Escuela Diseño Industrial	196,278.30
Remodelación Nivel Edificio Viesa	224,248.16
Construcción Obras Exteriores Centro Académico Limón	673,244.46
Remodelación del Jardín De Niños	7,500.00
Construcción Paso Cubierto Sede Central	99,299.77
Movimiento de Tierras Centro Académico Limón	461,872.84
Cambio Cubiertas y Hojalatería En Edificios Varios	71,032.39
Construcción de Baños Edificios Varios	22,642.40
Reparación de Acera y Paso Cubierto De Datic A Vie	29,017.24
Cambio Cubierta Gimnasio Institucional	44,525.22
Construcción y Modif. De La Entrada Principal	127,970.17
Cubiertas y Hojalatería Edificios Varios	77,515.78
Const. Vestidores Cancha Futbol Sede Central	39,465.77
Laboratorio de Plasma	254,189.47
Oficina de Monitoreo y Producción de Energía	279,397.56
Const. Estructura Techo E Instalación	117,359.22
Software Oficina Planificación Ufepi	56,038.22
Sistema de Calefacción, Ventilación Y Aire Acondicionado	329,262.35

DETALLE DE OBRAS TRASLADADAS A CAPITALIZACION	
Suministro e Instalación Sistema Aire Acondicionado	47,253.99
Construcción Puente Costado Norte Sede Central	379,626.56
Infraestructura Eléctrica, Telecomunicaciones	14,200.00
Sipao 2013la-000036-Apiter	19,886.50
Solución Informática Gestión y Valoración De Riesgos	64,169.32

Bienes no concesionados siendo esto materia de la NICSP 17, se encuentran dentro de los términos del transitorio al cual se acogió el ITCR.

Al 31 de Diciembre, Propiedad Planta y Equipos explotados se detallan como sigue:

Miles

Costo	Terrenos	Edificios	Maquinaria y equipos para la producción	Equipos de transporte tracción y elevación	Equipos de comunicación	Equipos y Mobiliario de oficina	Equipos para computación	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	Equipos y mobiliario educacional deportivo	Equipos de seguridad orden vigilancia	Semovientes	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	Total
Saldo inicial	1,326,681.66	45,233,833.53	2,957,382.60	1,457,171.81	2,013,091.32	2,993,296.00	10,977,406.62	9,034,203.41	3,100,484.16	379,259.20	190,281.54	1,234,581.19	80,897,673.05
Saldo inicial revaluación													
Adiciones	0.00	9,066,107.69	960,642.01	681,629.81	1,080,347.70	1,287,715.00	4,211,670.72	3,214,906.06	723,830.95	261,445.53	65,788.73	813,400.66	22,367,484.85
Revaluación	0.00												
Retiro	0.00	2,501,892.99	1,085,452.93	627,434.03	1,181,552.94	1,329,431.00	4,708,292.76	2,776,533.65	741,431.88	228,586.80	139,000.27	814,361.25	16,133,970.48
Ventas													
Reclasificaciones													
Saldo final año	0.00	51,798,048.23	2,832,571.68	1,511,367.59	1,911,886.08	2,951,580.00	10,480,784.58	9,472,575.82	3,082,883.24	412,117.94	117,070.00	1,233,620.60	87,131,187.42
Depreciación acumulada													
Saldo inicial		3,855,542.00	1,748,616.13	1,032,506.00	1,029,598.00	1,427,491.00	7,698,634.00	4,646,735.00	152,825.00	131,576.00	0.00	651,253.00	22,374,776.13
Gastos depreciación		1,423,107.00	847,302.00	528,343.00	681,733.00	842,156.00	3,582,633.00	2,265,773.00	81,669.00	121,874.00	0.00	457,572.00	10,832,162.00
Gastos depreciación revaluado													
Retiros		29,318.00	812,387.00	456,293.00	712,071.00	738,332.00	3,612,484.00	1,447,853.00	99,004.00	102,626.00	0.00	474,524.00	8,484,892.00
Ventas													
Clasificaciones													
Saldo final año	0.00	5,249,331.00	1,783,531.13	1,104,556.00	999,260.00	1,531,315.00	7,668,783.00	5,464,655.00	135,490.00	150,824.00	0.00	634,301.00	24,722,046.13
Saldo netos al final del año	1,326,681,663.69	46,548,717.23	1,049,040.55	406,811.59	912,626.08	1,420,265.00	2,812,001.58	4,007,920.82	2,947,393.24	261,293.94	117,070.00	599,319.60	62,409,141.28

Base de medición

La medición inicial de los activos de PPE realiza sobre la base del costo (NICSP 17, párrafos 22, 26-41), la medición posterior al reconocimiento de igual manera se realiza bajo el modelo del costo para todos los equipos de PPE diferentes de terrenos y edificios, estos últimos nos encontramos en transitorio y se tratarán bajo el modelo de revaluación y para la depreciación acumulada (edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación, según los describe los párrafos 50-51 de la NICSP 17. Estas revaluaciones se realizarán por medio de la Oficina de ingeniería cumpliendo lo prescrito en el parrado 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril del 2011 emitida por la DGCN. El ITCR posee profesionales calificados por la Oficina de ingeniería.

Vida Útil

La vida útil para los terrenos y edificios se establecerá en base a los informes de avalúos que realicen los profesionales especializados de la institución, las cuales se sustentan técnicamente. Para los demás activos de PPE, la vida útil el ITCR no se ajusta conforme al anexo II del reglamento de la ley del impuesto sobre la renta y la directriz del ministerio de hacienda DGCN No 001-2009 “Valoración de activos”

Categoría	Vida Útil
Edificios	50 años
Maquinaria y equipos para la producción	10 años
Equipos de transporte tracción y elevación	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Equipos y Mobiliario de oficina	10 años
Equipos para computación	5 años
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	10 años
Equipos y mobiliario educacional deportivo	10 años
Equipos de seguridad orden vigilancia	10 años
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	10 años

Método de depreciación

El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del Plan General de Contabilidad Nacional.

La liquidación de las obras en proceso del proyecto de mejoramiento institucional (PMI), genero un aumento en la depreciación acumulada de los edificios y por consiguiente en los resultados de las Institución.

Propiedad. Planta y Equipo del Instituto obedecen a:

- **Tierras y Terrenos**

El importe de los terrenos registrado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 corresponde a las siguientes fincas ubicados por sedes:

Campus Tecnológico Cartago

FINCAS SEDE CARTAGO		
NUMERO	AREA M2	VALOR ADQ
6009 DER 003	76,878.56	278,833
6009 DER 003		995,702
6009 DER 005	76,878.56	189,122
6009 DER 004	76,878.56	593,611
30826	390.05	100,838
107350	1,428.70	127,991
38778	312.05	132,778
39466	179.00	27,573
44348	168.00	45,400
97152	297.77	27,392
45879	270.00	67,784
60393	2,667.03	180,786
11571		3,500
15520	19,116.00	13,014
76409	62,811.74	200,000
246004	267,353.00	4,498,497
255499	471,285.00	12,571,117
TOTAL	820,565.74	20,053,936

Campus Tecnológico Local San Carlos

FINCAS SEDE SAN CARLOS		
NUMERO	AREA M2	VALOR ADQ
121213	3,994,480.00	4,500
147112	45,389.01	100
173824	3,215,447.49	3,316
183906	94,568.27	137
1353351		180
304784	4,985.32	500
526954	915,854.00	10,734
TOTAL	8,270,724	19,467

Campus Tecnológicos Local San José

FINCAS SEDE SAN JOSE		
NUMERO	AREA M2	VALOR ADQ
257768	6,989.39	16,775
333791	480.82	58,011
48025	592	230,880
680397	3,212.00	269,812
112639	352	116,424
119085		115,828
TOTAL	11,626.21	807,730

Centro Académico Limón

FINCAS SEDE LIMON		
NUMERO	AREA M2	VALOR ADQ
154598	26,238.00	479,307
TOTAL	26,238.00	479,307

Los bienes se registran al valor de adquisición que estipula la escritura, donde las partes pactan el importe a convenir. La variación en terrenos obedece principalmente a la adquisición de las fincas 1-112639 y la finca 1-119085, corresponden a los ocupados por el edificio Casa Pacheco.

- **Edificio e Instalaciones**

En lo referente a los edificios institucionales, la medición inicial es al costo y para la medición posterior se prescribe el tratamiento contable del modelo de revaluación (NICSP párrafos 44-58). El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del Plan General de Contabilidad Nacional.

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros a diciembre de 2019, se encuentran valorados al costo (medición inicial), los edificios de la institución (Campus Tecnológico Cartago, Campus Tecnológico Local San Carlos, Campus Tecnológicos Local San José, Centro Académico Limón), además no existen restricciones de titularidad, así como alguna propiedad, planta y equipo que estén como garantía de alguna obligación que la institución posea con un tercero.

A la fecha del cierre de los Estados Financieros se presentan movimientos debido al registro del finiquito de construcciones terminadas y recibidas a satisfacción, así como mejoras sustanciales realizadas en edificios preexistentes.

La variación en edificios se debe a la contabilización del Aula Taller Multiuso Esc. Diseño Industrial, edificio Laboratorio de Plasma, Puente acceso norte del Campus. Además, de la contabilización de los edificios del Centro Académico Limón. Así como también al registro de remodelación en Casetilla de Vigilancia Entrada San Carlos, remodelación en las Instalaciones Deportivas por motivo de la celebración de los JUNCOS (Juegos Universitarios Costarricenses).

- **Maquinarias y Equipo para la producción**

Comprende bienes utilizados en el desarrollo de actividades productivas de tipo industrial, de construcción. agropecuarias. Energéticas, equipo para talleres entre otros con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo.

- **Equipos de Transporte, Tracción y Elevación**

Corresponde a equipo que se utiliza para el traslado de personas y objetos por vía terrestre, así como el que se utiliza para mover o tirar de algún objeto mediante acción humana para moverla o arrastrarla, por ejemplo: carretas, carretillas, plataformas y otros similares. Los cuales se depreciación mediante el método de línea recta con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo de adquisición.

- **Equipos de Comunicación**

Dichos bienes comprenden equipo para transmitir y recibir información. mediante comunicaciones telefónicas, Satelitales, de microondas, radiales, audiovisuales para el desarrollo de la labores académicas en general y administrativas. Se incluyen en esta partida centrales telefónicas, antenas, transmisores, receptores, teléfonos, faxes entre otros, su método depreciación es línea recta, su vida útil se estima en 10 años y se registran al costo.

- **Equipo y Mobiliario de Oficina**

Esta partida comprende la adquisición de equipo y mobiliario necesario para la realización de labores administrativas como sumadoras, calculadoras, fotocopadoras, ventiladores, archivadores entre otros. Además. considera el mobiliario de toda clase que se utiliza en las oficinas, laboratorios y aulas, como mesas, sillas, sillones, escritorios, estantes, armarios, muebles para microcomputadoras entre otros. El método de depreciación utilizado es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

- **Equipo para Computación**

Contempla el equipo utilizado para el procesamiento de datos como procesadores, monitores, lectoras, ente otros. El Instituto cuenta con un Plan Táctico de Renovación y Adquisición de Equipo Computacional aprobado por el Consejo Institucional en Acuerdo Consejo Institucional Sesión 3060 para el periodo 2017-2019. La vida útil estimada es de 5 años, se registran al costo de adquisición y el método de depreciación es línea recta.

- **Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación**

Comprende la compra de equipo requerido para las labores sustantivas en laboratorios. centros de investigación, así como el mobiliario necesario para la instalación de ese equipo. Incluye el equipo que se utiliza en los laboratorios sanitarios, industrial, agroindustrial, de investigación y otros, tales como microscopios, autoclaves, centrifugadoras, balanzas de precisión, telescopios, equipos de pruebas y experimentos, equipos de medición como amperímetros y teodolitos. También incluye la adquisición del equipo que se utiliza en las acciones de vigilancia y control de la contaminación del medio ambiente como peachímetros, sonómetros, analizadores de gases y opacidad en vehículos de gasolina, diésel y otros. El método de depreciación utilizado es línea recta. se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

- **Equipo y Mobiliario Educativo Deportivo y Recreativo**

Corresponde a la adquisición de equipo y mobiliario para la enseñanza, la práctica de deportes y la realización de actividades de entretenimiento. Incluye entre otros el equipo y mobiliario que se utiliza en el desarrollo de las labores educacionales. Además, se consideran los libros, colecciones de libros, enciclopedias, obras literarias y revistas técnicas, que por su valor monetario, cultural o científico deben capitalizarse. Se excluye el equipo de comunicación que se utiliza para cumplir

con la labor educacional. El equipo y mobiliario deportivo corresponde al que se utiliza en la práctica de actividades deportivas como gimnasia, atletismo; el recreativo se refiere al que se emplea en actividades de entretenimiento como obras de teatro, se incluyen en esta partida los instrumentos musicales. El método de depreciación es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

- **Equipos de Seguridad. Orden. Vigilancia y Control Público**

Comprende el equipo utilizado para la protección de personas y bienes como armas de fuego, sistemas de alarma, cámaras de seguridad, extintores entre otros. El Instituto se rige por la ley de armas y explosivos N°25120-SP que regula la inscripción, adquisición fabricación, tenencia, portación, importación. Exportación, venta, Comercialización, instalación de dispositivos de seguridad y uso de estos. y establece los trámites y procedimientos pertinentes a seguir en toda solicitud y permiso. Además, al momento de una enajenación remite los bienes al Departamento de Armas y Explosivos del Ministerio de Seguridad Pública para su destrucción. El método de depreciación es línea recta. Se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

- **Semovientes**

La Sede Regional de San Carlos. a través de la Escuela de Agronomía. tiene dentro de sus actividades el Programa de Producción Agropecuaria. el cual desarrolla una serie de proyectos productivos como la cría, engorda y comercialización de ganado en las fincas La Balsa y La Vega, al igual que el desarrollo de la actividad porcina y lechera en la finca La Esmeralda.

- **Maquinarias. Equipos y Mobiliarios diversos**

Se refiere a la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario que no se contempla en las subpartidas anteriores como Equipo y Mobiliario de ingeniería y dibujo, Maquinaria y Equipo de refrigeración, Equipo y Mobiliario doméstico, Maquinaria y Equipo de Señalamiento, Equipo Fotográfico y de revelado. Dichos bienes se depreciación por el método de línea recta. se registran al costo con una vida útil estimada de 10 años.

Revelación:

Corresponde a la reclasificación de los de los animales de ganado lechero registrados en la cuenta de semovientes de propiedad planta y equipo a la cuenta de activo biológico no concesionado.

Ganado lechero

Total por Grupo	Clasificación por Grupos	Precio Unitario	Monto Total
47	Vacas Lecheras en Producción	650	26.650
15	Vacas Secas	650	9.750
0	Novillas Preñadas	750	0
3	Novillas Inseminación	500	1.500
6	Novillas - Desarrollo	300	1.800
5	Terneras - Levante	200	1.000
14	Terneras en cuna	100	1.200
1	Toro Reproductor	600	600
91	Total		42.500

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00	0.00	0%

Revelación:

La disminución corresponde a la reclasificación de la placa 86347 que erróneamente se encontraba en bienes históricos y culturales siendo lo correcto equipo de transporte, ver Lote 80 Póliza 14 febrero 2019.

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	0.00	1,639.00	-100%

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	94,127.00	13,319.00	607%

Revelación

- **Derechos de Autor**

Comprende la creación de una obra literaria, artística, musical, científica o didáctica, esté pública o inédita. La disminución corresponde a una reclasificación de pago de derechos de autor dado que no cumple con la definición de intangible ver Lote 80 póliza 13989 octubre 2019.

- **Software y Programas**

Se refiere al conjunto de programas de cómputo, procedimientos, reglas, documentación y datos asociados que forman parte de las operaciones de un sistema de computación como software de sistemas, software de programación, software de aplicación, programas de aplicación, programas utilitarios, programas de entretenimiento, programas de sistema.

año 2019			año 2018		
Placa	Activo	Valor Libros	Placa	Activo	Valor Libros
87979	RED HAT ENTERPRICE LINUX SERVER	474	86207	LICENCIA DE ADOBE CC CLOUD	819
70470	Sistema SIPAO	41,759	83095	LICENCIA MSG	79
87500	Sistema Evaluación y valoración de riesgos (SEVRI)	47,058			
88957	Licencia SPSS (Estadística)	2,907			
88969	Licencia GEMBOX	1,930			
Total		94,127	Total		898

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
1-2-5-08-02	Derechos de autor	0.00	12,420.96	0%
1-2-5-08-03	Software y programas	94,127	898.00	10383%

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	643,881	5,881,280	-89%

Revelación

Los importes registrados al 31 de diciembre del 2019 en la cuenta de bienes no concesionados en proceso de producción corresponden a las siguientes obras:

Cuenta	Descripción	Inicial	Débitos	Créditos	Final
	ACTIVO	603,421.55	40,458.74	0.00	643,880.29
0001-2-5-99-01-02-8-99999-1-73	CONSTRUCCION EDIFICIO CULTURA SAN CARLOS	340,547.41	0.00	0.00	340,547.41
0001-2-5-99-01-02-9-99999-1-44	Acondicionamiento cancha Multiuso Limón	0.00	9,205.10	0.00	9,205.10
0001-2-5-99-01-08-9-99999-1-01	Equipo de Condensación criogénico	589.72	0.00	0.00	589.72
0001-2-5-99-04-99-1-99999-1-02	Construcción del Parque de Cerro Mocho Limón	0.00	31,253.64	0.00	31,253.64
0001-2-5-99-08-03-0-99999-1-06	DESARROLLO INFORMATICO SISTEMA ADMISION	150,481.36	0.00	0.00	150,481.36
0001-2-5-99-08-03-0-99999-1-07	DESARROLLO SISTEMA BECAS ESTUDIANTES TSS	111,803.06	0.00	0.00	111,803.06

Construcción Edificio Cultura San Carlos (1-2-5-99-01-02-8-99999-1-73)

La sede ha tenido un crecimiento del 2011 al 2018 de 47% y la infraestructura para el desarrollo de la actividad cultural ha sido insuficiente y de ahí la necesidad de la construcción de esta área de 404 metros cuadrados para poder desarrollar la oferta académica en el área de cultura que requieren todas las carreras de la sede regional.

Acondicionamiento cancha Multiuso y construcción acera para Edificio Monitoreo, limón (0001-2-5-99-01-02-9-99999-1-44)

Corresponde a obras complementarias con relación a la creación del Centro Académico de limón

Equipo de condensación criogénico (1-2-5-99-01-08-9-99999-1-01).

Proyecto ejecutado en la Refinadora Costarricense de Petróleo (RECOPE), ubicado en el Alto de Ochomogo, específicamente en el área de cargas de cisternas, el proyecto consiste en la elaboración de un equipo para la medición de compuestos orgánicos volátiles COV'S

Construcción del parque de Cerro Mocho, Limón (0001-2-5-99-04-99-1-99999-1-02)

Corresponde a obras complementarias con relación a la creación del Centro Académico de Limón

Desarrollo Informático Sistema Admisión (1-2-5-99-08-03-99999-1-06)

Corresponde a un sistema web para la gestión del proceso de admisión en el ITCR

Desarrollo Sistema Becas Estudiantiles (1-2-5-99-08-03-0-99999-1-07)

Corresponde a una solución informática para el programa de funciones de becas estudiantiles administradas por el Departamento de Trabajo Social y Salud.

La institución traslado las obras en proceso de construcción a la cuenta propiedad planta y equipo explotados, producto del plan de mejoramiento de infraestructura del proyecto del Banco Mundial, por lo cual la cuenta de bienes en proceso de producción 1.2.5.99 disminuye en un -93% en el periodo.

Nota 11: Bienes Concesionados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

Cuenta	2019	2018
Bienes concesionados	---	---
Total	---	---

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

Revelación: No mantiene

Movimientos del periodo 2019 en millones

Descripción(*)	Valores de Origen	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio	Saldos al cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
						Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
BIENES NO CONCESIONADOS											
Propiedades, planta y equipos explotados	80 897 673	22 367 485	(16 133 970)	6 233 514	87 131 187	(22 374 776)	(10 832 162)	(8 484 892)	(347 270)	(24 722 046)	62 409 141
Tierras y terrenos	1 326 682	---	---	--	1 326 682				--	---	1 326 682
Edificios	45 233 834	9 066 108	(2 501 893)	6 564 215	51 798 048	(3 855 542)	(1 423 107)	(29 318)	(393 789)	(5 249 331)	46 548 717
Maquinaria y equipos para la producción	2 957 383	960 642	(1 085 453)	(124 811)	2 832 572	(1 748 616)	(847 302)	(812 387)	(34 915)	(1 783 531)	1 049 041
Equipos de transporte, tracción y elevación	1 457 172	681 630	(627 434)	54 196	1 511 368	(1 032 506)	(528 343)	(456 293)	(72 050)	(1 104 556)	406 812
Equipos de comunicación	2 013 091	1 080 348	(1 181 553)	(101 205)	1 911 886	(1 029 598)	(681 733)	(712 071)	30 338)	(999 260)	912 626
Equipos y mobiliario de oficina	2 993 296	1 287 715	(1 329 431)	(41 716)	2 951 580	(1 427 491)	(842 156)	(738 332)	(103 824)	(1 531 315)	1 420 265
Equipos para computación	10 977 407	4 211 671	(4 708 293)	(496 622)	10 480 785	(7 698 634)	(3 582 633)	(3 612 484)	29 851	(7 668 783)	2 812 002
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	9 034 203	3 214 906	(2 776 534)	438 372	9 472 576	(4 646 735)	(2 265 773)	(1 447 853)	(817 920)	(5 464 655)	4 007 921
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 100 484	723 831	(741 432)	(17 601)	3 082 883	(152 825)	(81 669)	(99 004)	17 335	(135 490)	2 947 393
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	379 259	261 446	(228 587)	32 859	412 118	(131 576)	(121 874)	(102 626)	(19 248)	(150 824)	261 294
Semovientes	190 282	65 789	(139 000)	(73 212)	117 070	---	---	---	--	---	117 070
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 234 581	813 401	(814 361)	(961)	1 233 621	(651 253)	(457 572)	(474 524)	16 952	(634 301)	599 320
Propiedades de inversión	---	42 500	---	42 500	42 500	----	---	---	---	---	42 500
Semovientes	---	42 500	---	42 500	42 500	---	---	---	---	---	42 500

Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	---	302 160	(302 160)	---	---	---	---	---	---	---	---
Vías de comunicación terrestre	---	50 599	(50 599)	---	---	---	---	---	---	---	---
Centrales y redes de comunicación y energía	---	251 561	(251 561)	---	---	---	---	---	---	---	---
Bienes históricos y culturales	1 639	---	(1 639)	(1 639)	---	---	---	---	---	---	---
Piezas y obras históricas y de colección	1 639	---	(1 639)	(1 639)	---	---	---	---	---	---	---
Bienes intangibles	13 319	555 859	(475 051)	80 808	94 127	---	---	---	---	---	94 127
Derechos de autor	12 421	5 109	(17 530)	(12 421)	---	---	---	---	---	---	---
Software y programas	898	525 861	(432 632)	93 229	94 127	---	---	---	---	---	94 127
Otros bienes intangibles	---	24 889	(24 889)	---	---	---	---	---	---	---	---
Bienes no concesionados en proceso de producción	5 881 280	788 357	(6 025 756)	(5 237 399)	643 881	---	---	---	---	---	643 881
Propiedades, planta y equipo	5 195 028	686 630	(5 531 315)	(4 844 685)	350 343	---	---	---	---	---	350 343
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	393 827	31 254	(393 827)	(362 573)	31 254	---	---	---	---	---	31 254
Bienes intangibles	292 425	70 473	(100 614)	(30 141)	262 284	---	---	---	---	---	262 284
TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS	86 793 911	24 056 361	(22 938 576)	1 117 784	87 911 695	(22 374 776)	(10 832 162)	(8 484 892)	(2 347 270)	(24 722 046)	63 189 649

Movimientos del Periodo 2018 en miles.

Descripción (*)	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio			Saldos al Cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
	Valores de Origen	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
Bienes no concesionados											
Propiedades, planta y equipos explotados	77 134 835 132	7 154 599 496	(3 391 761 678)	3 762 837 818	80 897 672 950	(21 242 303 202)	1 327 053 352	(194 580 374)	1 132 472 978	(22 374 776 180)	58 522 896 769
Tierras y terrenos	1 094 429 864	232 251 800		232 251 800	1 326 681 664						1 326 681 664
Edificios	42 692 137 309	3 744 519 343	(1 202 823 124)	2 541 696 219	45 233 833 528	(3 534 049 497)	321 492 019		321 492 019	(3 855 541 517)	41 378 292 012
Maquinaria y equipos para la producción	2 772 657 529	279 552 198	(94 827 131)	184 725 067	2 957 382 596	(1 691 635 197)	58 961 875	(1 980 941)	56 980 934	(1 748 616 131)	1 208 766 465
Equipos de transporte, tracción y elevación	1 439 524 136	48 664 950	(31 017 274)	17 647 676	1 457 171 812	(1 008 580 056)	34 099 713	(10 173 449)	23 926 264	(1 032 506 320)	424 665 492
Equipos de comunicación	1 910 014 366	223 510 934	(120 433 982)	103 076 952	2 013 091 318	(988 283 084)	51 829 399	(10 514 314)	41 315 085	(1 029 598 169)	983 493 149
Equipos y mobiliario de oficina	2 893 713 489	250 797 871	(151 215 456)	99 582 414	2 993 295 903	(1 351 091 881)	83 943 997	(7 544 597)	76 399 400	(1 427 491 281)	1 565 804 622
Equipos para computación	10 914 758 725	554 947 740	(492 299 848)	62 647 892	10 977 406 617	(7 330 223 073)	501 083 579	(132 672 681)	368 410 899	(7 698 633 971)	3 278 772 646
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	8 596 384 805	1 303 816 837	(865 998 229)	437 818 608	9 034 203 413	(4 437 264 892)	227 468 773	(17 998 467)	209 470 306	(4 646 735 198)	4 387 468 215
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 105 283 506	87 921 488	(92 720 832)	(4 799 343)	3 100 484 162	(148 482 590)	7 035 276	(2 692 594)	4 342 682	(152 825 272)	2 947 658 890
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	361 547 434	23 168 708	(5 456 937)	17 711 770	379 259 205	(122 874 473)	9 975 618	(1 274 440)	8 701 179	(131 575 651)	247 683 554
Semovientes	205 105 844	14 377 779	(29 202 084)	(14 824 305)	190 281 539					-	190 281 539
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 149 278 124	391 069 850	(305 766 782)	85 303 068	1 234 581 192	(629 818 458)	31 163 103	(9 728 892)	21 434 211	(651 252 670)	583 328 523

Descripción (*)	Saldos al Inicio	Movimientos en el ejercicio			Saldos al Cierre	Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones					Valores residuales al cierre
	Valores de Origen	Altas	Bajas	Totales Movimientos del Ejercicio		Acumuladas al inicio	Incrementos	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
<u>Bienes de infraestructura v de beneficio v uso público en servicio</u>	-	210 144 340	(210 144 340)	0	-	-	-	-	-	-	-
Vías de comunicación terrestre		137 450 689	(137 450 689)	-							
Centrales y redes de comunicación y energía		72 693 651	(72 693 651)	0							
<u>Bienes históricos y culturales</u>	-	1 638 500	-	1 638 500	1 638 500	-	-	-	-	-	1 638 500
Piezas y obras históricas y de colección		1 638 500		1 638 500	1 638 500						1 638 500
<u>Bienes intangibles</u>	12 506 091	3 124 481	(2 311 736)	812 745	13 318 836	-	-	-	-	-	13 318 836
Derechos de autor	12 420 958	173 700	(173 700)	-	12 420 958						12 420 958
Software y programas	85 133	2 950 781	(2 138 036)	812 745	897 879						897 879
<u>Bienes no concesionados en proceso de producción</u>	7 640 065 204	372 436 377	(2 131 222 043)	(1 758 785 665)	5 881 279 539	-	-	-	-	-	5 881 279 539
Propiedades, planta y equipo	7 087 592 751	238 656 814	(2 131 222 043)	(1 892 565 228)	5 195 027 523						5 195 027 523
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	260 047 001	133 779 563		133 779 563	393 826 564						393 826 564
Bienes intangibles	292 425 452			-	292 425 452						292 425 452
<u>Bienes no concesionados</u>	84 787 406 427	7 741 943 195	(5 735 439 797)	2 006 503 398	86 793 909 825	(21 242 303 202)	1 327 053 352	(194 580 374)	1 132 472 978	(22 374 776 180)	64 419 133 645

Nota 12: Inversiones Patrimoniales- Método de Participación

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 13: Otros activos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Gastos por devengar a largo plazo	---	---
Objetos de valor	---	---
Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 14: Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Deudas comerciales a corto plazo	578	(7.809)
Deudas sociales y fiscales a corto plazo (a)	4.002.174	3.942.003
Transferencias por pagar a corto plazo	134	(1.736)
Total	4.002.886	3.932.458

Corresponde a los depósitos de (CORFOGA), los cuales están contabilizados en esta cuenta que no corresponde, por lo que para el próximo mes de enero 2020 se están realizando el ajuste correspondiente.

	2019	2018
Deudas comerciales a corto plazo	134	---
Total	134	---

Revelación:

A continuación, se presentarán las revelaciones según la cuenta:

(a) Deudas comerciales a corto plazo:

La disminución que se observa con respecto al 31 de diciembre 2019 corresponde a la depuración de cuentas para la implementación de las Normas de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), además de que los pagos a las obras de contratos con los fondos del Banco Mundial ya terminaron para el actual periodo.

DETALLE DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO

Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01.01.01.0.22191.1.01	Proveedores	534.10	0.00	100%
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.01	Proveedores	0.00	-13,581.50	-100%
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.02	Funcionarios	44.34	93.79	-53%
2.1.1.01.04.99.0.99999.1.01	Estudiantes	0.00	3,344.79	-100%
2.1.1.01.04.99.0.99999.2.01	FUNDATEC	0.00	2,333.19	-100%
TOTAL		578.44	-7,809.73	-107%

(b) Resumen y detalle de las Deudas sociales y fiscales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de las cuentas por pagar por Deudas sociales y fiscales a corto plazo es:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Sueldos Cargos Fijos	449.00	0.00	100%
Salario quincenal(planillas)	0.40	0.00	100%
Salario escolar a pagar c/p	2,866,719.90	2,827,398.45	1%
Decimotercer mes a pagar c/p	233,089.90	217,598.61	7%
Enfermedad y Maternidad Patronal	248,487.00	237,746.57	5%
Banco Popular Patronal	13,431.70	12,853.16	5%
Invalidez Vejez y Muerte Patronal	73,402.90	73,314.97	0%
ROP 1.5% Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias Patronal	40,295.20	38,553.50	5%
FCL 3% Fondo de Capitalización Laboral Patronal	80,590.40	77,106.99	5%
Enfermedad y Maternidad Obrero	147,070.50	140,849.15	4%

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Invalidez. vejez y muerte CCSS Obrero	54,195.30	49,993.37	8%
Embargo Judicial /Pensión Alimenticia (BCR)	0.00	2,208.38	-100%
BCR – PENSION OPERADORA	0.00	135.70	-100%
Banco Popular Obrero	26,740.08	25,608.94	4%
Banco Popular de Desarrollo Comunal (BPDC)	0.00	-68.32	-100%
Fondo de Socorro Mutuo	631.00	0.00	100%
A.F.I.T.E.C.	0.00	-15.00	-100%
S.S.V.M. N	0.00	1,890.04	-100%
Otros	0.00	-5,638.73	-100%
C.C.S.S. Retenciones	0.00	40,927.66	-100%
Impuesto de la Renta	24,205.80	27,294.36	-11%
Impuesto de la Renta Banco Mundial	2,608.80	1,822.81	43%
Impuesto de Renta Funcionarios	190,016.90	169,782.42	12%
Impuesto de Renta Dietas	157.20	62.86	150%
Impuesto al Valor Agregado	1.34	0	100%
Impuesto de Matanza Ganado CORFOGA	80.20	2,576.39	-97%
Total	4,002,173.52	3,942,002.29	2%

El aumento con respecto a diciembre del 2018, es debido a que este año 2019 tuvimos la defunción de varios funcionarios y su respectivo salario en Sueldo Fijos se está en espera de que finalice el proceso legal para que se le puedan depositar los dineros correspondientes a sus familiares, además del aumento normal de la masa salarial en lo que corresponde a las cuentas correspondientes de la CCSS como lo son IVM patronal y obrero, Enfermedad y Maternidad Obrero y Patronal, ROP 1.5%, FCL 3%, Banco Popular Obrero y Patronal, además del Salario Escolar y Decimotercer mes, por otro lado se realiza en el segundo semestre del 2019 la depuración de la cuenta Impuesto de Matanza Ganado (CORFOGA).

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades públicas:

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	Revelación
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	216,990.09	198,962.45	9%	Corresponde a las retenciones en la fuente producto de salarios, dietas y proveedores.
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	644,041.42	617,564.55	4%5%	Corresponde las obligaciones por cargas sociales a pagar a la CCSS
21101	Banco de Costa Rica (BCR)	0.00	2,208.38	-100%	Corresponde a las retenciones de embargo y pensiones
22124	BCR – Operadora de Pensión	0.00	135.70	-100%	Corresponde a las retenciones a pagar de la Operadora de Pensiones del BCR
22191	Instituto Nacional de Seguros	578.44	0.00	100%	Corresponde a la póliza de vida de estudiantes a pagar que se matricularon en el segundo semestre, esto debido a que se realizó un reajuste en las pólizas
31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	40,171.83	38,393.78	5%	Corresponde a aportes patronales y obreros que se deben cancelar al Banco Popular y las retenciones por los préstamos de los funcionarios con el Banco Popular

(a) Deudas sociales y fiscales a corto plazo:

Se puede apreciar que la disminución corresponde a la depuración de las cuentas contables para realizar la para la implementación de las Normas de Contabilidad para el Sector público (NICSP).

(b) Transferencias a pagar a corto plazo:

La disminución al 31 de diciembre 2019 con respecto al 2018, corresponde a la depuración que consistió en un cambio en el procedimiento para el registro y adecuado funcionamiento del convenio CCSS estudiantes.

DETALLE TRANSFERENCIAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03.02.03.0.14120.1.0 1	CONVENIO C.C.S. S	0.00	-1,735.83	- 100%
Total		0.00	-1,735.83	- 100%

Nota 15: Endeudamiento público al corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Endeudamiento público a corto plazo	225.717	---
	225.717	---

Revelación:

El saldo al 31 de diciembre 2019 en comparación a 2018, se debe a la presentación de la porción corriente de los pasivos a largo plazo (préstamos) que tiene a la fecha la institución, según lo establecido en la NICSP.

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de Préstamos a Pagar a Corto Plazo:

Entidad	Banco Popular	Banco Popular	Banco Nacional
No. Operación	012-017-569086-0	012.017-537322-06	75-3-30649814
Fecha formalización	03 noviembre 2017	03 febrero 2017	07 diciembre 2012
Fecha de vencimiento	03 noviembre 2037	03 febrero 2037	07 diciembre 2022
Plazo	241 meses	240 meses	120 meses
Tasa anual	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee	TBP+2.05 pp Tasa piso 10.75pp Tasa techo 27 pp
Desembolso Original	550,000.00	1,560,000.00	1,101,417.71

Saldo a corto plazo correspondiente de Dic 2019 a Nov. 2020	13,000.84	36,094.70	176,620.90
Uso recursos	Construcción y equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.	Construcción de Edificio de Biotecnología.

El aumento al 31 de diciembre 2019 en comparación a setiembre 2018 se debe a la implementación de las NICSP #1, ya que en los Estados Financieros se debe indicar la proporción correspondiente de los pasivos a corto plazo que deriva de los pasivos de largo plazo.

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
21103	Banco Nacional de Costa Rica	176,620.90	0.00	100%
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	49,095.54	0.00	100%

Nota 16: Fondos de terceros y en Garantía

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Depósitos en garantía (<i>I</i>)	312.628	349.104
Total	312.628	349.104

	2019	2018
Recaudaciones por cuentas de terceros	71	---
Total	71	---

Son depósitos que por su descripción no se pueden contabilizar a las cuentas de ingresos correspondiente, se reclasifican a ingresos después de que los encargados realicen la investigación y proceder con el registro correcto.

	2019	2018
Otros fondos de terceros	271	---
Total	271	---

Revelación:**Recaudación por cuentas de terceros:**

Es importante mencionar que desde el año 2018 se han implantado los timbres electrónicos con el BCR, los cuales son registrados en la cuenta recaudación por cuenta a terceros, el aumento con relación a diciembre 2018 se debe a que más estudiantes se están graduando para este año 2019.

Depósitos en garantía:

Al 31 de diciembre del 2019 los Depósitos en Garantía disminuyeron en un 11% con respecto al 2018, principalmente por la conclusión de la construcción de edificios producto del proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior financiados por el Banco Mundial y obras y contratos directos con el TEC.

Depósitos en Garantía	2019	2018
Depósito Participación Empresas Privadas	43.581	41.468
Depósito Cumplimiento Empresas Privadas	151.792	201.556
Depósito Cumplimiento Banco Mundial	79.808	86.564
Depósito de Participación San Carlos	1.343	2.636
Depósito de Cumplimiento San Carlos	35.761	16.880
Total	312.285	349.104

Nota 17: Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Provisiones a corto plazo	---	---
Reservas técnicas a corto plazo	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 18: Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Ingresos por devengar a corto plazo	926	962
Total	926	962

Revelación:

Ingresos a devengar corto plazo:

	2019	2018
Estudiantes DOCINADE	837	962
Alquiler Residencias Funcionarios	89	---
Total	926	962

Corresponde a los ingresos recibidos con antelación que corresponden a los estudiantes extranjeros matriculados en el Doctorado en Ciencias de la Naturaleza los cuales se van devengando según termine el plan de estudios la disminución corresponde a que fueron menos estudiantes en comparación al 2018. En el caso de los ingresos a devengar por los alquileres de residencias a funcionarios el 2019 quedó el monto correspondiente a dos funcionarios, mientras en el 2018 no quedó ingreso por devengar.

Nota 19: Deudas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Documentos por pagar a LP		---
Otras deudas a largo plazo	69.672	92.009
Total	69.672	92.009

Revelación: La cuenta de Otras Deudas a largo plazo por un monto de ¢69,672,46 en miles corresponde al Convenio de arreglo de pago por las sumas pagadas de más por la Junta Administrativa del Registro Nacional al Instituto Tecnológico de Costa Rica. El ITCR se comprometió a cancelar a partir del año 2018, por un período de 6 años consecutivos; un monto anual de \$30.410,31, para un total de \$182.461,88; pagos que se realizarán a más tardar los días 02 del mes de marzo de cada año.

Nota 20: Endeudamiento Público a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Préstamos por pagar a largo plazo (I)	2.190.667	2.623.456
Total	2.190.667	2.623.456

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 la Institución cuenta con los siguientes préstamos a largo plazo:

Nombre de la entidad	Monto
Banco Nacional de Costa Rica	214.622
Banco Popular y Desarrollo Comunal	1.976.045
Total (I)	2.190.667

La disminución que presenta esta cuenta con respecto al diciembre del 2018, se debe en primera instancia a que estos préstamos se están cancelando mensualmente por lo cual siempre debe estar en disminución, además de la implementación de las NICSP en donde la norma nos indica que se debe presentar la porción correspondiente de corto plazo a los pasivos de largo plazo que no se realizó en el diciembre 2018.

Al 31 de diciembre del 2019 la Institución cuenta con los siguientes préstamos a largo plazo:

Entidad	Banco Nacional	Banco Popular	Banco Popular
No. Operación	75-3-30649814	012-017-569086-0	012.017-537322-06
Fecha formalización	07 diciembre 2012	03 noviembre 2017	03 febrero 2017
Fecha de vencimiento	07 diciembre 2022	03 noviembre 2037	03 febrero 2037
Plazo	120 meses	241 meses	240 meses
Tasa anual	TBP+2.05 pp Tasa piso 10.75pp Tasa techo 27 pp	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee
Desembolso	1.101.418	550.000	1.560.000
Saldo actual largo plazo	214.621,82	512.618	1.463.427
Saldo actual conciliado corto plazo más largo plazo	391.242,72	525.619	1.499.521
Uso recursos	Construcción de Edificio de Biotecnología.	Construcción y equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.

Nota 21: Fondos de terceros y en garantía

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Fondos de terceros en Caja Única	---	---
Otros fondos de terceros	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 22: Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Provisiones a largo plazo	---	---
Reservas técnicas a largo plazo	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 23: Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Ingresos por devengar a largo plazo	---	---
Instrumentos derivados a pagar largo plazo	---	---
Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 24: Capital

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Capital Inicial	763.234	763.234
Total	763.234	763.234

Revelación: Dado que en la Ley N° 4777 de creación del Instituto Tecnológico de Costa Rica no se estipuló el aporte inicial del Estado, se indica el monto que aparece en los libros contables al 30 de diciembre del 2019.

Al 30 de diciembre del 2019 el Capital Inicial está compuesto por aportes del Gobierno de la República financiados con proyectos del Banco Interamericano de Desarrollo y el Banco Centroamericano de Integración Económica.

Nota 25: Transferencias de Capital

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Donaciones de Capital	3.012.442	3.012.443
Total	3.012.442	3.012.443

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Institución no ha recibido donaciones de Capital, la composición de la cuenta corresponde a donaciones realizadas por entidades públicas y privadas.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
Total					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Nota 26: Reservas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Revaluación de Bienes	---	---
Otras Reservas	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 27: Variaciones no asignables a reservas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Diferencias de conversión de moneda extranjera	---	---
Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	---	---
Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	---	---
Otras variaciones no asignables a reservas	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 28: Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	69.624.344	68.034.437
Resultado del ejercicio (a)	755.449	1.381.015
Total	70.379.793	69.415.452

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 la disminución del 45% en las utilidades se debió principalmente a:

Cuenta	Monto	Causa
DISMINUCIÓN INGRESOS		
Transferencias corrientes del sector público interno	-1,224,770.30	Disminución de los ingresos del Plan de Mejoramiento Institucional del Banco Mundial.
AUMENTO GASTOS		
Gastos en personal	1,052,683.80	El aumento en las remuneraciones básicas e incentivos salariales

Nota 29: Intereses Minoritarios

Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	---	---
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

Nota 30: Intereses Minoritarios- Evolución

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	---	---
Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	---	---
Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	---	---
Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	---	---
Total	---	---

Revelación: No mantiene

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Nota 31: Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Revelación: No aplica

Nota 32: Impuesto sobre la propiedad

Revelación: No aplica

Nota 33: Impuesto sobre bienes y servicios

Revelación: No aplica

Nota 34: Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Revelación: No aplica

Nota 35: Otros impuestos

Revelación: No aplica

Nota 36: Contribuciones a la seguridad social

Revelación: No aplica

Nota 37: Contribuciones sociales diversas

Revelación: No aplica

Nota 38: Multas y sanciones administrativas

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Multas y sanciones administrativas	137.426	150.066
Total	137.426	150.066

Revelación: El saldo corresponde a multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorias.

Al 31 de diciembre la composición de las cuentas en el apartado de Multas y Sanciones administrativas para los años terminados. se detallan como sigue:

Detalle de multas y sanciones administrativas

	2019	2018
Multas estudiantes	80.583	71.354
Multas de Biblioteca	3.851	4.838
Multas por servicio alquiler	7	3
Sanciones administrativas	52.985	73.871
Total	137.426	150.066

Multas a estudiantes corresponden a recargos por el pago tardío de los derechos de estudio, en el periodo actual presenta un aumento de 9,229.19 en miles de colones, esto por el pago extemporáneo de los derechos de estudio.

Multas de Biblioteca: son los recargos por entrega tardía de equipo bibliográfico por parte de los estudiantes, para este periodo esta cuenta presenta una disminución del 20%.

Multas por servicio de alquiler: corresponde a recargo por pago tardío por concepto de canon de alquiler y las sodas periféricas en las diferentes sedes.

Nombre	2019	2018
Multas estudiantes	80.583	71.354
Multas de Biblioteca	3.851	4.838
Multas por servicio alquiler	7	3
Sanciones administrativas	52.985	73.871
Total	137.426	150.066

Sanciones Administrativas: son sanciones a los proveedores por incumplimiento en las condiciones de los contratos en las diferentes Licitaciones de la Institución, para este periodo disminuye por el cumplimiento de las condiciones y la entrega a tiempo de cada una de las obras.

Nota 39: Remates y confiscaciones de origen no tributario

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Remates y confiscaciones de origen no tributario	14.100	---
Total	14.100	---

Revelación:

En el mes de diciembre se realizó un remate de vehículos que ya habían cumplido su vida útil según se detalla:

REMATE VEHICULOS ITCR				
PLACA	DESCRIPCIÓN VEHICULO	PRECIO BASE	ADJUDICADO	MONT O ADJUDICADO
265-49	Toyota 1000 Carga Liviana	950,000.00	Luis Alvarado Araya	2,750,000.00
265-79	Toyota Corolla Automovil	300,000.00	Deibid Quiros Cordero	500,000.00
265-84	Toyota Corolla Automovil	250,000.00	Deibid Quiros Cordero	350,000.00
265-88	Toyota Land Cruiser Automovil	3,000,000.00	Sergio Gamboa Brenes	4,050,000.00
265-94	Toyota Land Cruiser Automovil	3,000,000.00	Jorge Brenes Mena	3,300,000.00
CL-136004	Mitsubishi Canter Carga Liviana	1,500,000.00	Jorge Brenes Mena	1,750,000.00
CL-176933	Mitsubishi Fuso Carga Liviana	700,000.00	Jimmy Hernandez	1,400,000.00
TOTAL		9,700,000.00		14,100,000.00

Nota 40: Ventas de bienes y servicios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Venta de bienes y servicios	1.132.518	1.343.315
Total	1.132.518	1.343.315

Revelación: Al 30 de diciembre 2019 y 2018 la composición de la cuenta en el apartado de Venta de bienes para los años terminados, se detallan como sigue, los ingresos provienen de las actividades secundarias derivadas de la academia principalmente de las actividades agropecuarias y de la Editorial Tecnológica por la venta de libros:

Cuenta	2019	2018
Ganado Vacuno de Engorde	66.347	6.945
Ganado Vacuno de Leche	37.044	70.367
Unidad de Cultivos	21.974	3.656
Ganado porcino de cría	15.030	9.721
Editorial Tecnológica/ Venta Libros	66.437	63.336

Cuenta	2019	2018
Total	206.832	154.025

Los ingresos provienen de las actividades secundarias derivadas de la academia principalmente de las actividades agropecuarias y de la Editorial Tecnológica por la venta de libros.

Al 31 de diciembre del 2019 la composición de las cuentas en el apartado de Venta de servicios para los años terminados, se detallan como sigue:

Nombre	2019	2018
Trabajos a Terceros	15.682	22.123
Servicios de investigación y desarrollo	33.033	11.438
CEQUIATEC	41.929	48.336
Unidad de Soda Comedor Trabajo Terceros	976	1.544
Soda Comedor/ Servicios Prestados	385.349	420.627
Soda Comedor/ Servicios Prestados SC	57.045	75.118
Odontología/ Servicios	12.050	12.149
Ganado Porcino de Cría	75.880	133.478
Maquinaria Agrícola	---	12
Planta de Matanza	194.756	198.582
Servicios Lab. Inst. de Micros (Laimi)	36.496	39.344
Unidad de Transporte Servicios. Prestados	3.601	166.469
Taller de Publicaciones	---	18.575
Venta de Servicios CTEC SC	68.518	41.027
SERVICIOS CENAC	371	468
Total	925.686	1.189.290

Revelación:

Los ingresos por servicios provienen de actividades secundarias producto de las actividades de educación.

A continuación, se detallan cada una de las cuentas mencionadas anteriormente:

- Trabajos a terceros: la cuenta presenta una disminución del 29%, esto a causa de un decremento en los trabajos a terceros realizados por la Institución en la Unidad de Publicaciones.
- Servicios de investigación y desarrollo: en el periodo 2018, ingreso por proyectos de investigación del CONICIT y del proyecto RIDGERUN, para el periodo 2019 el ingreso se da por los proyectos RIDGERUN de la Escuela de Electrónica y MICIT.
- CEQUIATEC: esta cuenta se utiliza para el registro de los ingresos por servicio de monitoreo del agua que realiza la Institución a la Municipalidad de Cartago, éste disminuyo en un 13%, con respecto al periodo anterior.

- Unidad de Soda Comedor, Soda Comedor San Carlos: en estas cuentas se refleja la disminución presupuestaria atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración.
- Odontología: servicio que se brinda a los estudiantes, el ingreso por este concepto no presentó mayor variación de un periodo a otro.
- Ganado Porcino de Cría: para este periodo el ingreso por ventas disminuyó en 43% dada la coyuntura económica que atraviesa el país.
- Maquinaria Agrícola: esta cuenta disminuyó en un 100%, ya que en este periodo no se percibió dicho ingreso.
- Planta de Matanza: existe una disminución del 1% ya que se dejaron de percibir ingresos por la matanza de animales en la Sede de San Carlos.
- Servicios Laimi: esta cuenta disminuyó un 7% por servicios de impresiones y generación de pines por parte de los estudiantes de acuerdo al periodo anterior.
- Unidad de Transportes Servicios Prestados: en estas cuentas se refleja la disminución presupuestaria atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración.
- Taller de Publicaciones: en estas cuentas se refleja la disminución presupuestaria atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración.
- Venta de Servicios CTEC SC: esta cuenta aumentó en un 67%, al incrementarse los servicios prestados en programas de promoción de la tecnología y ciencia.
- Servicios CENAC: disminuyó en un 20% de acuerdo al periodo anterior, esto por el decremento de servicios que realiza la Unidad de Archivo.

Nota 41: Derechos administrativos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Derechos administrativos	5.131.568	4.778.686
Total	5.131.568	4.778.686

Revelación: Por el periodo terminado el 31 de diciembre la composición de las cuentas en el apartado de Derechos Administrativos, para los años terminados, se detallan como sigue:

	2019	2018
Créditos Matriculados	4.369.579	4.045.370
Matrícula	193.122	178.399
Otros Derechos Estudiantiles	568.867	554.917
Total	5.131.568	4.778.686

La cuenta de créditos matriculados y matrícula está compuesta por cada uno de los grados que se presentan en la Institución, los cuales son: Bachillerato, Licenciatura, Maestría y Doctorado.

Los otros derechos estudiantiles se componen de bienestar estudiantil, carné, certificaciones, derechos de graduación, examen de admisión, entre otros.

Para este año se incrementó la matrícula estudiantil en un 4% lo que justifica el aumento en los ingresos por este rubro.

Nota 42: Comisiones por préstamos

Revelación: No aplica

Nota 43: Resultados positivos por ventas de inversiones

Revelación: No aplica

Nota 44: Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	---	2.408
Total	---	2.408

Revelación: En el periodo 2019 no se ha registrado resultados positivos devengados a favor del TEC, producto de la enajenación de bienes de su propiedad. En el periodo 2018 se realiza el registro de la cuenta según lote 90 póliza 1051.

Nota 45: Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Revelación: No aplica

Nota 46: Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	737.294	766.284
Total	737.294	766.284

Revelación: Por el periodo terminado el 30 de diciembre de 2019 y 2018 la composición de las cuentas de este apartado para los años terminados, se detallan como sigue:

	2019	2018
Intereses por equivalentes de efectivo	219.761	238.561
Intereses por títulos y valores a costo amortizado	517.532	527.723
Total	737.293	766.284

Corresponde a los intereses ganados por parte de la Institución, sobre saldos de las cuentas corrientes y por la colocación de inversiones en el sector bancario.

La variación entre los montos de los Intereses por Equivalentes de Efectivo se debe a que la inversión en este periodo 2019, se ha incrementado producto de los excedentes en los remantes del FEES.

Al 30 de diciembre de 2019, el ingreso " por títulos y valores a costo de amortización" disminuyó respecto al 2018, a pesar de que las inversiones incrementaron, esto debido a que durante el año 2018 se presenta un comportamiento constante en el principal invertido mediante CDP, mientras que para el 2019 el principal invertido, no ha sido constante, sino que ha ido incrementando paulatinamente, según el comportamiento del FEES.

Nota 47: Alquileres y derechos sobre bienes

Revelación: Por el periodo terminado el 31 de diciembre la composición de las cuentas de este apartado, para los años terminados se detallan como sigue:

	2019	2018
Alquiler de Aulas Centro Académico	---	412
Alquiler de Instalaciones S.C.	8.138	8.321
Otros alquileres	8.736	5.566
Total	16.874	14.299

Los ingresos provienen principalmente del alquiler de Instalaciones a terceros para actividades de educación, así como los servicios de atención a estudiantes como son las sodas concesionadas.

Para el periodo 2019 el aumento en la cuenta Otros alquileres se originaron:

- 1- Por el registro de los ingresos en esta cuenta de los alquileres por concepto canon de soda y de la fotocopidora del Campus Tecnológico San José.
- 2- Por el alquiler de la Soda del sector Este en el Campus Tecnológico de Cartago a partir de febrero de este año.

Nota 48: Otros ingresos a la propiedad

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Otros ingresos a la propiedad	439.984	332.948
Total	439.984	332.948

Revelación: Al 31 de diciembre la composición de las cuentas de Otros ingresos a la propiedad para los años terminados, se detallan como sigue:

	2019	2018
Intereses Moratorios	6.469	14.240
Estudiantes	130	1.430
Intereses Préstamos Estudiantes Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil	263.840	288.370
Intereses ex-becados	169.545	28.668
Int. por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	---	240
Total	439.984	332.948

Los ingresos por intereses provienen del financiamiento a los estudiantes del Fondo Solidario Estudiantil (FOSDE), corresponde principalmente como moratorios por atraso en el pago de las deudas (ver Nota 9.)

Para este periodo disminuyo en un 32% ya que se realizó el traslado de 294 estudiantes de Financiamiento a Recuperación de Préstamos; así como también por la gestión de cobro realizada por la Unidad de Tesorería con una recuperación institucional de 598,760.49 en miles de colones.

En cuento a los intereses a Exbecados se registraron cuatro casos nuevos, dos por incumplimiento de beca en el país y dos por incumplimiento de beca otorgada en el exterior.

Nota 49: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Transferencias corrientes del sector privado interno	591.034	593.682
Transferencias corrientes del sector público interno (a)	59.631.099	60.853.221
Total	60.222.133	61.446.903

(a). Detalle de cuentas en relación con el Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

<i>Cuenta</i>	2019	2018
Ministerio de Hacienda (MHD)	670.231	2.590.550
Ministerio de Educación Pública (MEP)	58.804.058	58.009.021
Junta Administrativa del Registro Nacional	68.940	58.283
Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	87.870	36.904
Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)	---	54.000
Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)	---	5.113
Otras transferencias	---	99.350
Total	59.631.099	60.853.221

Revelación:

Los ingresos por transferencias corrientes de la Institución provienen de leyes cuya finalidad es el financiamiento de la educación superior, según se detalla:

LEY	Fin
7386 subvención específica	Operación del Centro Académico de Limón
5909 Fondo Especial de Educación Superior	Para la operación de la Institución del cual le corresponde el 10.74%
8020 Subvención a la Editorial Tecnológica	Para la operación de la Editorial Tecnológica. le corresponde un 10% de lo recaudado.
6890 Impuesto al Cemento	Operación de la Institución. le corresponde el 15% de lo recaudado.

Nota 50: Transferencias Capital

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Transferencia capital	391.974	638.191
Total	391.974	638.191

Detalle de cuentas con relación al Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas:

Código institucional	Nombre de la entidad	Monto

Revelación:

Corresponde a la donación de bienes de equipos realizados por la Fundación Tecnológica a la Institución.

Para el periodo 2018 se realizó el registro del nuevo edificio de la Fundatec por un monto de ¢385.586,55 miles de colones mediante Acta de Donación, de ahí la variación del 39% con respecto al periodo diciembre 2019.

En cuanto al periodo 2019 se registraron las siguientes Actas de Donación, todos en miles de colones:

- Acta No. 12, total 25 activos por un monto de 12.598,72
- Acta No. 1, total 16 activos por un monto de 6.633,35
- Acta No.2, total 69 activos por un monto de 36.290,11
- Acta No. 3, total 109 activos por un monto de 122.193,89
- Acta No. 4, total 38 activos por un monto de 28.717,05
- Acta No. 5, total 45 activos por un monto de 37.583,46
- Acta No.6, total 62 activos por un monto de 48.722,12
- Acta No.7, total 16 activos por un monto de 7.432,77
- Acta No.8, total 28 activos por un monto de 25.078,39
- Acta No. 9, total 28 activos por un monto de 15.253,45
- Acta No. 10 total 26 activos por un monto de 16.665,94
- Acta No. 11, total 13 activos por un monto de 19.904,89
- Acta No.12, total activos por un monto de 14.875,11

Nota 51: Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	2.024.499	148.772
Total	2.024.499	148.772

Revelación: Corresponde al diferencial cambiario positivas por activos registrado durante el periodo, la diferencia porcentual se da porque en el mes de abril se realizó un error en un registro bancario, el cual se corrige en el mes de mayo en la contrapartida de gastos por diferencial. A continuación, se presenta el efecto neto en la cuenta:

Cuenta	Descripción	Monto
0004-9-1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	
	Saldo al 30 de diciembre 2019	2.001.765
	Registro bancario erróneo abril 2019	(979.342)
	Ajuste de corrección de mayo 2019	(979.342)
	Saldo ajustado al 31 de diciembre 2019	43.081

Nota 52: Reversión de consumo de bienes

Revelación: No aplica

Nota 53: Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	8.224	7.477
Total	8.224	7.477

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los ajustes por reversión en el deterioro y desvalorización de bienes corresponden al Almacén de Suministros por ajustes a los inventarios. En el periodo 2018 se realizó reclasificación según lote 50 póliza 304 y lote 90 póliza 737. A diciembre 2019 corresponde a registros en el periodo, se realiza reclasificación en octubre según lote 50 póliza 390.

Nota 54: Recuperación de provisiones

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Recuperación de provisiones	32.483	---
Total	32.483	---

Revelación:

Al 30 de diciembre del 2019 hubo recuperación en provisiones en relación con el periodo 2018 por la gestión de cobro de las diferentes cuentas por cobrar.

- ❖ Previsión Editorial Tecnológica por un monto de 5.380,46 en miles de colones.
- ❖ Previsión Cuenta por Cobrar Funcionarios por un monto de 1.903,83 en miles de colones.
- ❖ Previsión Incumplimiento de Becas por un monto de 19.608,92 en miles de colones.
- ❖ Previsión Incumplimiento de Beca en Cobro Judicial por un monto de 5.589,93 en miles de colones

Nota 55: Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Revelación: No aplica

Nota 56: Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Revelación: No aplica

Nota 57: Otros ingresos y resultados positivos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

Nombre	2019	2018
Descuentos y comisiones obtenidas	2.435	1.845
Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor	1.293	1.519
Incumplimiento de contratos ex-becados	175.182	104.869
Otros resultados positivos	---	1.172
Otros resultados positivos (BCR)	---	698
Otros resultados positivos (INS)	5.968	1.395
Otros resultados positivos	55.993	37.322
Formalización Incumplimiento Beca	---	20.118
Recuperación de servicios públicos	9.396	5.047
Total	250.267	173.985

- (a) En cuanto a los descuentos y comisiones se refiere al pago de retenciones de nómina, las cuales generan beneficio al ser la Institución un ente recaudador. En el caso del INS disminuyó un 32% porque menos funcionarios estaban utilizando este medio de pago para sus obligaciones; y para el sector privado, se posee registros por parte de COOPEALIANZA R.L., obtuvo un aumento del 58% esto porque aumentó de pago de obligaciones de funcionarios.

- (b) Incumplimiento de contratos ex becados: esta cuenta se incrementó en un 67%, el detalle de la misma se hace mención en la nota 9, por nuevos casos registrados.
- (c) Otros resultados positivos: esta cuenta presenta un aumento del 32%, el cual corresponde al pago de pólizas de la Institución. Además del registro del pago de intereses de los gastos administrativos de los incumplimientos de beca.
- (d) Recuperación de servicios públicos: esta cuenta aumentó en un 86% en comparación del periodo anterior ya que inicio operaciones la Soda del Sector Este, donde se genera el cobro de electricidad y agua.

Nota 58: Gastos de personal:

Revelación: Por el periodo terminado el 31 de diciembre 2019 hay un leve aumento en comparación al 2018, debido al crecimiento vegetativo de la masa salarial año a año.

Los gastos en personal al 31 de diciembre 2019 en comparación al 2018, se detallan a continuación:

	2019	2018
Remuneraciones básicas <i>(a)</i>	16.668.507	16.474.614
Remuneraciones eventuales <i>(b)</i>	521.971	697.953
Incentivos salariales <i>(c)</i>	22.997.323	22.485.591
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3.607.063	3.545.951
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	4.329.653	4.234.048
Asistencia social y beneficios al personal <i>(d)</i>	1.215.382	849.059
Total	49.339.899	48.287.216

(a). Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de remuneraciones básicas es el siguiente:

	2019	2018
Sueldos para cargos fijos	13.790.330	13.603.230
Suplencias	11.043	40.178
Salario escolar	2.867.134	2.831.206
Total	16.668.507	16.474.614

(b). Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de remuneraciones eventuales es el siguiente, como se observa para el periodo 2019 en todas las partidas excepto dietas el gasto fue menor:

	2019	2018
Tiempo extraordinario	314.669	347.557
Recargo de funciones	33.757	152.078
Compensación de vacaciones	3.411	8.124
Dietas	11.005	9.935
Otras remuneraciones eventuales	159.129	180.259
Total	521.971	697.953

(c). Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de incentivos salariales es el siguiente:

	2019	2018
Retribución por años servidos	8.761.683	8.531.431
Dedicación exclusiva	1.980.311	1.954.136
Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	111.450	102.261
Decimotercer mes	3.107.088	3.057.499
Reconocimiento carrera profesional	2.040.078	1.937.737
Incentivos en ciencias médicas	43.641	55.616
Bonificaciones salariales	16.844	19.592
Incapacidades	6.934.880	6.826.428
Reconocimiento Carrera Profesional	1.348	891
Total	22.997.323	22.485.591

(d). Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de asistencia social y beneficios al personal es el siguiente:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el gasto por becas a funcionarios es de 590,855.65 miles de colones y 849,059.04 miles de colones respectivamente, debido a la disminución en la aprobación de becas en el periodo 2019. En el caso de indemnizaciones no hubo en el 2018, no obstante, en el periodo 2019 se jubilaron varios funcionarios y ésta cuenta es la utilizada actualmente para contabilizar las liquidaciones respectivas.

	2019	2018
Becas a funcionarios	590.856	849.059
Indemnizaciones al personal	624.526	---
Total	1.215.382	849.059

Nota 59: Servicios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Alquileres y derechos sobre bienes (a)	48.672	91.289
Servicios básicos (b)	987.582	957.969
Servicios comerciales y financieros (c)	259.034	449.708
Servicios de gestión y apoyo (d).	1.940.982	1.946.801
Gastos de viaje y transporte (e)	342.814	608.783
Seguros, reaseguros y otras obligaciones (f)	217.211	221.339
Capacitación y protocolo (g)	291.267	303.779
Mantenimiento y reparaciones (h)	1.075.472	662.609
Otros servicios (i)	884	--
Total	5.163.918	5.242.277

La disminución del año 2019 en comparación al 2018, es por la adquisición de propiedades lo cual el gasto por alquiler es menor, leve aumento en los servicios básicos de agua, luz, internet y telefonía además hubo un aumento en mantenimiento y reparaciones debido a la renovaciones y actualizaciones de licencias de software, otra de las razones por la disminución es por la situación financiera presupuestaria en donde se tomaron medidas para contener el gasto.

- (a) Alquileres y derechos sobre bienes: la disminución corresponde a que en este periodo se han adquirido propiedades lo cual contribuye a la disminución del gasto por alquiler.
- (b) Servicios básicos: El leve aumento en los servicios básicos de agua, luz, internet y telefonía es debido al aumento anual en las tarifas de los proveedores de estos servicios.
- (c) Servicios Comerciales y financieros: debido a la disminución presupuestaria y atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración en controlar el gasto o disminuirlo, por tanto, se da una disminución en las cuentas servicios de información, publicidad y propaganda, impresión, encuadernación y servicios de transferencia electrónica de información.
- (d) Servicios de gestión y apoyo: debido a la disminución presupuestaria y atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración en controlar el gasto o disminuirlo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los servicios de gestión y apoyo se detallan:

	2019	2018
Servicios médicos y de laboratorio	31.337	27.049
Servicios jurídicos	11.767	15.185
Servicios de ingeniería	34.291	33.951
Servicios en ciencias económicas y sociales	31.633	28.011
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	160.617	4.180
Servicios generales	1.221.367	1.148.725
Otros servicios de gestión y apoyo	449.970	689.700
Total	1.940.982	1.946.801

- (e) Gastos de viaje y transporte, debido a la disminución presupuestaria y atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración en controlar el gasto o disminuirlo, por tanto, hay una disminución en el período 2019 en las partidas transporte y viáticos tanto fuera como dentro del país.
- (f) Seguros reaseguros y otras obligaciones: las pólizas de seguros se incrementaron normalmente en el año, en el caso de la póliza de incendio hubo una disminución importante en el monto de pago al no materializarse ningún riesgo, el INS realiza un descuento en la prima en la renovación anual.
- (g) Capacitación y protocolo, debido a la disminución presupuestaria y atendiendo la contención del gasto por parte del Gobierno Central y la distribución por parte de la Administración en controlar el gasto o disminuirlo.
- (h) Mantenimiento y reparaciones, El aumento corresponde a mantenimiento y reparaciones debido a la renovación y actualización de licencias de software.
- (i) Otros Servicios: en análisis respectivo del detalle de otros servicios en el monto reflejado para el 2019, se debe reclasificar ya que no corresponde a esta cuenta.

Nota 60: Materiales y Suministros consumidos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Productos químicos y conexos	284.352	316.487
Alimentos y productos agropecuarios	537.225	751.394
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	416.254	287.713
Herramientas, repuestos y accesorios	139.493	165.824
Útiles, materiales y suministros diversos	725.580	821.415
Total	2.102.904	2.342.833

Revelación:

Por el periodo terminado el 31 de diciembre 2019 en comparación al 2018 hay una ligera disminución en el consumo de productos químicos, alimentos y productos agropecuarios, herramientas, repuestos, útiles y materiales diversos, en principio atendiendo la contención del gasto por parte de la Administración.

En la cuenta de materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento se da un incremento de un 45% en comparación a diciembre 2018, este aumento es debido en su principal razón por la entrega de los edificios nuevos con fondos del empréstito del Banco Mundial para las Universidades Estatales dejando infraestructura anterior para la reubicación del personal, lo cual provocó las remodelaciones y acondicionamiento necesario para los funcionarios que deben trasladarse. Además, del mejoramiento continuo que se realiza en la institución para su infraestructura de forma general con fin de que todos los estudiantes y funcionarios tengan las mejores condiciones para la realización de sus actividades diarias. Las subcuentas con mayor consumo en el período 2019 en comparación con el 2018 fueron Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, materiales y productos de plástico y materiales y productos metálicos.

Nota 61: Consumo de bienes distintos de inventarios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Consumo de bienes distintos de inventarios	4.489.633	4.711.210
Total	4.489.633	4.711.210

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el gasto por depreciación es el siguiente:

	2019	2018
Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados no concesionados	4.438.132	4.710.106
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	51.501	1.104
Total	4.489.633	4.711.210

(a) El gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan a continuación:

(b)

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Depreciaciones de edificios	1.393.802	1.269.747	10%
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	226.058	217.980	4%
Depreciaciones de equipos de transporte tracción y elevación	91.737	110.675	-17%

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Depreciaciones de equipos de comunicación	181.694	172.324	5%
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	290.629	274.608	6%
Depreciaciones de equipos para computación	1.231.695	1.679.890	-27%
Depreciaciones de equipos sanitarios de laboratorio e investigación	875.563	844.410	4%
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	15.855	17.190	-8%
Depreciaciones de equipos de seguridad orden vigilancia y control público	35.385	34.277	3%
Depreciaciones de maquinarias equipos y mobiliarios diversos	95.715	89.006	9%
Total	4.438.132	4.710.107	-6%

Las variaciones en el monto de depreciación a diciembre del 2019 respecto a diciembre del 2018 obedecen principalmente al comportamiento de las siguientes categorías:

Depreciación de Edificios

La finalización de algunos proyectos pendientes del proyecto mundial genero un aumento en la categoría de edificios y por consiguiente un aumento en la depreciación.

Depreciación de Equipos de transporte, tracción y elevación

La cantidad de vehículos con respecto al 2018 no presenta gran variación, pero lo que genera la diferencia del gasto de depreciación es el agotamiento de la vida útil de algunos bienes de esta categoría

Depreciación de Equipos de Computación

En el año 2018 se procedió con el retiro del registro auxiliar de licencias por un monto de ¢1.075.338.639,52 registradas a nombre del Departamento de Administración de Tecnológicas según oficio DATIC-673-2018, al ser un monto tan representativo esto generó un efecto en la depreciación del año 2019.

El comportamiento de la depreciación de las otras categorías presenta un comportamiento normal en relación con años anteriores

(c) Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados

El incremento obedece al gasto por amortización de dos software adquiridos por la oficina de Planificación Institucional. Para el periodo anterior se encontraban en proceso de producción y corresponden al Sistema para Planificación Anual Operativa y el Sistema para la valoración de Riesgos Institucional.

Nota 62: Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	2.582	57.227
Total	2.582	57.227

Revelación:

La pérdida por deterioro y desvalorización de bienes se da por la suma de la diferencia que se presenta luego de la valorización de cada tipo de ganado, en este caso del vacuno de engorde y el porcino de cría. El saldo puede variar de un periodo a otro dependiendo de los nacimientos, ventas y muertes en cada hato.

Se detalla información al 31 diciembre 2019:

		PERIODO ACTUAL		PERIODO ANTERIOR	
Ganado vacuno de engorde	Cantidad	Total	Cantidad	Total	Diferencia
VACAS DE CRIA COMERCIALES (LA VEGA)	222	99.315	206	90.574	8.741
NOVILLOS DE ENGORDE (LA VEGA)	51	22.466	---	---	22.466
MACHOS DE DESARROLLO (LA VEGA)	33	10.579	68	21.899	(11.320)
NOVILLA DESARROLLO GRANDE (LA VEGA)	1	286	6	2.457	(2.172)
NOVILLA DESARROLLO PEQ (LA VEGA)	21	4.441	63	18.229	(13.788)
TERNERAS LAC. COMERCIALES (LA VEGA)	45	6.318	94	17.936	(11.618)
TERNEROS LAC. COMERCIALES (LA VEGA)	70	14.532	62	9.409	5.123
NOVILLOS DE ENGORDE (LA Balsa)	1	933	1	812	121
MACHOS DESARROLLO (LA Balsa)	1	351	---	---	351
TERNERAS LAC. COMERCIALES (LA Balsa)	31	5.285	---	---	5.285
TERNEROS LAC. COMERCIALES (LA Balsa)	---	---	---	---	-
NOVILLA DESARROLLO PEQ. (LA Balsa)	27	5.656	40	18.535	(12.879)
NOVILLA DESARROLLO GRNADE (LA Balsa)	---	---	7	2.397	(2.397)

TOROS DE CRIA (COMERCIAL)	14	18.200	8	6.643	11.557
Total vacuno de engorde	517	188.362	555	188.892	(530)

Ganado porcino de cría	PERIODO ACTUAL		PERIODO ANTERIOR		Diferencia
	Cantidad	Total	Cantidad	Total	
REPRODUCTORES HEMBRAS	---	---	4	960	(960)
REPRODUCTORES JOVENES	---	---	---	---	---
LECHONES	---	---	---	---	---
CAMADAS	13	56	41	1.148	(1.092)
Total porcino de cría	13	56	45	2.108	(2.052)

Nota 63: Deterioro y pérdidas de inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos disminuyó en un 55% en comparación al periodo anterior dado por encontrarse en mal estado según Oficio ET-275-2019.

Para el periodo del 31 de diciembre del 2019 y 2018 se detalla que el deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta se dio un incremento dado a que se retiraron libros por la publicación de una nueva edición según Oficio ET-274-2019.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta	1.352	---
Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos	2.865	6.350
Total	4.217	6.350

Nota 64: Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Debido a la gestión de cobro eficiente durante el periodo de 2019, provocó que los deterioros y provisiones de las cuentas por cobrar hayan disminuido respecto al año anterior.

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 el deterioro en las cuentas por cobrar se detalla a continuación

	2019	2018
Deterioro por ventas a cobrar	10	2.739
Deterioro por servicios y derechos a cobrar	88.470	107.295
Deterioro por préstamos	168.049	155.925
Deterioro por documentos a cobrar	---	52.406
Total	256.529	318.365

Nota 65: Cargos por provisiones y reservas técnicas

Por el periodo terminado al 30 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Cargos por provisiones y reservas técnicas	---	---
Total	---	---

Revelación: Por los periodos terminados el 30 de diciembre del 2019 y 2018 la institución no realizó cargos por provisiones y reservas técnicas.

Nota 66: Intereses sobre endeudamiento público

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Intereses sobre endeudamiento público	222.455	243.307
Total	222.455	243.307

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de los intereses pagados a las entidades financieras por créditos es:

	2019	2018
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	45.713	66.633
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	172.321	176.674
Intereses sobre préstamos de Instituciones Públicas Financieras	4.421	---
Total	222.455	243.307

La disminución entre el 2019 y el 2018, se debe a que el préstamo con el Banco Nacional está por cancelarse, en cada cuota se amortiza más al principal y se pagaran menos intereses, con los prestamos adquiridos con el Banco Popular se tienen apenas dos años en la cancelación de los mismos por lo que la baja en los intereses va a ser menor en comparación al crédito del Banco Nacional.

Nota 67: Otros gastos financieros

Revelación: No mantiene

Nota 68: Costo de ventas de bienes y servicios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Costo de ventas de bienes y servicios	38.485	42.017
Total	38.485	42.017

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 costo de ventas de bienes y servicios se dio una disminución de un 8% dado a que los inventarios en el 2018 quedo un remanente, no fue necesario adquirir mayores cantidades para el 2019 con el fin de reducir tanto el gasto por adquisición de inventarios nuevos, así como para que no se diera un incremento en costo de los mismos.

Nota 69: Resultados negativos por ventas de inversiones

Revelación: No mantiene

Nota 70: Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 no hubo resultados negativos por venta e intercambio de bienes.

Nota 71: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Transferencias corrientes	6.052.984	6.577.225
Total	6.052.984	6.577.225

Revelación:

Prestaciones: la disminución corresponde a que este periodo se jubilaron menos funcionarios por lo cual la Institución procedió a realizar las liquidaciones respectivas

Becas: el aumento se debe a una mayor distribución del presupuesto en becas socioeconómicas y de estímulo.

- **Becas socioeconómicas**

- Mauricio Campos
- Egresados de Colegios Científicos
- Becas préstamos
- Exoneración porcentual para el pago de los derechos de estudio.
- Residencias estudiantiles
- Taller Infantil

- **Becas Estimulo**

- Beca dependiente
 - Beca Excelencia Académica
 - Beca participación destacada (cultura. deportiva. estudiantil)
 - Horas asistentes
 - Horas estudiantes
 - Tutorías estudiantiles
 - Beca Honor
 - Asistencia Especial
- Otras transferencias corrientes a personas: corresponde a apoyo a becas estudiantes y socorro mutuo cuando algún funcionario sufre el deceso la Institución ayuda con una parte a los familiares.
 - Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro: principalmente corresponde la transferencia según convenio a la FEITEC y ADERTEC, la disminución corresponde a que a la FEITEC solo se le transferio el primer trimestre del año 2019.
 - Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno: para el 31 de diciembre 2019 aumentaron los extremos laborales asumidos por el TEC.

Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados, la disminución para este periodo corresponde a que solo se realizó transferencia para ayuda a los estudiantes en su participación en el XI Festival Interuniversitario Centroamericano de la Cultura y el Arte (FICCUA 2019).

Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales, para el 31 de diciembre de 2019 no se ha presentado ninguna liquidación de proyectos como se dio en diciembre de 2018.

La disminución corresponde a que en este periodo solo se han cancelado las membresías a CCA, IAF, ASOINGRAF, CLEI, OUI, LACCEI.

Nota 72: Transferencias Capital

Revelación: No mantiene

Nota 73: Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	2.025.113	87.308
Total	2.025.113	87.308

Revelación: Cuenta que comprende los resultados negativos devengados producto de la disminución de valor de activos en moneda extranjera, el cambio porcentual se da porque en el mes de abril se realizó un error en un registro bancario, el cual se corrige en el mes de mayo en la contrapartida de ingresos por diferencial.

Nota 74: Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Revelación: No mantiene

Nota 75: Otros gastos y resultados negativos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta cuenta se compone de:

	2019	2018
Otros gastos y resultados negativos	85.175	506.983
Total	85.175	506.983

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2019 el gasto por retiro de propiedad planta y equipo como venta, canje, robo, obsolescencia, entre otros disminuyo -83% con respecto al periodo anterior, esto debido a que las compras por inversión de activos disminuyeron en este periodo, lo que genera que existan menos activos en el almacén por consiguiente menos actas de eliminación.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nota 76: Cobros flujos de efectivo de las actividades de operación

Revelación: A continuación, se detallan cada una de las partidas que afectan directamente el cobro de partidas de operación del flujo de efectivo al 31 de diciembre 2019 y 2018:

	2019	2018
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	151.500	150.004
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	6.337.655	6.343.211
Cobros por ingresos de la propiedad	1.194.152	1.115.939
Cobros por transferencias	60.629.887	62.071.358
Otros cobros por actividades de operación	2.189.785	124.196
Total	70.502.979	69.804.707

Como se observa en el cuadro anterior las partidas de cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario, y cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos se mantienen constantes en ambos periodos por lo tanto no poseen variaciones

Cobros por ingresos de la propiedad: este apartado incluye cuentas como intereses por equivalentes de efectivo, intereses por títulos y valores a costo amortizado, alquileres, intereses por préstamos e intereses por documentos a cobrar, ésta última cuenta teniendo un aumento elevado de 140,637.88 en valores absolutos esto por casos de incumplimiento de beca en el país y dos por incumplimiento de beca otorgada en el exterior.

Cobros por transferencias: dicho apartado incluye las cuentas de Transferencias corrientes del sector privado interno, Transferencias corrientes del sector público interno, Transferencias de capital del sector privado interno y Transferencias de capital del sector externo, las cuales tuvieron una disminución en sus saldos al 31 de diciembre 2019.

Otros cobros por actividades de operación: esta sección está compuesta por cuentas como Diferencias de cambio positivas por activos, Diferencias de cambio positivas por pasivos, Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales, Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar e Ingresos y resultados positivos varios, todas estas aumentaron su saldo en el 2019.

Nota 77: Pagos flujos de efectivo de las actividades de operación

Revelación: A continuación, se detallan cada una de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de operación del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2019 como al 31 de diciembre 2018.

Pagos	Total	2019	2018
		59.465.348	62.802.218
		59.465.348	62.802.218

Pagos por beneficios al personal: dicha partida está compuesta por cuentas como Remuneraciones Básicas, Remuneraciones eventuales, Incentivos salariales, Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, Contribuciones patronales a fondos de pensiones y Asistencia social y beneficios al personal, las cuales tuvieron un leve aumento del 1%.

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos): este apartado incluye Alquileres y derechos sobre bienes, Servicios básicos, Servicios comerciales y financieros, Servicios de gestión y apoyo, Gastos de viaje y transporte, Seguros reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo, Mantenimiento y reparaciones, Otros servicios, Productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, Herramientas repuestos y accesorios y Útiles materiales y suministros diversos, las cuales a nivel global disminuyeron en 3% de acuerdo al 2018, cada uno de los detalles de las mismas se presentan en la nota 59 y 60.

Pagos por prestaciones de la seguridad social: dicha partida se detalla en el apartado de pasivos en la nota 14.

Pagos por otras transferencias: comprende las Transferencias corrientes al sector privado interno, Transferencias corrientes al sector público interno y Transferencias corrientes al sector externo. El aumento de esta partida del 7% se debe a una mayor distribución del presupuesto en becas socioeconómicas y de estímulo.

Otros pagos por actividades de operación: esta sección incluye Diferencias de cambio negativas por activos y pasivos; Gastos y resultados negativos varios, Recaudación por cuenta de terceros, Bienes no concesionados en proceso de producción y Servicios y derechos a cobrar a corto plazo. Estas se vieron afectadas a la disminución ya que en periodos desde 2011 al 2018 se realizaron actividades como Construcción Edificio Cultura San Carlos, Equipo de condensación criogénico, Desarrollo Informático Sistema Admisión, Desarrollo Sistema Becas Estudiantiles, Construcción del parque de Cerro Mocho, Limón, Acondicionamiento cancha Multiuso y construcción acera para Edificio Monitoreo, se detalla en la nota 10.

A continuación, se presenta la conciliación de las actividades de operación:

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y el resultado (ahorro /desahorro)

En miles de colones

Ahorro/desahorro	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	151.500	150.004
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	6.337.656	6.343.211
Cobros por ingresos de la propiedad	1.194.151	1.115.939
Cobros por transferencias	60.629.887	62.071.358
Otros cobros por actividades de operación	2.420.863	124.196
Pagos por prestaciones de la seguridad social	8.388	---
Otros pagos por actividades de operación	3,117.602	(605.116)
Pagos por beneficios al personal	(49.279.729)	(49.017.704)
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	(7.260.496)	(7.447.622)
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	(231.078)	(55.732)
Pagos por otras transferencias	(6.051.114)	(5.676.044)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	11.037.631	7.002.489

Nota 78: Cobros flujos de efectivo de las actividades de inversión

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 existe una disminución en la variación del 41% del efectivo con respecto al 2018 corresponde a un aumento en las cuentas por cobrar por incumplimiento de becas de funcionarios que poseen beca ya sea en el interior o exterior del país, las mismas detalladas en la nota 9. Cabe señalar que el efecto de recuperación de préstamos se mantiene constante.

	2019	2018
Cobros	16.125.716	27.350.175
Total	16.125.716	27.350.175

Nota 79: Pagos flujos de efectivo de las actividades de inversión

Revelación: A continuación, se detallan cada una de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de inversión del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2019 como al 31 de diciembre 2018:

	2019	2018
Pagos	28.906.895	31.470.936
Total	28.906.895	31.470.936

Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios: estos disminuyeron a causa de la disminución en las compras de bienes por la contención del gasto por parte del Gobierno Central y a la distribución por parte de la Administración. A partir de mayo del 2019, la institución trabaja bajo contrato de orden abierta (demanda) los inventarios.

Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros: este rubro ha aumentado ya que en el período 2019 las inversiones se han incrementado porque los remanentes del FEES no se han visto afectados, el gobierno si cancela en las fechas establecidas, generando estabilidad en el uso de los fondos, comportamiento que permito invertir más.

Otros pagos por actividades de inversión: existe una variación del 59% ya que existen a nuevos casos de incumplimiento de beca al exterior, con los números de oficio DFCI-109-2019, DFCI-143-2019 y DFCI-245-2019. Además de casos de incumplimiento de beca en el país, detallados en los oficios DFCI-525-2018, DFCI-016-2019, DFCI-143-2019 y DFCI-274-2019.

Nota 80: Cobros flujos de efectivo de las actividades de financiación

	2019	2018
Cobros	93.949	142.677
Total	93.949	142.677

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2019 la variación del -34% con respecto al periodo anterior, por la disminución de la utilidad acumulada referente al periodo 2018, además que la institución ha disminuido los carteles de licitación para la contratación de obras y servicios, por ende, existe una disminución de garantías de participación y cumplimiento para dicho periodo.

Nota 81: Pagos flujos de efectivo de las actividades de financiación

Revelación: A continuación, se detallan cada una de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de financiación del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2019 como al 31 de diciembre 2018.

	2019	2018
Pagos	373.470	1.287.373
Total	373.470	1.287.373

Revelación:

Pagos por amortizaciones de endeudamiento público: esta partida incluye Préstamos a pagar a corto plazo y Préstamos a pagar a largo plazo, dichos saldos se revelan en la nota 15 y 20.

Otros pagos por actividades de financiación: esta disminución es por conclusión de la construcción de edificios producto del proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior financiados por el Banco Mundial y obras y contratos directos con el TEC., además que no se ha solicitado nuevos financiamientos con entidades bancarias estatales, solamente se ha amortizado el principal e intereses del monto de los préstamos que vigentes que posee la Institución. Además de la disminución en los pasivos dado la devolución de los depósitos en garantías de participación y cumplimiento a los proveedores por finalización de contratos en obras y servicios.

Nota 82: Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo

	2019	2018
Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo	5.453.830	7.476.899
Total	5.453.830	7.476.989

Revelación: Al 31 de diciembre de 2019 la variación del -27% con respecto al periodo anterior corresponde a la utilización efectivo y equivalentes de efectivo para cubrir los costos de las actividades de operación que posee la Institución.

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad. deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	2.75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24. Párrafo 52	DGCN

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Nota 83: Variación en el estado de cambios en el patrimonio

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019, una vez aplicado los ajustes de periodos anteriores, el saldo es el siguiente:

	2019	2018
Saldos del periodo	74.155.469	73.191.129
Total	74.155.469	73.191.129

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52	DGCN

Nota 84: Superávit

	2019	2018
Superávit/ déficit Presupuestario	8.700.180	6.643.258
Superávit/ déficit Contabilidad	755.449	1.381.016

Revelación:

El Instituto Tecnológico de Costa Rica realizó la conciliación de Contabilidad- Presupuesto al 31 de diciembre del año 2019 para lo cual se determinó el análisis las siguientes cuentas:

- Ingresos Corrientes
- Ingresos de Capital
- Financiamiento

En la conciliación de los Egresos se analizan las siguientes cuentas:

- Remuneraciones
- Servicios
- Materiales y Suministros
- Intereses y Comisiones
- Bienes Duraderos
- Transferencias Corrientes
- Amortización

El análisis de las cuentas antes mencionadas se realiza en el proceso de la conciliación para obtener un resultado acorde en la conciliación de Contabilidad - Presupuesto

Revelación para conciliar la Ejecución Ingresos - Egresos Presupuestarios con Contabilidad:

Cuenta	TOTAL EGRESOS DEVENGADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019	TOTAL EGRESOS EFECTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA	DIFERENCIA LOCALIZADA	DIFERENCIA PENDIENTE
Ingresos					
Ingresos Corrientes	70,875,994.55	65,625,903.90	5,250,090.64	5,250,090.64	0.00
Ingresos de Capital	14,100.00	366,996.37	-352,896.37	-352,896.37	0.00
Financiamiento	-350,751.21	8,062,683.86	-8,413,435.07	-8,413,435.07	0.00
Total de Ingresos	70,539,343.34	74,055,584.13	-3,516,240.80	-3,516,240.80	0.00
Egresos					
Remuneraciones	48,143,634.37	48,080,622.99	63,011.38	63,011.38	0.00
Servicios	4,803,093.95	4,767,014.64	241,647.13	241,600.82	46.31
Materiales y Suministros	1,603,620.15	1,524,068.39	79,551.76	79,323.46	228.30
Intereses y Comisiones	237,472.66	222,457.75	15,014.91	15,014.91	0.00
Activos Financieros	607,335.40	607,335.40	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	4,129,604.75	3,867,386.21	262,218.54	261,748.57	469.97
Transferencias Corrientes	5,104,884.62	4,982,974.34	121,910.28	121,910.28	0.00
Amortización	212,998.10	207,073.08	5,925.02	5,925.02	0.00
Total de Egresos	64,842,644.01	64,258,932.80	789,279.03	788,534.44	744.59

*En miles de colones

Revelación:

Como parte del seguimiento relacionado con las acciones tomadas por el Departamento Financiero Contable, para conciliar la información presupuestaria con la contable, se procedió a realizar un análisis comparativo entre el Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2019 contra los datos presentados a nivel del

Ingresos

A nivel total, la diferencia entre la información contable y presupuestaria asciende a un monto ¢ - 3,516,240.80 (miles), situación que afectó principalmente a los Ingresos Corrientes y los Ingresos por Financiamiento, producto principalmente de las bases de registro que se emplean bajo criterios de efectivo a nivel presupuestario y devengados a nivel contable, con el impacto que representan las nuevas normas a la luz de las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector Público (NICSP).

Luego de presentar el monto de la diferencia por Clase de Ingresos, se describirá la situación presentada entre grupos de Ingresos, esto para que se pueda desglosar más las situaciones presentadas, entre las diferencias que se analizó y que se tienen identificadas.

Egresos

La naturaleza de los Egresos del ITCR, está compuesta de procedimientos y situaciones particulares; esto sumado a diferentes bases de comparación muestran resultados que merecen un análisis y estudio, utilizando aplicación de NIC SP o NTPP, realizando ajustes o reclasificaciones según sea el caso.

La congruencia entre la base efectiva y la base devengo en la parte de Egresos, ha sido periódica durante el 2019, la comparación total muestra una diferencia de ¢789,279.03 miles de los cuales fueron analizados ¢788,534.44 miles, corresponde a registros por reversión-anulación de asientos contables, ajustes y diferencias en el tipo de cambio, quedando pendiente de analizar ¢744.59 miles. A continuación, se presenta el informe de congruencia al 31 de diciembre 2019:

CONGRUENCIA DEL RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El siguiente cuadro muestra el resultado de la liquidación del presupuesto –superávit–, con el Balance General, lo que refleja al 31 de diciembre 2019 una diferencia de ₡69,523.20 miles.

CUADRO N°8

UNIDAD DE ANALISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO CONCILIACIÓN DEL SALDO DE CAJA CONTABLE CON EL SALDO DE CAJA PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contabilidad según Balance General al 31 de Diciembre del 2019 (Miles de colones)		Presupuesto según Liquidación Presupuestaria 2019 (Miles de colones)	
Total recursos	10.953.829.70	Total Ingresos	74.055.584.10
Efectivo	3.565.387.20	Superávit 2018	8.062.683.80
Inversiones transitorias	5.500.000.00	Ingreso a Diciembre	65.992.900.30
Otros equivalentes de efectivo	1.888.442.50		
Menos:	1.087.655.20	Menos:	64.258.932.80
Retenciones Funcionarios y a Otros a pagar	445.468.50	Remuneraciones	48.080.623.00
Cuentas por Pagar sobre garantías TEC	312.285.40	Egresos Operación	16.178.309.80
Aguinaldo diciembre 2019	233.089.90		
Diferencial cambiario	55.487.50		
Cuentas Cobradas Funcionarios por Planilla	33.972.90		
Ajustes Suplencias, Serv. Especiales y Otros	7.350.90		
TOTAL	9.866.174.50	TOTAL	9.796.651.30
Saldo en proceso de determinación	(69.523.20)		
SUMAS IGUALES	0.00		0.00

Nota 85: Deuda pública

	2019	2018
Deuda pública	---	---

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

**NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO
CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS**

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	101		ESEB	NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123	DGCN
6	101	1	Exposición saldo nulo		DGCN

Nota 86: Bienes no concesionados y concesionados

	2019	2018
Activos generadores de efectivo	17.730.363	15.711.011
Activos no generadores de efectivo	63.227.602	64.478.106

Revelación: No mantiene

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Revelación: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Institución no presenta información por segmentos, hasta bien sean definidos por el Jerarca.

Nota 87 Hechos posteriores

- 1- De acuerdo al Decreto No. 41039 Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, indica en su artículo No.3 Plazo máximo de cierre de brechas. Las instituciones que presenten brechas relacionadas con las prácticas contables actuales y las requeridas según el estándar internacional, tendrán como plazo máximo para implementar dicha normativa hasta el 01 de enero del 2020. La Dirección General de Contabilidad Nacional valorará en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, el cumplimiento en el cierre de las brechas, y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento. Asimismo, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia.
- 2- Según el Decreto Legislativo N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en su capítulo VI en el que indica sus disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma. En cumplimiento de la anterior disposición, todas las instituciones públicas y sus proveedores deberán emitir la correspondiente factura al momento de realizar cualquier transacción o prestación de servicios auxiliares.

Nota 88 Asuntos legales

Al 31 de diciembre del 2019, recibimos nota con fecha del 17 de marzo del 2019 según oficio, Asesoría Legal 118-2020, por parte del señor Lic. Marco Antonio Rojas Valle, Asesor Legal del ITCR, informa sobre los procesos judiciales que se detallan a continuación:

Cobros judiciales de préstamos a estudiantes

En relación con los cobros judiciales de préstamos a estudiantes se encuentran 20 casos con sentencia y por notificar al demandado (a). Además, existen 24 casos los cuales se encuentran a la espera de resolución y, por último, 2 casos con sentencia, pero existe incompetencia por territorio o de los juzgados.

Parte actora

Existen 29 casos en los que el instituto es parte actora por demandas relacionadas a colisiones, 2 casos por uso de documentos falsos, 3 procesos contenciosos administrativos, 4 casos de monitoreos dinerarios, una demanda por delito informático, un caso por cobro y una demanda por falsificación de documento privado.

Parte demandada

El instituto es parte demandada en 11 casos de ordinarios laborales, 6 casos de reinstalación de funcionarios, 6 casos de nulidad de procedimiento disciplinario, 4 recursos de amparo, 4 casos de medidas cautelares, 2 amparos de legalidad, 1 interdicto de amparo de posesión y 5 casos de nulidad del acto administrativo.

Nota 89: Aprobación de estados financieros

Lo estados financiero al 31 de diciembre del 2019 fueron remitidos a la Contabilidad Nacional el 12 de febrero, 2020, según el oficio R-136-2020. En sesión Ordinario N. 3457 del 12 de febrero 2020, se dieron a conocer los estados financieros al Consejo Institucional.

NOTAS PARTICULARES

Nosotros, Luis Paulino Méndez Badilla, cédula 104990080, Silvia Watson Araya, cédula 303150233, María de los Ángeles Montero Brenes, cédula 303190312, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.