

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

- ✦ **Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes**
- ✦ **Al 31 de diciembre del 2020 (Con cifras correspondientes del 2019)**
- ✦ **Informe final**

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-6
Estados Financieros	7-8
Balances de Situación	
Estados de Rendimiento financiero	9-10
Estados de Flujos de Efectivo	11-12
Estados de Variación en el Patrimonio	13
Notas a los Estados Financieros	14-202

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Institucional
Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020 y el estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación fiel de la situación financiera del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), al 31 de diciembre de 2020; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1 a los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Durante el mes de marzo del 2020 se declaró por parte del Gobierno de Costa Rica, una emergencia nacional, causada por la pandemia del COVID-19. La emergencia sanitaria que enfrenta el país ha traído consigo consecuencias para las empresas, desde la forma de operación en los servicios que brindan, sus estrategias de gestión de recursos humanos, efectos económicos y financieros, tal y como se indica en la nota 89.

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 Públicas, 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.

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 Tecnológico de Costa Rica (ITCR).

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

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

Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

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

Nos comunicamos con los responsables 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 2021.



San José, Costa Rica, 05 de marzo del 2021.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2020 se extiende hasta el 05 de marzo de 2021. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

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

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020

(Con cifras correspondientes del 2019)

(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	9.628.928	5.453.830
Inversiones a corto plazo	4	---	5.526.888
Cuentas por cobrar a corto plazo	5	3.838.122	701.441
Inventarios	6	217.009	421.584
Otros activos a corto plazo	7	199.121	6.647
Total del activo corriente		13.883.180	12.110.390
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	8	65.802	65.802
Cuentas por cobrar a largo plazo	9	5.957.074	5.592.124
Bienes no concesionados	10	60.615.253	63.189.649
Otros activos a largo plazo	13	1.579.705	---
Total del activo no corriente		68.217.834	68.847.575
Total del activo		82.101.014	80.957.965

(Continúa)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2020

(Con cifras correspondientes del 2019)

(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	4.045.939	4.002.886
Endeudamiento público al corto plazo	15	431.610	225.717
Fondos de terceros y en garantía	16	210.411	312.628
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1.214.056	---
Otros pasivos a corto plazo	18	1.958	926
Total del pasivo corriente		5.903.974	4.542.157
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	19	74.899	69.672
Endeudamiento público a largo plazo	20	3.518.785	2.190.667
Total del pasivo no corriente		3.593.684	2.260.339
Total del pasivo		9.497.658	6.802.496
Patrimonio			
Capital	24	763.234	763.234
Transferencias de capital	25	3.012.442	3.012.442
Resultados acumulados	28	68.827.680	70.379.793
Total del patrimonio		72.603.356	74.155.469
Total del pasivo y patrimonio		82.101.014	80.957.965

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)

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020

(Con cifras correspondientes del 2019)

(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
INGRESOS			
Impuestos			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones			
Multas y sanciones administrativas	38	69.936	137.426
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	---	14.100
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	581.316	1.132.518
Derechos administrativos	41	5.420.097	5.131.568
Ingresos a la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	522.126	737.293
Alquileres y derechos sobre bienes	47	5.366	16.874
Otros ingresos de la propiedad	48	292.259	439.984
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	58.595.676	60.222.133
Transferencias de capital	50	2.792.036	391.974
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	95.489	2.024.499
Reversión de perdida por deterioro y desv de bienes	53	4.896	8.224
Recuperación de provisiones	54	84.125	32.483
Otros ingresos y resultados positivos	57	205.387	250.267
Total de ingresos		68.668.709	70.539.343

(Continúa...)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	48.288.179	49.339.899
Servicios	59	5.008.588	5.163.918
Materiales y suministros consumidos	60	1.337.031	2.102.904
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4.258.154	4.489.633
Perdidas por deterioro y desv de bienes	62	---	2.582
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	3.905	4.217
Deterioro de inversiones y Ctas por cobrar	64	220.635	256.529
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	2.220.860	---
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	162.390	222.455
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	45.777	38.485
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	6.931.772	6.052.984
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	91.767	2.025.113
Otros gastos y resultados negativos	75	163.886	85.175
Total de gastos		68.732.944	69.783.894
Ahorro y/o Desahorro del periodo		(64.235)	755.449

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 el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020

(Con cifras correspondientes del 2019)

(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Cobros	76	65.451.864	70.502.979
Cobro por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		(2.860.412)	151.500
Cobros por venta de inventario, servicios y derechos administrativos		5.880.824	6.337.656
Cobros por ingreso de la propiedad		819.751	1.194.151
Cobros por transferencias		61.390.379	60.629.887
Otros cobros por actividad de operación		221.322	2.189.785
Pagos	77	62.877.205	59.465.348
Pagos por beneficios al personal		49.253.179	49.279.728
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		6.336.508	7.260.496
Pagos por prestaciones de la seguridad social		---	(8.388)
Pagos por otras transferencias		6.931.906	6.051.114
Otros pagos por actividades de operación		355.612	(3.117.602)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		2.574.659	11.037.631
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Cobros	78	8.039.287	16.125.716
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		5.733.550	13.984.503
Cobros por reembolsos de préstamos		2.305.737	2.141.213
Pagos	79	4.645.905	28.906.895
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		---	(12.822)
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		206.662	17.502.510
Otros pagos por actividades de inversión		4.439.243	11.417.207
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		3.393.382	(12.781.179)

(Continúa...)

(Finaliza)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	Notas	2020	2019
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Cobros	80	124.084	93.949
Cobros por actividades de financiación		124.084	93.949
Pagos	81	1.917.026	373.470
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			---
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		(1.534.012)	207.073
Otros pagos por actividades de financiación		3.451.038	166.397
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		(1.792.942)	(279.521)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		4.175.098	(2.023.069)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		5.453.830	7.476.899
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	9.628.928	5.453.830

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 2020 y 2019
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Capital	Transferencias de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
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	70.379.792	74.155.469
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	(1.487.878)	(1.487.878)
Resultado del periodo	---	---	(64.235)	(64.235)
Al 31 de diciembre del 2020	763.234	3.012.443	68.827.679	72.603.356

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 2020 y 2019

(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	
6	1.			Norma	Política
			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- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLEO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, 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	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio SCI-472-2020 de fecha 27 de mayo, 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

Nombre – MAE, Silvia Watson Araya, Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Dr. Humberto Villalta Solano. Vicerrector de Administración.

Licda, Cindy Ramírez Coto. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

Licda Martha Gómez Aguilar. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

Ing. Gonzálo Varela Soto. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

MAE. María de los Angeles Montero. Coordinadora de la Unidad de Contabilidad

MAE. Ruth Perez. Coordinadora de la Unidad de Tesorería

MAE Johnny Masis S. Coordinador de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto

MAE. Mildred Zúñiga. Representante administrativo de los Campus Tecnológicos Locales

Observaciones:

Entre los principales acuerdos y logros se detallan:

1. Presentación de informes de cierre de brechas y planes de acción (trimestral) e informes de transitorios (mensual) a Contabilidad Nacional según lo establece la normativa.
2. Presentación de estados financieros y notas bajo NICSP y políticas contables de Contabilidad Nacional.
3. Registro de provisión de vacaciones para aplicación de NICSP 19.
4. Elaboración de matriz con información cualitativa de beneficios a empleados.
5. Informe y propuesta de asiento de ajuste a las cuentas de terrenos y edificios, para implementación de NICSP 17.

6. Informe y propuesta de ajuste a la cuenta de enciclopedias, para implementación de NICSP 17.
7. Revisión de contratos de arrendamiento para su análisis.
8. Reconocimiento parcial de activos biológicos y acuerdo de valoración mensual.
9. Análisis de datos y criterios para reconocimiento de activos intangibles (VIE, DATIC, Biblioteca).
10. Activación de comité para identificación y valoración de riesgos financieros y su impacto.
11. Elaboración o actualización de procedimientos de control interno para Departamento Financiero Contable y unidades primarias.
12. Aprobación de las disposiciones sobre la definición de niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso de normalización contable NICSP en el ITCR, por parte del Consejo Institucional

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

NICSP				
Según el 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	

NICSP				
Según el 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 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		
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

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

La entidad debe incluir como anexo la Matriz de Autoevaluación NICSP actualizada y en forma trimestral. 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, como anexo.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizó cambios a la matriz de autoevaluación NICSP.

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

La entidad presenta 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 debe entregar la matriz de Autoevaluación y los Planes de Acción. 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	DGCN
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	DGCN

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 y Transferencias) (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 una de ellos.	X		

La entidad presenta 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 (2019) 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 Público).

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.

5- Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

1- El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión junio 2019.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable:

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 (2019) 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 Público).

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (₡), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. 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, el cual se detalla en la nota de moneda extranjera en el apartado 3 punto 4.

El registro de las transacciones es el “devengado”, en la mayoría de los registros contables, quedando a base de efectivo los registros de ingresos por derechos de estudio y recuperación de préstamos debido a una situación de sistemas de información, los cuales están en proceso de desarrollo de parte de la institución, actualmente el sistema de recuperación se encuentra en proceso de pruebas, debido a la gran cantidad de registros de los estudiantes de la institución es difícil realizar las transacciones de forma manual.

I- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

A la fecha la institución se encuentra en proceso de formular la metodología en el cálculo del deterioro del valor de activos no generadores de efectivo. A continuación, se detallan los activos no generadores de efectivo al 31 de diciembre 2020:

No Generadores de efectivo Nombre de activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Tiene una metodología de cálculo		Cuál es la metodología		Valor del deterioro	Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No		
Inventarios Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	1.1.4.01		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Inventarios Bienes para la venta	1.1.4.02		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Inventarios Materias primas y bienes en producción	1.1.4.03		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Seguros a devengar a corto plazo	1.1.9.01		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Propiedades planta y equipos explotados	1.2.5.01		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Activos biológicos no concesionados	1.2.03		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Bienes intangibles no concesionados	1.2.5.08		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Bienes no concesionados en proceso de producción	1.2.5.99		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

A la fecha la institución se encuentra en proceso de formular la metodología en el cálculo del deterioro del valor de activos generadores de efectivo. A continuación, se detallan los activos generadores de efectivo al 31 de diciembre de 2020:

No Generadores de efectivo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Tiene una metodología de cálculo		Cuál es la metodología		Valor del deterioro	Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Efectivo	1.1.1.01		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Equivalentes de efectivo	1.1.1.02		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo	1.1.2.02		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Impuestos a cobrar a corto plazo	1.1.3.01		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Ventas a cobrar a corto plazo	1.1.3.03		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	1.1.3.04		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Ingresos de las propiedades a cobrar a corto plazo	1.1.3.05		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Transferencias a cobrar a corto plazo	1.1.3.06		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Documentos a cobrar a corto plazo	1.1.3.08		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Anticipos a corto plazo	1.1.3.09		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Cesantías administradas por entidades privadas	1.1.3.12		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Cuentas a cobrar en gestión judicial	1.1.3.97		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro

No Generadores de efectivo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Tiene una metodología de cálculo		Cuál es la metodología		Valor del deterioro	Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3.98		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar a corto plazo	1.1.3.99		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Otras inversiones a largo plazo	1.2.2.98		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Préstamos a largo plazo	1.2.3.07		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Documentos a cobrar largo plazo	1.2.3.08		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Otras cuentas a cobrar largo plazo	1.2.3.98		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro
Previsiones para deterioro de cuentas por cobrar a largo plazo	1.2.3.99		X		X		X		Se está trabajando en el proceso de formular la metodología en el cálculo de deterioro

II- Efectos en la NICSP 25 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.

Al 31 de diciembre de 2020, se detalla la información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos de la institución, suministrada por el departamento de Gestión del Talento de Humano:

CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA	FUNCIONARIOS EN PLAZA	FUNCIONARIOS INTERINOS	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS)		SERVICIOS INTERRUMPIDOS CON PANDEMIA		CANTIDAD FUNCIONARIOS INCAPACITADOS POR PANDEMIA	CANTIDAD FUNCIONARIOS EN VACACIONES POR PANDEMIA
							SERVICIO	(1 A 10) NIVEL DE INTERRUPCION		
1.603	1.286	317	296		1.486		No	0	42	No se tienen identificadas por este concepto
Observaciones propias del ente:										

La institución cuenta con la participación directa de la Rectoría a través del Comité de Emergencia Institucional coordinado por el vicerrector de administración, que desde el inicio de la pandemia se gestiona y toman las decisiones correspondientes para asegurar la operación regular de la Institución; adicionalmente, el máximo órgano de la Institución el Consejo Institucional nombró una comisión especial que le da seguimiento semanal a todas las acciones que realiza la administración para darle continuidad a la operación y el cumplimiento de todos los diferentes protocolos establecidos.

III- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.

Transferencias recibidas.

Al 31 de diciembre de 2020 la institución no ha recibido, ni ha girado ninguna transferencia para la atención de la pandemia.

IV- Control de Gastos.

Gasto Registrado	Cuenta	Departamento	Monto miles colones	Observaciones
Servicios generales(d)	5.1.2.04.06	Dirección Campus de San José	167.00	Desinfección CTLSJ
Viáticos(a)	5.1.2.05.02	Servicios Generales	6,472.09	Transporte para entrega de medicamentos CCSS
Actividades de capacitación(d)	5.1.2.07.01	GASEL	47.94	Capacitación
Mantenimiento(d)	5.1.2.08.01	Mantenimiento	18,752.00	Lavamanos
Mantenimiento	5.1.2.08.99	VIE	362.39	Mantenimiento
Combustible(a)	5.1.3.01.01	Servicios Generales	9,582.81	Transporte para entrega de medicamentos CCSS
Productos farmacéuticos y medicinales(d)	5.1.3.01.02	Escuela Ing. Forestal	33.04	Productos médicos
Productos farmacéuticos y medicinales(d)	5.1.3.01.02	Clínica e Salud Integral	43.50	Productos médicos
Productos farmacéuticos y medicinales	5.1.3.01.02	Servicios Generales	710.23	Productos médicos
Tintas y pinturas(d)	5.1.3.01.04	GASEL	27.00	Productos médicos
Tintas y pinturas	5.1.3.01.04	Servicios Generales	50.52	Productos médicos
Productos químicos(d)	5.1.3.01.99	Clínica e Salud Integral	4,001.57	Productos médicos
Productos químicos(d)	5.1.3.01.99	GASEL	5,588.97	Productos médicos
Productos químicos(d)	5.1.3.01.99	Escuela Ciencias Sociales	190.00	Productos médicos
Productos químicos(d)	5.1.3.01.99	VIE	244.88	Productos médicos
Productos químicos(d)	5.1.3.01.99	Escuela de Ciencia E Ing. de Los Materiales	174.00	Productos médicos

Gasto Registrado	Cuenta	Departamento	Monto miles colones	Observaciones
Material es y productos de plástico(b)	5.1.3.03.06	Administración de Tecnologías	4,302.80	Producto plástico para la elaboración de caretas
Material es y productos de plástico(b)	5.1.3.03.06	GASEL	499.30	Producto plástico para la elaboración de mamparas
Herramientas e instrumentos(d)	5.1.3.04.01	Clínica e Salud Integral	61.78	Productos médicos
Herramientas e instrumentos	5.1.3.04.01	Escuela de Ciencia E Ing. de Los Materiales	93.60	Productos médicos
Herramientas e instrumentos	5.1.3.04.01	Servicios Generales	18.52	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	Clínica e Salud Integral	6,130.85	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	Escuela de Ciencia E Ing. de Los Materiales	451.24	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	Servicios Generales	1,110.89	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	VAD	1,480.00	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	VIE	501.10	Productos médicos
Útiles y materiales médicos(d)	5.1.3.99.02	Escuela Biología	256.50	Productos médicos
Productos de papel(d)	5.1.3.99.03	Servicios Generales	17,868.21	Suministros de limpieza
Productos de papel(d)	5.1.3.99.03	CEDA	62.25	Suministros de limpieza
Productos de papel(d)	5.1.3.99.03	VIESA	247.10	Suministros de limpieza
Textiles y vestuario(d)	5.1.3.99.04	Clínica e Salud Integral	320.26	Equipos de protección personal
Textiles y vestuario	5.1.3.99.04	VIE	220.69	Equipos de protección personal
Material es de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Servicios Generales	25,968.10	Suministros de limpieza
Material es de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Aprovisionamiento	918.15	Suministros de limpieza
Material es de limpieza(d)	5.1.3.99.05	MECATRÓNICA	97.43	Suministros de limpieza
Material es de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Clínica e Salud Integral	182.55	Suministros de limpieza

Gasto Registrado	Cuenta	Departamento	Monto miles colones	Observaciones
Materiales de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Escuela de Ciencia E Ing. de Los Materiales	228.33	Suministros de limpieza
Materiales de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Consejo Institucional	74.35	Suministros de limpieza
Materiales de limpieza(d)	5.1.3.99.05	GASEL	744.60	Suministros de limpieza
Materiales de limpieza(d)	5.1.3.99.05	CEDA	124.91	Suministros de limpieza
Materiales de limpieza(d)	5.1.3.99.05	Escuela de Biología	163.65	Suministros de limpieza
Útiles y materiales de resguardo y seguridad(d)	5.1.3.99.06	GASEL	3,286.41	Equipos de protección personal
Útiles y materiales de resguardo y seguridad(d)	5.1.3.99.06	Servicios Generales	1,136.00	Equipos de protección personal
Útiles y materiales de resguardo y seguridad(d)	5.1.3.99.06	Unidad Obras Civiles	144.00	Equipos de protección personal
Útiles y materiales de resguardo y seguridad(d)	5.1.3.99.06	VAD	270.00	Equipos de protección personal
Becas Estudiantes(c)	5.4.1.01.01	VIESA	136,028.00	Beca Emergencia

Revelación:

Con respecto a los gastos asumidos por la institución para la atención de la pandemia se detallan;

- Gastos por combustible y viáticos, se incurrieron producto del Convenio TEC – CCSS, mediante el cual la Unidad de Transportes dispone colaboradores y vehículos institucionales diariamente, como colaboración en la atención de la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, para la distribución de medicamentos en diferentes Áreas de Salud, en Cartago, San José, Alajuela y San Carlos.
- Gasto por productos de plástico es por la compra de láminas de acrílico para la confección de caretas de protección ante la situación del COVID-19, también para mamparas realizadas para protección en los escritorios.
- Al 31 de diciembre de 2020 en la cuenta de Financiamiento de estudiantes, el Comité de Becas en la Sesión No.5 del 19 de marzo del presente año, autorizó la Beca de emergencia mientras los estudiantes terminan el proceso de formalización de préstamos, estos giros se realizaron con fondos de la Beca Mauricio Campos. También hubo un aumento en la Beca Complemento de Alimentación consiste en un apoyo económico para los estudiantes que están en sedes del ITCR que no tienen restaurante institucional, como son San José, Alajuela, Limón. Ante la situación de pandemia algunos estudiantes de las sedes de Cartago y San Carlos han regresado a

las Residencias Estudiantiles y se les ha girado montos por complemento de alimentación mientras el restaurante institucional no prestó servicios

- d) Gastos adicionales por la compra de productos de limpieza adicionales para atender los protocolos establecidos, productos médicos como guantes, mascarillas, alcohol en gel que incrementaron su consumo para cumplir los respectivos protocolos, y finalmente se compraron para la institución 160 lavamanos que se han instalado en las entradas de todos los edificios para facilitar el cumplimiento del protocolo de lavado de manos.

A continuación, se presenta el siguiente cuadro que relaciona las ayudas que ha generado la institución directamente a los ciudadanos para mitigar la pandemia, en ayudas directas a estudiantes activos:

Población por edad	Gasto efectivo (monto)	Gasto en especie (monto)	Cuenta contable	Observaciones
EDAD 0 A 15				
EDAD 16 A 30	136,028.00		5.4.1.01.01	
EDAD 31 A 55				
EDAD 55 EN ADELANTE				

V- Control Ingresos:

Ingresos Tributarios

Al 31 de diciembre de 2020 la institución no genera ingresos tributarios

Contribuciones Sociales

Al 31 de diciembre de 2020 la institución no genera ingresos por contribuciones sociales.

Ingresos No Tributarios

Ingresos no Tributarios	Monto en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Multas y sanciones	69,936.17	1		X	
Ingresos y resultados positivos	6,001,413.33	6		X	Se amplio el pago sin recargo de los derechos de estudio.
Ingresos de la propiedad	819,750.98	6		X	Alquileres de las sodas
Otros ingresos	389,897.09	1		X	

Con respecto a los ingresos y resultados positivos, se vio afectado los ingresos por derechos de estudio, las lecciones fueron suspendidas por un periodo determinado debido a la pandemia, las autoridades modificaron el calendario académico institucional, esto modificó las fechas de cobro de las diferentes modalidades, en el caso de la modalidad semestral la VIESA solicitó ampliar el plazo para el pago sin de recargo de los Derechos de Estudio, según se detallan en la nota 5, punto d.

En ingresos a la propiedad se vio afectado negativamente el cobro por los alquileres cobrados a las sodas concesionadas de la Institución y el monto del cobro del canon fue solamente de un 1% de lo establecido en el primer semestre, según los adendum realizados a los contratos de la Soda Deportiva y Soda Este y para los meses posteriores del año según resolución de rectoría R-153-2020 y R-154-2020 expresa que no cobrará por lo que resta del año.

Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes	Monto en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Sector privado interno	699,676.05	1		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Gobierno Central	57,730,504.03	1		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Órganos desconcentrados	56,708.85	4		X	Reducción de impuestos de marca en la producción de libros Ley 8020
Instituciones descentralizadas	108,787.05	1		X	No se ha visto afectado por la pandemia

Con respecto a las transferencias recibidas de los órganos desconcentrados, se vio afectado el ingreso de la Ley 8020, aunque la producción de libros fue normal, se ha dado una reducción de impuestos de marca para producir las obras de la Editorial Tecnológica. Las partidas dependen de los ingresos obtenidos por el Registro Nacional por los conceptos de la inscripción de marcas y signos distintivos, esta información es obtenida por este ente público de acuerdo a lo señalado en su gestión contable, la cual se define a final de año con cada cierre fiscal, de ahí es donde se proyectan los pagos a las editoriales correspondientes según la ley 7879 y reformas de tasas según la ley 8020, esta información es obtenida por esta entidad en forma interna y se proyecta en los 12 meses siguientes.

Transferencias de Capital

Transferencias Capital	Monto en millones de colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Sector privado interno	129,684.19	1		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Sector público interno	2,647,756.87	10		X	Este ingreso se encuentra pendiente de pago por el Gobierno
Sector externo	14,594.88	1		X	No se ha visto afectado por la pandemia

Con respecto a las Transferencias de capital del sector privado interno y sector externo, durante el periodo 2020 se registraron Actas de Donación, principalmente de FUNDATEC, con respecto al sector público se registró del Fondo Especial de Educación Superior (FEES) del Presupuesto Extraordinario N.3-2020 como transferencia de capital según Informe de Liquidación Presupuestaria, se detallan en las notas 49-50.

Cuentas por cobrar	Monto en miles de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Impuestos por cobrar	98,192.74	0.00		X	Cobro del impuesto valor agregado
Ventas a cobrar	10,038.09	10,100.71		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Servicios y derechos	382,870.75	120,319.86		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Transferencias a cobrar	3,033,248.08	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Anticipos	138,242.90	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Cesantías Administradas	25.99	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Cuentas a cobrar en gestión judicial	402,211.74	93,830.63		X	No se ha visto afectado por la pandemia

Cuentas por cobrar	Monto en miles de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Otras cuentas a cobrar CP	8,424.76	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia

En este cuadro se presentan las cuentas por cobrar de la institución tanto a corto plazo como a largo plazo, así como las provisiones correspondientes, durante este periodo 2020 no se ha visto afectada la gestión de cobro correspondiente, el detalle de las cuentas por cobrar están en la nota 05 y 09.

Documentos por cobrar	Monto en miles de colones registro contable	Monto gasto de incobrables	Se detecta deterioro		Observaciones
			SI	NO	
Documentos por cobrar CP	140.00	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Préstamos LP	5,703,983.76	337,004.23		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Documentos por cobrar LP	640,378.51	63,963.36		X	No se ha visto afectado por la pandemia
Otras cuentas a cobrar LP	13,682.51	0.00		X	No se ha visto afectado por la pandemia

En este cuadro se presentan los documentos por cobrar de la institución tanto a corto plazo como a largo plazo, así como las provisiones correspondientes, durante este periodo 2020 no se ha visto afectado el cobro.

VI- Administración de Riesgos.

Al 31 de diciembre de 2020 la institución se encuentra en análisis e identificación de los diversos riesgos operativos y financieros, así como la metodología para estimar el impacto y medidas que deben tomarse para su mitigación. Desde el inicio de la pandemia la institución también activó la Comisión de Emergencia Institucional para analizar las medidas que se deben tomar a nivel interno según lo dictan las autoridades sanitarias.

2. NOTAS CONTABLES Y POLÍTICAS CONTABLES

1- NICSP1- Presentación de Estados Financieros

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL Certificación: El Instituto Tecnológico de Costa Rica, cédula jurídica 4-000-042145, y cuyo Director Administrativo Financiero Silvia Watson Araya, portadora de la cédula de identidad 303150233, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF. Firma Digital del Director Administrativo Financiero

2- Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Mencione las actividades:

Actividades de operación
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos
Cobros por ingresos de la propiedad
Cobros por transferencias
Otros cobros por actividades de operación
Pagos por beneficios al personal
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)
Pagos por prestaciones de la seguridad social
Pagos por otras transferencias
Otros pagos por actividades de operación

Actividades de inversión
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros
Cobros por reembolsos de préstamos
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros
Otros pagos por actividades de inversión

Actividades financiación
Cobro por garantías de participación y cumplimiento

Actividades financiación
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público
Otros pagos por actividades de financiación

Movimientos	Monto
Incremento/(Disminución) neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	4,175,098.35
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	5,453,829.70
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9,628,928.04

Revelación:

El método utilizado por la institución para la presentación del flujo de efectivo es el método directo. Se detallan en el flujo las partidas de operación, inversión y financiación en la nota correspondiente al flujo efectivo presentado en este documento en las notas de la 76 a la 82.

3- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- 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.	DGCN
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	DGCN
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	DGCN
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	DGCN

En el presente PGCN se establece, conjuntamente 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.

Revelación:

La Administración no presenta políticas contables nuevas, ni cambio en estimaciones contables y ni errores materiales, que hayan afectado las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre del 2020 y 2019, que deban revelarse en este apartado.

4- 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	
1	32.			Norma	Política
			Saldos en moneda extranjera	NICSP N° 4, Párrafo 26.	DGCN

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 31 de diciembre del 2019 el tipo de cambio de compra se establece en ¢572,19 y ¢ 572,77 para venta por cada US Dólar.
- Al 31 de diciembre del 2020 el tipo de cambio de compra se establece en ¢615.12 y ¢615.74 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.

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, los efectos netos de las variaciones en las tasas de cambio se presentan a continuación:

Efectos de variaciones en tipo de cambio

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior
4.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	95.489,46	65.815,61
5.9.1	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	91.766,77	66.429,72

5- Costo por intereses

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

6-

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X	
----	---	--

Revelación:

Esta norma no aplica a la institución. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

6- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
7	1.		Responsabilidad de emisión de los EEFC	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.	DGCN
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	DGCN

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	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	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Es importante indicar que el ITCR siguió con el calendario para realizar las confirmaciones de saldos de las transacciones recíprocas como lo indico la Contabilidad Nacional.

La Cuenta por cobrar a la C.C.S.S. 1.1.3.97.99.99.0.14120 por concepto de incapacidades periodo congelamiento 2009-2011 y la cuenta 1.1.3.98.02.99.2.14120 por cuotas obrero-patronales cobradas de más correspondientes a los periodos 2011, 2016 y 2018, se envió la solicitud respectiva para la confirmación de los saldos, pero no se recibió respuesta por parte de la entidad.

En cuanto a las cuentas por concepto de Depósitos en Garantía a favor del I.T.C.R. con otras Instituciones Públicas, a saber 1.2.3.98.03.02.0.16100 (C.N.F.L), 1.2.3.98.03.02.0.16151 (I.C.E.), 1.2.3.98.03.02.0.17200 (JASEC), se enviaron las solicitudes de confirmación de saldos respectivas, solamente se recibió respuesta por parte de la C.N.F.L. confirmando el mismo saldo registrado en el ITCR.

Para la cuenta 2.1.1.02.01.04.0.14120 “Contribuciones a pagar a corto plazo” a la CCSS, 2.1.1.02.02.02.0. “Impuestos a pagar” al Ministerio de Hacienda y CORFOGA, se enviaron las solicitudes con el formato establecido y a los contactos que proporcione la Contabilidad Nacional pero no se recibió respuesta por parte de esas entidades.

En la cuenta 5.4.1.02. “Gasto por transferencias Corrientes”, se enviaron las solicitudes de confirmación de saldos al Ministerio de Hacienda, CONICIT, IDA; de los cuales solo el CONICIT envió la respuesta en oficio AC-014-21 indicando que el monto a confirmar es el mismo que según nuestras cuentas, con relación a las otras instituciones no enviaron respuesta alguna.

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

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el ITCR, no consolida estados financieros. FUNDATEC y el ITCR tienen un contrato de coadyuvancia, mediante el cual la Fundación emprende acciones de vinculación remunerada externa del ITCR, y genera sus propios recursos. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera consolidar con otra entidad.

7- 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.

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el ITCR, no posee inversión en asociadas. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

8- Intereses en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el ITCR no cuenta con acuerdos firmados, con características en las que se determine la existencia de control conjunto, operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, ni entidades controladas de forma conjunta.

No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se realicen negocios conjuntos.

9- Ingresos de transacciones con contraprestación

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Tiempos del devengo:
Los ingresos con Contraprestación por servicios a terceros se registran en el momento que se genera la transacción, estos se amortizan el periodo correspondiente mensualmente.
Los ingresos por derechos de estudio, financiamiento y recuperación de préstamos de estudiantes se registran a base de efectivo, se está en el desarrollo de los sistemas de información.

Descripción	Emite factura electrónica		Aplica IVA		Monto en miles	Observaciones
	SI	NO	SI	NO		
Ingresos propios (Por orden de Materialidad)						
Derechos Estudio(a)		X		X	5,420,096.92	Derechos estudiantiles de cada grado académico
CEQUIATEC(b)	X			X	38,377.61	Estudio de aguas
Trabajos Terceros(c)	X		X		6,760.02	Servicio de la Unidad de Publicaciones
Otros alquileres(d)			X		1,921.86	Sodas concesionadas
Unidad de Transp. Serv. Prestados(e)	X			X	1,221.98	Servicio de transporte

Revelación:

Los ingresos con contraprestación que le ingresan a la institución se detallan:

- (a) Los ingresos de derechos de estudio corresponden a la cuenta de créditos matriculados, matrícula y otros derechos estudiantiles que está compuesta por cada uno de los grados que se presentan en la Institución, los cuales son: Bachillerato, Licenciatura, Maestría y Doctorado
- (b) CEQUIATEC: ingreso asociado al servicio que realiza el Instituto Tecnológico de Costa Rica a la Municipalidad de Cartago del estudio de las aguas en la provincia, su periodicidad es trimestralmente.
- (c) Trabajos a terceros: este es aquel servicio que se presta a terceros realizados por la Institución en la Unidad de Publicaciones.
- (d) Otros alquileres: están compuesto por los alquileres cobrados a las sodas concesionadas de la Institución y el monto del cobro del canon fue solamente de un 10% de lo establecido, según los adendum realizados a los contratos de la Soda Deportiva y Soda Este y para los meses posteriores del año según resolución de rectoría R-153-2020 y R-154-2020 del 03 de julio 2020 expresa que no cobrara por lo que resta del año.
- (e) Unidad de Transportes Servicios Prestados: los ingresos corresponden al alquiler de vehículos a la FUNDATEC, FEITEC, Colegio Científico y cobro de kilometraje.

10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

De acuerdo con la NICSP 10-

Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación: Esta norma no aplica en la institución.

11- 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		

Revelación:

Según la norma, es de aplicación para las instituciones que se dedican a la construcción o realización de obra pública. Al 31 de diciembre de 2020 el ITCR se dedica a brindar servicios de educación, investigación y extensión a la sociedad, no brinda servicios de construcción, por esa razón esta norma no es de aplicación para la institución.

12- Inventarios:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Tiempos del devengo:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional		El inventario se realiza anualmente en diferentes bodegas de la institución, aprovisionamiento, Editorial Tecnológica y Campus San Carlos
Fecha de ultimo inventario físico	Noviembre 2020	
Fecha de ultimo asiento por depuración	Noviembre 2020	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	X	
Periódico	X	

Revelación:

El método utilizado actualmente es el promedio ponderado para todos sus inventarios: Taller Publicaciones, Editorial Tecnológica y Almacén de Suministros. El 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. “

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Arrendamiento Operativo						
Descripción	N° Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones
Concesión de Local para Servicio de Café Arte, Casa de la Ciudad Cartago	N°41-17	7-feb-17	7-feb-21	Susana Thomas Thomas	23.46	Mediante la modificación contractual n°1y en apego al artículo 12 de la Ley de Contratación Administrativa, se modifica la cláusula 4 del contrato, para que, durante el cierre de las instalaciones por causas ajenas a las partes, el monto por concepto de canon que debe cancelar el concesionario corresponda al 1% del monto establecido en el contrato.
Concesión de Local para la Soda del Área Forestal, Campus Tecnológico Cartago	N°04-18	23-feb-18	23-feb-21	Dunia Sánchez Astorga	23.46	La Resolución de Rectoría n°205-2020, amparada en el artículo 12 de la Ley de Contratación Administrativa, modifica al contrato para que el concesionario deba pagar por concepto de canon un 1% del monto actual, desde setiembre del 2020 hasta el 31 de enero de 2021.
Concesión de Local para la Soda del Área Deportiva, Campus Tecnológico Cartago	N°03-18	14-feb-18	14-feb-21	Johnny Álvarez Mora	101.17	La Resolución de Rectoría n°154-2020, autoriza la suspensión del contrato, acogiéndose al artículo 210 del Reglamento de la Ley de Contratación Administrativa, desde el 1 de julio del 2020 hasta el 31 de enero de 2020, por lo cual el concesionario no deberá cancelar lo correspondiente al canon hasta que se mantenga vigente la suspensión.
Concesión de Local para la Soda del Sector Este, Campus Tecnológico Cartago	N°02-19	29-ene-19	29-ene-21	Marco Salas Jara	357.00	La Resolución de Rectoría n° 153-2020, accede la suspensión del contrato con fundamento en el artículo 210 del Reglamento de la Ley de Contratación Administrativa, desde el 1 de julio del 2020

Arrendamiento Operativo						
Descripción	N° Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante	Monto	Observaciones
						hasta el 29 de enero del 2021, por lo tanto, el concesionario no deberá cancelar lo correspondiente al canon hasta que se mantenga vigente la suspensión.
Concesión de Local para Servicio de Alimentación, Centro Académico de Limón	N°17-18	24-jul-20	24-jul-21	Justo Adolfo Wright Bozwell	51.00	Mediante la modificación contractual n°1y en apego al artículo 12 de la Ley de Contratación Administrativa, se modifica la cláusula 4 del contrato, para que, durante el cierre de las instalaciones por causas ajenas a las partes, el monto por concepto de canon que debe cancelar el concesionario corresponda al 1% del monto establecido en el contrato.
Concesión de Local para Servicio de Alimentación, Campus Tecnológico Local San José	N°30-18	27-nov-18	27-nov-20	José Villarebia Ulate	25.50	Por medio de la modificación contractual n°1, se modifican los términos de la cláusula 4 del contrato, en la que se establece que para aquellos casos en que se deba proceder al cierre de las instalaciones por causas ajenas a las partes, el monto a cancelar por concepto de canon será del 1% del monto establecido en el contrato.
Concesión de Local para Servicio de Soda Periférica, Campus Tecnológico San Carlos	N°1-19	29-ene-19	29-ene-21	Empresa Delibroil S.A. Representada por la Sra. Lidiette Gonzalez Delgado	120.00	En cumplimiento del artículo 12 de la Ley de Contratación Administrativa y por medio de la modificación contractual n°1 al contrato, se establece que el concesionario deberá pagar únicamente un 10% del valor del canon mensual vigente, cuando se decrete el cierre de las instalaciones.

Revelación:

Se han analizado 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, producto del análisis se determinó que cumplen los criterios para clasificarse como arrendamientos operativos. Todos estos arrendamientos se han realizado por el marco de la contratación administrativa y se tienen vigentes los respectivos contratos con revisiones periódicas por parte de los administradores de los contratos. Los contratos de concesión de sodas sufrieron modificaciones por medio de adendum, para no cobrar este periodo 2020 por causa de la pandemia del COVID-19.

14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

Marque con X:

APLICA

SI	X	NO	
----	---	----	--

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

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.

Revelación:

Al 31 de diciembre 2020 y 2019 en el ITCR no hay 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.

15- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI		NO	X
----	--	----	---

Revelación:

Según la norma, las propiedades de inversión son terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de destinarlos para su uso en la producción, suministro de bienes y servicios o fines administrativos.

Al 31 de diciembre de 2020 el ITCR destina todas sus propiedades a la educación, investigación y extensión, de manera, que son utilizados por los estudiantes, o servicios administrativos y de otro tipo brindados a esta población. Por lo anterior, se determina que el propósito del ITCR no es la obtención de rentas ni plusvalías de las propiedades, sino brindar un valor a la sociedad a través de la formación profesional, proyectos de investigación y extensión.

16- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
Octubre 2020	Activos capitalizables	30,919,178.90	Noviembre 2020	Se realizó un inventario total en la institución por una cantidad de activos de 36.092

Ajustes de Depreciación:

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

Deterioro

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Bajas de Activos:

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
Noviembre 2020	Activos capitalizables	571,469.21	1.2.5.01	La baja de activos es por una cantidad de 794 producto de la toma física institucional de aquellos activos no localizados y que se encontraban totalmente depreciados

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

El ITCR contrató los servicios de topógrafos para realizar las mediciones de los terrenos y establecimiento de nuevos planos ante la posibilidad de pérdidas de territorio debido a invasión ilegal, sin embargo, los mismos no se han legalizado y la Asesoría Legal se encuentra realizando las investigaciones correspondientes, por lo que pueden existir diferencias entre los datos de los terrenos mantenidos por el ITCR y los reflejados ante el Registro Nacional de la Propiedad”

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Fecha	Tipo de Activo	Documento	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, el ITCR no ha realizado revaluaciones a sus bienes de propiedad, planta y equipo que deban revelarse en este apartado. Como parte del proceso de implementación de la NICSP 17, el ITCR al 31 de diciembre del 2020 se encuentra analizando los resultados del inventario total de bienes muebles, para presentarlos a las autoridades correspondientes. Adicionalmente, más adelante, en la nota 10 Bienes no Concesionados, se presentan las revelaciones solicitadas en el párrafo 88 y 89 de la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo.

17- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	DGCN
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 2020 y 2019 la Institución no presenta información por segmentos, esta norma le aplica a la DGCN. Según la norma, a nivel de gobierno, la información se segmenta por clasificación económica, según sea: sanidad, educación, defensa, asistencia social, entre otros, por tal razón el ITCR como institución de educación, ya por sí sola, constituye un segmento. La institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma.

18- Activos y Pasivos Contingentes

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

N° de Expediente <u>judicial</u>	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	
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	08/05/2019	9,591.97	Colones		9.591,97	
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	19/05/2020	27,829.86	Colones		27.829,86	
			Total en colones					129.928,00
N° 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

Revelación:

Los activos contingentes corresponden a juicios judiciales a favor del ITCR, que al darse el fallo a favor la institución percibirá los ingresos respectivos según lo dicte el juez. Con respecto al contencioso administrativo es sobre un saldo por cobrar a la CCSS el cual ya se dio a favor del ITCR, se está en la espera del pago de parte de la CCSS.

Pasivo Contingente (NICSP 19)

Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
13-248-641-LA	ITCR	Pago de diferencias salariales	17/11/2015	10,000.00	Colones	1	10,000.00	
18-1012-641-LA	ITCR	Pago de Prestaciones Laborales	29/8/2018	4,000.00	Colones	1	4,000.00	
18-11370-1027-CA	ITCR	Cobro	14/12/2017	63,100.00	Colones	1	63,100.00	
19-020053-0007-CO	ITCR	Recurso de Amparo	25/11/2019	500.00	Colones	1	500.00	
			Total en colones					77,600.00
Nº de Expediente <u>judicial</u>	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	0.00	Colones	1	0.00	
15-009602-1027-CA-3	ITCR	Reinstalación funcionario	04/10/2015	15.000,00	Colones	1	1,000.00	
15-4531-1027-CA	ITCR	Reinstalación de funcionario	07/11/2015	100.000,00	Colones	1	100,000.00	
14-3582-1027-CA	ITCR	Empleo Público	20/5/2014	5.000,00	Colones	1	3,000.00	
16-12410-1027-CA	ITCR	Medida Cautelar	21/12/2016	45.000,00	Colones	1	45,000.00	
15-008773-1027-CA-4	ITCR	Fin de contrato	01/06/2015	15.000,00	Colones	1	15,000.00	
16-12173-1027-CA	ITCR	Nulidad del acto	17/10/2017	21,000.00	Colones	1	21,000.00	
19-2258-1027-CA	ITCR	Ejecución de Garantía	14/03/2019	34.00	Dólares	587.37	19,970.58	
19-7976-007-CO	ITCR	Amparo	09/05/2019	500.00	Colones	1	500.00	
19-003337-1027-CA	ITCR	Medida Cautelar/Proceso deConocimiento	24/05/2019	5,000.00	Colones	1	5,000.00	
19-022875-0007-CO	ITCR	Recurso de Amparo	04/12/2019	500.00	Colones	1	500.00	
			Total en colones					191,034.00

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.

L

19- 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.	DGCN
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.	DGCN
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	DGCN

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:**1) Influencia significativa:**

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.

2) Transacciones entre partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, en ITCR no mantiene transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendría lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente, con instituciones del sector público o privado, que sea necesario revelar en este apartado.

3) Personal Clave

Al 31 de diciembre 2020 el Departamento de Gestion del Talento presenta un detalle del personal clave de la gerencia u órgano de dirección, 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

CÉDULA	NOMBRE	ESCUELAS DEPARTAMENTOS	SALARIO PROMEDIO
104990080	Méndez Badilla Luis Paulino	Rector (a)	4,184.65

MIEMBROS DEL CONSEJO INSTITUCIONAL

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	salario promedio
205340821	Rodríguez Barquero Rony	Representante De Docencia	1.930,45
303190364	Brenes Cerdas Miriam Eugenia	Representante De Docencia	2.845,91
107490252	Calvo Valverde Luis Alexander	Representante De Docencia	3.416,44
109740643	ESTRADA SÁNCHEZ MARÍA	Representante De Docencia	3.653,12
105130774	Meza Cascante Luis Gerardo	Representante De Docencia	5.026,14
303620093	Ortega Jiménez Nelson	Representante Sector Administrativo	2.643,23

MIEMBROS DEL CONSEJO INSTITUCIONAL

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	salario promedio
302480440	Ruiz Fernandez Ana Rosa	Representante Sector Administrativo	3.687,08

VICERRECTORES

Cédula	Nombre	Director	Salario promedio
203470272	Castro Portuguez Grettel	Dirección Vicerrectoría Docencia	2,636.25
170300000226	Madrizova Madrizova Brigita	Dirección Vicerrectoría Vida Estudiantil Y Servicios Academi	3,072.73
302410481	Villalta Solano Luis Humberto	Dirección Vicerrectoría Administración	3,358.56
302530388	Chaves Arce Jorge Alfredo	Dirección Vicerrectoría Investigación Y extensión	4,189.52

DIRECTORES DE CAMPUS TECNOLOGICOS

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	Salario promedio
203990803	Lopez Villegas Oscar Gerardo	Dirección de Campus Tecnológico Local San Carlos	4,356.44
401460933	Bonilla Rodríguez Ronald Alberto	Dirección campus tecnológico Local San José	3,802.97

DIRECTORES DE CENTROS ACADÉMICOS

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	Salario promedio
701770725	Miranda Fajardo Jean Carlos	Centro Académico De Limón	2,648.23
204730921	Pereira Arroyo Luis Roberto	Director (A) De Centro Académico Alajuela	3,503.68

DIETAS

Cédula	Nombre	Cargo	Total devengado
1-0625-0246	Carlos Roberto Acuña Esquivel	Representante CI	1,487.05
3-0463-0389	Roy Barrantes Rivera	Representante CI	1,452.47
6-1195-0588	Alcides Sánchez Salazar	Representante CI	1,487.05
8-0722-0277	Nohelia De Los Ángeles Soto Jiménez	Representante CI	1,467.46
3-0499-0559	Priscilla Ramírez Rojas	Representante CI	34.58

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”.

Auditoría Interna

Cédula	Nombre	Director	Salario promedio
203730890	Alvarez Salazar Isidro Freddy	Auditoría Interna	3,463.86

Directores oficinas asesoras

Cédula	Nombre	Directores	Salario promedio
303740416	Sánchez Sanabria José Antonio	Planificación Institucional	2.878,14
111080517	Alcazar Villalobos Juan Pablo	Asesoría Legal	1.826,64
302270168	Mata Mena Luis Gerardo	Oficina De Ingeniería	2.967,87
301860044	Guzmán Ovaros Marcela	Comunicación Y Mercadeo	3.506,26

Directores

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	Salario promedio
108500771	Alvarado Cordero Ronald Gerardo	Escuela De Administración De Empresas	2,645.83
105270618	Alvarado Retana Jeannette Elena	Escuela De Arquitectura Y Urbanismo	2,298.26
108510999	Araya Rodríguez Lisandro	Escuela De Ingeniería Electromecánica	2,886.15
106930414	Arias Aguilar Dagoberto	Editorial Tecnológica	5,610.52
108700739	Artavia Granados Xinia	Departamento De Trabajo Social Y Salud	2,492.91
109730190	Blanco Benamburg Randall	Escuela De Matemática	2,862.70
303340484	Calderon Mora Kathya Isabel	Aprovisionamiento	2,962.92
203870183	Carmona Pineda Mairim	Escuela Ciencias Sociales	3,056.87
105180137	Carvajal Morales Juan Carlos	Centro De Vinculación	3,521.95
110700376	Cavero Quesada Andrea Marcela	Datic	2,576.00
108070687	Céspedes Obando Francisco	Escuela De Idiomas Y Ciencias Sociales	2,266.61
109280685	Chaverri Quiros Oscar Alberto	Escuela De Ciencia E Ing. De Los Materiales	2,863.89
112040525	Cordero Meza Harold	Escuela Ingeniería Producción Industrial	2,573.63

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	Salario promedio
107360377	Cortes Morales Roberto	Escuela Ingeniería En Computación	3,730.06
112930473	Coy Herrera Ricardo Elias	Escuela De Química	2,700.84
	Delgado Montoya William		
303440456	Gerardo	Centro Desarrollo Académico	2,735.86
303350562	Diaz Quesada Fatima	Escuela De Ciencias Del Lenguaje	2,074.79
800800796	Guillen Giron Teodolito	Dirección De Posgrado	3,107.60
109970678	Hernández Jiménez María Teresa	Departamento Orientación Y Psicología	2,206.98
302730464	Hernández Rivera Miguel Angel	Escuela Ingeniería Electrónica	3,712.63

Directores

Cédula	Nombre	Escuelas departamentos	Salario promedio
107790794	Jiménez Montero Maribell	Dirección De Proyectos	2,125.37
503050304	Juarez Guido Marco Antonio	Escuela Ciencias Naturales Y Exactas	4,411.32
701580657	Lacy Mora Gerardo	Escuela De física	2,230.30
302850740	Meneses Guillen Laura Natalia	Departamento Servicios Bibliotecarios	2,598.76
108880110	Meoño Martin Ana Maricela	Departamento De Clínica De Atención Integral En Salud	2,674.08
302490503	Meza Montoya Alejandro	Escuela Ingeniería Forestal	3,777.53
302370850	Navarro Garro Rafael Alfonso	Escuela Ing. Seguridad Laboral E Higiene Ambiental	2,929.82
302690814	Navarro Serrano Hugo Eduardo	Escuela Ingeniería en Construcción	3,503.68
106040806	Quesada Murillo Ana Damaris	Secretaría Del Consejo Institucional	3,043.10
105440581	Roa Gutierrez Floria Lupita	Dirección Cooperacion	4,722.82
106600541	Robles Rojas Carlos Humberto	Escuela De Agronegocios	3,160.06
303100745	Rodríguez Mora Hannia	Departamento De Gestión Del Talento Humano	3,698.36
302520671	Rojas Moya Gustavo	Escuela Ingenieríaen Construcción	2,761.81
900940369	Rojas Rodríguez Geovanni Leonel	Departamento Admisión Y Registro	2,880.86
304050421	Roman Sánchez Aaron Marcelo	Servicios Generales	1,990.61
108330611	Salazar Arrieta Noidy Iliana	Devesa San Carlos	2,478.51
111590854	Salazar Diaz Ricardo	Dirección Vicerrectoria Investigación Y Extension	2,166.91
111730397	Sancho Martinez Laura Karina	Depto. De Cultura Y Deporte	2,396.15
104970826	Villarreal Castro Milton	Escuela Agronomía San Carlos	6,669.70
303150233	Watson Araya Silvia Elena	Financiero Contable	2,911.01
205500021	Zúñiga Carvajal Mildred Lilliana	Direccióndepto. Administrativo S.C.	2,869.04

20- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

A la fecha la institución se encuentra en proceso de formular la metodología en el cálculo del deterioro del valor de activos no generadores de efectivo.

21- Sector Gobierno Central

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Según la norma, es de aplicación el gobierno central.

19- Ingresos sin Contraprestación

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Tiempos del devengo:

Los ingresos sin Contraprestación se registran en el momento que se genera la transacción, estos se amortizan en el periodo correspondiente, mensualmente las transferencias del gobierno.

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Ingresos de transacciones sin contraprestación	0.00	0.00
Ingresos por Impuestos	0.00	0.00
Ingresos de Impuestos a las ganancias	0.00	0.00

	Periodo Anterior	Periodo Actual
Impuesto sobre bienes y servicios	0.00	0.00
Impuestos sobre la propiedad	0.00	0.00
Ingresos por transferencias	60,614,106.81	61,387,711.92
Transferencias corrientes	60,222,133.00	58,595,675.98
Transferencias Capital	391,973.81	2,792,035.94

Revelación:

Con relación a los ingresos sin contraprestación, se da por las transferencias recibidas, principalmente por el FEES que equivale a un 84% de los ingresos totales, con respecto a los ingresos de capital se da por donaciones recibidas principalmente de propiedad, planta y equipo, y el ingreso del FEES según presupuesto extraordinario para el periodo 2020 registrado en agosto. En informe del presupuesto extraordinario N.3-2020 los recursos pendientes de la Ley 5909, los cuales corresponden a los recursos incorporados en el presupuesto nacional como Transferencia de Capital, los cuales no fueron contemplados en el Presupuesto Ordinario 2020 debido a que este fue archivado sin tramite por la Contraloría General de la Republica. (notas 49-50)

20- Presupuesto

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la República.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO 2019		
OFICIO ENVIO A CGR: R--2021		
INGRESOS EFECTIVOS AL 31/12/2020	72,586,338.90	94.55%
GASTOS EFECTIVOS AL 31/12/2020	63,981,178.38	83.34%
SUPERAVIT/DEFICIT	8,605,160.53	

Análisis de registro (Presupuesto base Efectivo) / (Contabilidad Registro Base Devengo)
Enumerar las transacciones que tienen registro similar base efectivo y base devengo
Ingresos corrientes, ingreso capital, remuneraciones, servicios, intereses y comisiones, gastos financieros,
Amortización, bienes duraderos
Enumerar las transacciones materiales con registro presupuestario
Ingresos de derechos de estudio y recuperación prestamos
Enumerar las transacciones materiales con registro devengo
Ingresos corrientes por las leyes

Revelación:

La base presupuestaria utilizada por el ITCR es a base de efectivo. El Instituto Tecnológico de Costa Rica realizó la conciliación de Contabilidad- Presupuesto al 31 de diciembre del año 2020 para lo cual se determinó el análisis las siguientes cuentas:

Ingresos:

- Ingresos Corrientes
- Ingresos de Capital
- Financiamiento

Egresos:

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

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 de 2020 contra los datos presentados a nivel del Estado de Resultados Contable y la actividad contable, obteniéndose los siguientes:

**Ejecución presupuestaria
Resumen ingresos-gastos**

Detalle	Total presupuesto	Ingresos y egresos efectivos: enero- noviembre	Ingresos y egresos efectivos: diciembre	Total compromisos al 31/12/2020	Total ingresos y egresos efectivos al 31/12/2020	Presupuesto disponible	% ejecutado
Ingresos							
Ingresos Corrientes	64.088.230,33	57.671.334,82	4.777.881,13	---	62.399.215,95	1.689.014,38	97,36
Ingresos Tributarios	547.795,92	325.416,52	28.067,10	---	353.483,62	194.312,30	64,53
Ingresos No Tributarios	4.742.704,88	3.883.320,81	256.964,91	---	4.090.285,72	652.419,16	86,24
Transferencias Corrientes	58.797.729,53	53.462.597,49	4.492.849,12	---	57.955.446,61	842.282,92	98,57
Ingresos De Capital	2.882.909,88	351.667,12	38.804,50	---	390.471,62	2.492.438,26	13,54
Recuperación De Prestamos	246.947,88	351.667,12	38.804,50	---	390.471,62	(143.523,74)	158,12
Transferencias De Capital	2.635.962,00	-	---	---	---	2.635.962,00	-
Financiamiento	9.796.651,33	9.796.651,33	---	---	9.796.651,33	----	100,00
Recursos De Vigencias Anteriores	9.796.651,33	9.796.651,33	---	---	9.796.651,33	---	100,00
Total Ingresos	76.767.791,54	67.819.653,27	4.816.685,63	---	72.586.338,90	4.181.452,64	94,55
Egresos							
Remuneraciones	50.378.464,21	42.092.526,47	6.242.252,48	---	48.334.778,95	2.043.685,26	96,00
Servicios	5.541.176,11	3.192.331,36	685.618,80	110.038,76	3.987.988,92	1.553.187,19	72,00
Materiales y Suministros	1.890.177,95	714.161,83	258.444,94	184.840,93	1.157.447,69	732.730,26	61,00
Intereses y comisiones	513.743,22	151.141,81	12.765,17	---	163.906,98	349.836,23	32,00
Activos Financieros	576.000,00	509.157,20	48.288,00	---	557.445,20	18.554,80	97,00
Bienes Duraderos	11.107.652,23	3.132.209,48	1.197.903,26	1.673.673,48	6.003.786,21	5.103.566,02	54,00
Transferencias Corrientes	6.044.272,12	4.751.867,23	754.340,74	---	5.506.207,97	538.064,15	91,00
Amortización	716.305,72	218.961,54	19.808,08	---	238.169,62	478.136,10	33,00
Total egresos	76.767.791,56	54.762.356,92	9.219.421,47	1.968.553,17	65.949.731,54	10.817.760,01	86,00
Superávit					6.636.607,36		

Ingresos

Según se aprecia en el cuadro anterior de las clases de ingreso, la diferencia se da en los ingresos corrientes por registros de facturas según el principio de devengo a nivel contable, en el caso de los ingresos de capital la diferencia se da por registros de ingresos de recuperación de préstamos que en el momento de realizar el ajuste a nivel de contabilidad da un efecto cero en el estado de resultados.

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 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 2020, la comparación total muestra una diferencia de ¢-623,422.83 miles de los cuales fueron analizados ¢-622,917.20 miles, corresponde a registros por reversión-anulación de asientos contables, ajustes y diferencias en el tipo de cambio, quedando pendiente de analizar ¢-505.64 miles. Ver nota 84.

21- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Funcionarios de la Entidad	Cantidad
Funcionarios propiedad	1,286
Funcionarios interinos	317
Total, cantidad de funcionarios	1,603

La información del cuadro anterior ya fue solicitada en el apartado relacionado con la revelación de la pandemia.

Incapacidades en el Período	Cantidad
Incapacidades en periodo	798

Funcionarios Pensionados	Cantidad
Funcionarios pensionados en periodo	50

Vacaciones	
Total, días de vacaciones sin disfrute profesionales	6,792.20
Total, días de vacaciones sin disfrute técnicos	382.83
Total, días de vacaciones sin disfrute otros	951.57

	MONTO miles de colones
Monto pago de cesantía en periodo	853,842.15
Monto pago de preaviso en periodo	0.00
Monto pago de vacaciones	63,377.00

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad tiene convención colectiva

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

A partir del periodo 2020 el Instituto Tecnológico de Costa Rica se acogió de manera precautoria a la espera del fallo de la Sala Constitucional ante la acción de inconstitucionalidad presentada por los Rectores en conjunto y ante el silencio sobre la medida cautelar 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.

El ITCR otorga beneficios a los empleados de acuerdo con lo establecido en la Segunda Convención Colectiva de Trabajo y sus Reformas y acuerdos del Consejo Institucional.

La Administración, se encuentra trabajando en un plan de acción a futuro, para la adecuada revelación de la cuantificación de los beneficios a empleados.

22- Deterioro

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

A la fecha la institución se encuentra en proceso de formular la metodología en el cálculo del deterioro del valor de activos generadores de efectivo, se presenta detalle en el punto II según la NICSP 26.

23- Agricultura

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
Activos biológicos por madurar(lecheros)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-01	5,500.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos maduros(lecheros)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-02	38,300.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos por madurar(carne)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-03	14,450.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos maduros(carne)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-04	50,400.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos mantenidos para la venta	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-05	189,621.71	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos por madurar(búfalos)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-06	11,400.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Activos biológicos maduros(búfalos)	0001-2-5-03-02-01-1-99999-2-07	24,220.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Otros semovientes Valores de origen(porcino)	0001-2-5-03-02-99-1-99999-1-01	7,916.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
Porcinos para la venta	0001-2-5-03-02-99-1-99999-1-03	55.00	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Total		341,682.71						

Revelación:

El Campus Tecnológico Local de San Carlos. a través de la Escuela de Agronomía. tiene dentro de sus actividades el llamado Programa de Producción Agropecuaria. el cual desarrolla una serie de proyectos académicos 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, ver nota 10.

24- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros miles colones	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
Fondo Inversión Banco Popular	1.32%	3,523,549.78	N/A	N/A	Los saldos que se mantiene en el Safi BP, son para contrarrestar cualquier eventualidad que se presente en los depósitos del FEES, dada la situación país en términos financieros, el Gobierno puede presentar contratiempos para depositar a las Universidades los depósitos del FEES como normalmente se realizan

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros miles colones	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
Fondo Inversión Banco Nacional	1.03%	149,829.19	N/A	N/A	La inversión es con el fin de mantener el dinero disponible de las garantías de participación y cumplimiento depositadas por los proveedores producto de una licitación.
Fondo Inversión Banco Nacional	0.95%	11,366.12	N/A	N/A	La inversión es con el fin de mantener el dinero disponible de las garantías de participación y cumplimiento depositadas por los proveedores producto de una licitación.
Financiamiento Estudiantil	Variable	3,956,614.75	N/A	N/A	El financiamiento estudiantil es una cuenta por cobrar a largo plazo, el saldo está compuesto por el monto principal más los intereses acumulados de financiamiento estudiantil. La cartera de financiamiento está compuesta por 1887 estudiantes La tasa de interés es variable porque depende de la tasa que tenga cada uno de los pagarés que firmo el deudor en la formalización del préstamo, la referencia de la tasa que se utiliza es la de CONAPE en el momento de la formalización del préstamo
Recuperación de Préstamos a Exestudiantes	Variable	1,845,140.35	N/A	N/A	La recuperación de préstamos es una cuenta por cobrar al corto y largo plazo, el saldo está compuesto por el monto principal, más los intereses acumulados de recuperación, intereses sobre saldo e intereses moratorios.

Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros miles colones	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
					La cartera de recuperación está compuesta por 968 deudores La tasa de interés es variable porque depende de la tasa que tenga cada uno de los pagarés que firmo el deudor en la formalización del préstamo, la referencia de la tasa que se utiliza es la de CONAPE en el momento de la formalización del préstamo

Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
BANCO NACIONAL 202-3-3066033	10.75%	212,171.98	N/A	Bajo	La operación se encuentra al día 31/12/2020.
BANCO POPULAR 012-017-569086-0	6.20%	913,695.77	N/A	Bajo	La operación se encuentra al día 31/12/2020.
BANCO POPULAR 012-017-537322-06	6.20%	2,630,534.04	N/A	Bajo	La operación se encuentra al día 31/12/2020.

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera 2020						
Activos Financieros	Referencia	Monto	Pasivos Financieros	Referencia	Monto	Observación
Efectivo y Equivalentes	Nota 3	9,628,928.04	Deuda a corto plazo	Nota 14	4,045,938.70	
Inversiones corto plazo	Nota 4	0.00	Endeudamiento público corto plazo	Nota 15	431,610.18	
Cuentas por cobrar Corto plazo	Nota 5	3,838,122.01	Deudas largo plazo	Nota 19	74,899.39	
Inversiones largo plazo	Nota 8	65,802.44	Endeudamiento público largo plazo	Nota 20	3,518,784.55	
Cuentas por cobrar largo plazo	Nota 9	5,957,074.50				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero 2020						
Ingresos Financieros	Referencia	Monto	Gastos Financieros	Referencia	Monto	Observación
Renta inversiones y colación efectivo	Nota 46	522,125.66	Intereses sobre endeudamiento público	Nota 66	162,390.54	
Otros Ingresos propiedad	Nota 48	292,258.78				

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera 2019						
Activos Financieros	Referencia	Monto	Pasivos Financieros	Referencia	Monto	Observación
Efectivo y Equivalentes	Nota 3	5,453,829.70	Deuda a corto plazo	Nota 14	4,002,886.20	
Inversiones corto plazo	Nota 4	5,526,887.50	Endeudamiento público corto plazo	Nota 15	225,716.44	
Cuentas por cobrar Corto plazo	Nota 5	701,441.08	Deudas largo plazo	Nota 19	69,672.46	
Inversiones largo plazo	Nota 8	65,802.44	Endeudamiento público largo plazo	Nota 20	2,190,666.51	
Cuentas por cobrar largo plazo	Nota 9	5,592,123.33				

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero 2019						
Ingresos Financieros	Referencia	Monto	Gastos Financieros	Referencia	Monto	Observación
Renta inversiones y colación efectivo	Nota 46	737,293.60	Intereses sobre endeudamiento público	Nota 66	222,455.41	
Otros ingresos de la propiedad	Nota 48	439,983.87				

Revelación:

En los cuadros anteriores se detallan los instrumentos financieros que posee la institución al 31 de diciembre 2020 y los que poseía en el periodo 2019, se referencia en que nota se detalla sobre las partidas correspondientes.

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)
RIESGO TASA DE INTERES: 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 finamamiento 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 2019 fue de 6% y 2020 es de 5.5% anual en ambos periodos. La tasa de referencia para créditos por incumplimiento de becas por parte de funcionarios es la tasa básica pasiva del BCCR 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
A la fecha el ITCR no ha realizado reclasificaciones de activos financieros que deban ser revelados.
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
Al 31 de diciembre 2020 la institución se encuentra en proceso de formular una metodología de identificación, medición y mitigación de riesgos financieros.

Revelar análisis de sensibilidad
Al 31 de diciembre 2020 la institución se encuentra en proceso de formular una metodología de análisis de sensibilidad.

Fideicomisos (NICSP 28)

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

Revelación:

Al 31 de diciembre 2020 y 2019 la institución no posee fideicomisos.

25- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones

Revelación:

El ITCR al 31 de diciembre del 2020 realiza un inventario de los activos que cumplen con la definición de intangibles, para realizar el análisis respectivo, se posee un plan de acción para el cierre de esta brecha, se detalla información en la nota 10 de los estados financieros.

26- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el ITCR no tiene acuerdos de concesión en el que un operador proporcione servicios públicos en su nombre como lo indica la norma, quedando fuera del alcance la aplicación de la misma. El servicio público que brinda el ITCR a la sociedad es educación y actividades de investigación y extensión, no existen convenios que establezcan que un operador utilice un activo de concesión de servicios del ITCR para proporcionar tales servicios públicos, durante un período determinado y que adicionalmente, dicho operador sea compensado por los servicios durante el período de concesión. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2020 la entidad no tiene eventos financieros y contables que hayan salido a la luz pública.

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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.

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y este aprobado por el máximo jerarca?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los manuales de procedimientos contables se encuentran actualizados en su mayoría al 31 de diciembre de 2020.

- 4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

En el mes de junio de 2020 se reclasificó el ganado porcino de cría que estaba registrado en la cuenta de inventario a la cuenta 1.2.5.03 y fue registrado como activo biológico no concesionado por su naturaleza según la NICSP 17. En el mes de diciembre de 2020 se reclasificó el ganado de carne que estaba registrado en la cuenta de inventario a la cuenta 1.2.5.03 y fue registrado como activo biológico no concesionado por su naturaleza según la NICSP 17.

- 5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

En el mes de junio de 2020 se logró la depuración de la cuenta de financiamiento a estudiantes, se realizaron los registros en la cuenta 1.2.3.07.01.99, según lote 50 póliza 172, solicitado por medio el VAD-238-2020 del 26 de junio del 2020, se detalla en la nota 9 de estados financieros. En el mes de diciembre de 2020 se logró la depuración de la cuenta de la biblioteca, se realizaron los registros en la cuenta 1.2.5.01.09.04, según lote 80 póliza 10735, solicitado por medio el VAD-515-2020 del 02 de diciembre del 2020.

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La institución realiza mensualmente conciliaciones en las cuentas patrimoniales de activo y pasivo, estas se revisan el saldo del mayor con el registro auxiliar respectivo, mediante las cuales se identifican diferencias y se solicitan las respectivas justificaciones a la unidad primaria y si corresponde aplicar algún ajuste a la cuenta mayor o al auxiliar se realiza de inmediato, esto se revela en el apartado 4 notas estados financieros.

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

La institución cuenta con un sistema de información integrado en un 80% de los registros contables, se está en desarrollo de los sistemas de información para financiamiento, recuperación de préstamos de estudiantes y derechos de estudio.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

El sistema de información financiera genera los Estados Financieros de la institución.

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	X
----	---

NO	
----	--

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 se detalla en apartado 3 punto 4.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	
----	--

NO	X
----	---

Revelación:

El método de valuación del inventario de la institución es el Promedio Ponderado, el 06 de setiembre de 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.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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 previsiones por deterioro con mayor juicio profesional, se detalla en nota 5 de los estados financieros.

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

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, se detalla en nota 10 de los estados financieros.

13- ¿La Entidad audita los Estados Financieros?

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Para 2020 fue Despacho Carvajal & Colegiados, Contadores Públicos Autorizados

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:

Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 - El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. - Debilidad en el control de establecer monto máximo de las becas a funcionarios - Deficiencia en el registro de la cuenta de ingresos por derechos de estudio - Control de vacaciones de los funcionarios.	2020	No
AÑO 2 - El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. - Debilidad en el control de establecer monto máximo de las becas a funcionarios - Deficiencia en el registro de la cuenta de ingresos por derechos de estudio - Control de vacaciones de los funcionarios.	2019	No
AÑO 3 - El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. - Partidas pendientes de conciliación - Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad.	2018	Si
AÑO 4 - 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	2017	No

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad.		
AÑO 5 Debilidades en el Sistema de Información del Departamento Financiero Contable	2016	Si

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 3: Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Efectivo en caja en el país (a)	43.660	56.060
Bancos (b)	5.900.523	3.509.327
Banco de Costa Rica (BCR)	1.002.703	2.976.767
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	194.803	294.149
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	2.620.863	30.028
Ministerio de Hacienda (MHD) (c)	2.082.155	208.383
Equivalentes de efectivo (d)	3.684.745	1.888.443
Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A	3.523.550	1.509.567
BN sociedad Administradora de Fondos de Inversión	161.195	378.876
Total, efectivo y equivalentes	9.628.928	5.453.830

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 manteniendo una participación en diferentes bancos. Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 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 saldo en moneda nacional en el Banco de Costa Rica corresponde a la entrada del I tracto del FEES, Ley 5909 del mes de diciembre 2020, el remanente se utilizará para pagar las obligaciones de enero 2021, CCSS, renta, salarios, entre otros.

En moneda extranjera del Banco de Costa Rica, el aumento corresponde a la previsión para afrontar las obligaciones de pago correspondientes específicamente a compras con tarjeta de débito por el Departamento de Aprovisionamiento por compras en el exterior de las siguientes solicitudes de bienes, SB-254761, 255385, 255500, 255501, 255502, 255503 y 255600.

La variación, que se presenta en cuentas del Banco Nacional de Costa Rica; el saldo actual en moneda nacional corresponde al pago programado de las obligaciones por pagos que mantiene el Campus Tecnológico Local de San Carlos según oficio GEFABI-163-2020. Mientras que el aumento en moneda extranjera corresponde a los ingresos recibidos por el proyecto RIDGERUN ENGINEERING, depósitos de garantías y obligaciones de pago generadas por aprovisionamiento en OC 202014013-OC202014311.

El aumento correspondiente en el Banco Popular es debido al ingreso a la cuenta por el vencimiento de un Certificado a depósito a corto plazo (CP # 65244209); que se mantenía en el Banco de Costa Rica, el cual la Comisión de Inversiones de la Institución en la Minuta 03-2020 del 22 de julio del 2020, decidió no renovar y trasladar a la cuenta del Banco Popular y de Desarrollo Comunal, por ser actualmente la tasa de interés con mayor rendimiento en cuenta corriente.

b. Depósitos en Caja Única

Los recursos disponibles en Caja Única moneda nacional a diciembre de 2020 corresponden al depósito del FEES de la segunda quincena del mes de diciembre del periodo en curso, dado que, por disposición del Gobierno, el presupuesto de las Universidades Públicas se depositó en estas cuentas.

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 es resultado del modelo actual de operación de la Institución producto de la pandemia originada por el virus COVID-19, lo que origina el cambio en la modalidad de pago en 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.

La disminución en los fondos rotatorios y cajas chicas obedece a lo siguiente:

- Los fondos de efectivo que se mantenían activos en el restaurante institucional cerraron, dado que, a partir del mes de noviembre del 2020, se dejó de recibir dinero en efectivo, cobrando únicamente por medio de tarjeta crédito o débito.
- El fondo correspondiente a ₡5,000,000.00 para cambio de monedas de las cajas del restaurante institucional se cierra, dado que, a partir de noviembre del 2020 se deja de recibir pagos por medio de efectivo por lo que no.

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.

Dada la situación económica que vive el país las tasas fluctúan hacia la baja, de darse remanentes en los depósitos del FEES, se invierten en el SAFI BPDC, por tener un rendimiento más alto en las tasas, de ahí el aumento en período vigente con respecto al 2019. La cuenta de Popular Sociedad de Fondos de Inversión aumentó en un 133%.

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 únicamente del Campus Tecnológico Central en Cartago. La cuenta de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión sufrió una disminución del 57%, debido al pago de garantías de cumplimiento y participación por finiquitos de contratos.

Nota 4: Inversiones a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Banco de Costa Rica (BCR)	---	5.500.000
Intereses por cobrar	---	26.888
Total	---	5.526.888

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.

Para el periodo del 2020 se da una variación del 100% en comparación al año 2019, debido a la inestabilidad financiera que sufre el país a causa de la pandemia, por lo cual las entidades bancarias han tenido que realizar modificaciones hacia la baja en las tasas de intereses, lo cual no era rentable para la institución invertir en un Certificados Deposito a Corto Plazo. Para el 22 de julio del 2020, la Comisión de Inversión de la institución en la Minuta 03-2020, tomó el acuerdo de mantener el efectivo en una cuenta corriente que genera mayor porcentaje de interés.

En el cuadro se muestra la información detallada para el periodo diciembre de 2019; lo que corresponde al período 2020, no hay inversiones en certificado a plazo activas.

Para diciembre del período 2019 se muestran los siguientes movimientos:

- En el Banco de Costa Rica el 15 de octubre del 2019 se creó el CDP por un monto de 2.500.000,00 con vencimiento al 15 de julio del 2020, este CDP con número de título 65244209, con una tasa anual del 8,10%, generó intereses por 8,437,50, ambos montos presentados en miles de colones.
- En el Banco de Costa Rica el 03 de diciembre del 2019 se creó el CDP por un monto de 3.000.000,00 con vencimiento al 3 de setiembre del 2020, este CDP con número de título 65276041, con una tasa anual del 8,20%, generó intereses por 18,450.00, ambos montos presentados en miles de colones.

Detalle de inversiones.

Periodo 2019.

Emisor	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Instrumento	No. Título	Tasa anual	Valor nominal	Intereses acumulados	Total
BCR	15/10/2019	15/07/2020	CDP	65244209	8.10%	2.500.000	8.438	2.508.438
BCR	03/12/2019	03/09/2020	CDP	65276041	8.20%	3.000.000	18.450	3.018.450
Total						5.500.000	26.888	5.526.888

Nota 5: Cuentas a cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Ventas por cobrar a corto plazo (b)	10.038	5.617
Impuestos a cobrar a corto plazo (a)	98.192	3
Cesantías administradas por entidades privadas (h)	26	26
Servicios y derechos a cobrar C.P. (c)	382.871	282.921
Ingresos de la propiedad a cobrar C.P. (d)	---	1.635
Transferencias a cobrar C.P. (e)	3.033.248	102.899
Documentos por cobrar a corto plazo (f)	140	140
Anticipos a C.P. (g)	138.243	135.092
Cuentas por Cobrar en Gestión Judicial (i)	402.212	372.626
Otras cuentas por cobrar a corto plazo (j)	8.425	7.956
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo (k)	(235.273)	(207.474)
Total, neto	3.838.122	701.441

Revelación:

A continuación, se detallan 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 del 2% por las compras de los bienes y servicios a partir del enero 2020 que realiza la Institución a los diferentes proveedores, actualmente se encuentra en estudio como se va a realizar la devolución por parte del Ministerio de Hacienda a las Universidades Públicas de este pago del impuesto ya que así se estipula en la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

(b) Ventas a cobrar a corto plazo: ingresos por la venta de libros de la Editorial Tecnológica, esta cuenta aumentó en un 79%, el mismo posee saldos de las siguientes facturas:

Periodo actual			Periodo anterior		
Factura	Nombre entidad	Monto	Factura	Nombre entidad	Monto
247	Policromía (saldo)	950.00	247	Policromía	950.00
293	Policromía	1,122.00	293	Policromía	1,122.00
297	policromía	495.20	297	Policromía	495.20
552	Librería Parajeles	228.27	552	Librería Parajeles	228.27
660	Librería Lehmann S A	259.70	ET-414-2019	HIPERTEXTO	1,629.49
661	Librería Lehmann S A	248.15	647	Museos Banco Central de Costa Rica	145.60
679	Librería Lehmann S A	244.51	648	Asoutn	262.50
134	Desarrollos Culturales Costarricenses	96.60	639	Librería Lehmann S A	380.80
31	Hipertexto	727.36	641	Librería Lehmann S A	249.41
32	Hipertexto	1,788.71	643	Inversiones Reyes Cardenas	116.80
143	Colegio de Ingenieros y Arquitectos	1,672.80			
168	Desarrollos Culturales Costarricenses	1,350.00			
169	Desarrollos Culturales Costarricenses	12.00			
170	Desarrollos Culturales Costarricenses	5.40			
204	Desarrollos Culturales Costarricenses	900.00			
Total		10,100.71			5,580.07

En el cuadro anterior se muestran las facturas pendientes del periodo 2019 y 2020, las mismas se especifican por su número de factura, monto y cliente. En el periodo 2019 las facturas pendientes por cobrar son: 247, 293 y 297 de Policromía por un monto total de 2,567.20, estas se encuentran en la Asesoría Legal por su antigüedad.

Además, en el periodo 2019 también se encuentran las facturas 552 de Librería Parajeles por un monto de 228.27, del cliente Hipertexto según el ET-414-2019 por 1,629.49, la factura 647 de Museos Banco Central de Costa Rica por 145.60 y la factura 648 de ASOUTN por 262.50.

Para el periodo al 31 de diciembre del 2020 se encuentran pendientes de cobro las facturas del 2019 de Policromía y Librería Parajeles. Además de Librería Lehman las facturas 660, 661 y 679 por 752.36, del cliente Desarrollos Culturales las facturas 134, 168, 169, 170 y 204 por un monto de 2,364.00, la factura 143 del Colegio de Ingenieros y Arquitectos por 1,672.80 y del cliente Hipertexto las facturas 31 y 32 por 2,516.08.

La diferencia existente entre el registro auxiliar y la cuenta en el mayor en el 2020, es a causa del diferencial cambiario generado por las facturas en dólares de la empresa Hipertexto por la suma de 62.61 en miles de colones, al igual que el periodo 2019 por diferencial cambiario se presenta una diferencia de 36.79.

(c) Servicios y Derechos a cobrar corto plazo: para el periodo 2020 la cuenta presentó un aumento del 35% en su saldo y está compuesta por el cobro del estudio del agua realizado por parte de CEQIATEC para la Municipalidad de Cartago por un monto de 4,421.72 factura 160. Cobro de multa a la Corporación Profesionales en Ingeniería por entrega tardía en obra por 9,056.94 en miles de colones según AP-1007-2019 y 288.06 por activo según la factura 112-0051217-6114654, cuentas por cobrar a funcionarios por un monto de 1,418.17 en miles de colones y exfuncionarios por 11,324.31 en miles de colones por concepto de diversas deudas a favor de la Institución, mientras que en el periodo anterior se registró un cobro de multa por incumplimiento en contrato de proveedores por 13,103.72 en miles de colones anteriormente mencionada.

Se reclasifica la cuenta por cobrar de funcionarios a Cuentas por Cobrar Exfuncionarios de 7 personas que ya no se encuentran laborando en la Institución, según lote 60 póliza 265 del mes de mayo del presente, la gestión de cobro la realizará el Departamento de Gestión de Talento Humano y se envió a la Asesoría Legal un caso según el DFC-530-2020 del 05 de mayo 2020, para que se proceda con el proceso administrativo correspondiente.

Cuenta por cobrar de póliza del INS a estudiantes por 8,916.25 en miles de colones y póliza INS a estudiantes de la FUNDATEC por un monto de 22.80 en miles de colones, Cuenta por Cobrar a Estudiantes por Convenio C.C.S.S. para el pago de cuotas por un monto de 1,672.46 en miles de colones.

Adicionalmente, la cuenta por cobrar por Derechos de estudio mantiene un saldo de 345,750.04 en miles de colones, a continuación, se muestra el detalle de la misma por modalidad y monto por cobrar:

Periodo Actual			Periodo Anterior		
Código	Modalidad	Monto	Código	Modalidad	Monto
325	Derechos de Estudio I S 2017	9,576.59	308	Derechos de Estudio I S 2016	10,750.74
326	Derechos de Estudio Ii S-2017	6,838.90	309	Derechos de Estudio Ii S 2016	11,005.52
327	Derechos de Estudio I C-2017	285.03	310	Derechos de Estudio I C 2016	407.69
328	Derechos de Estudio Ii C-2017	261.82	312	Derechos de Estudio Iii C 2016	254.19
334	Derechos de Estudio I V-2017	70.05	317	Derechos de Estudio I V 2016	151.00
342	Derechos de Estudio I S 2018	18,215.93	322	Derechos de Estudio V B 2016	100.80
343	Derechos de Estudio Ii S-2018	15,227.68	324	Derechos de Estudio Vii B 2016	100.80
344	Derechos de Estudio I C-2018	250.40	325	Derechos de Estudio I S 2017	10,316.34
351	Derechos de Estudio I V-2018	24.06	326	Derechos de Estudio Ii S-2017	7,165.06
352	Derechos de Estudio I B-2018	83.03	327	Derechos de Estudio I C-2017	285.03
359	Derechos de Estudio I S-2019	22,731.28	328	Derechos de Estudio Ii C-2017	261.82
360	Derechos de Estudio Ii S-2019	17,247.98	334	Derechos de Estudio I V-2017	116.75
361	Derechos de Estudio I C-2019	590.66	342	Derechos de Estudio I S 2018	19,871.67
364	Derechos de Estudio I T-2019	220.72	343	Derechos de Estudio Ii S-2018	18,094.28
366	Derechos de Estudio Iii T-2019	739.88	344	Derechos de Estudio I C-2018	250.40
372	Derechos de Estudio Iv B-2019	111.23	352	Derechos de Estudio I B-2018	83.03
368	Derechos de Estudio I V-2019	162.57	351	Derechos de Estudio I V-2018	24.06
387	Derechos de Estudio Ii B-2020	88.96	364	Derechos de Estudio I T-2019	220.72
378	Derechos de Estudio I C-2020	454.75	359	Derechos de Estudio I S-2019	31,350.04
376	Derechos de Estudio I S-2020	25,225.06	361	Derechos de Estudio I C-2019	851.11
391	Derechos de Estudio Vi B-2020	371.36	372	Derechos de Estudio Iv B-2019	111.23

Periodo Actual			Periodo Anterior		
Código	Modalidad	Monto	Código	Modalidad	Monto
392	Derechos de Estudio Vii B-2020	229.16	373	Derechos de Estudio V B-2019	6.70
378	Derechos de Estudio Iii C-2020	2,223.74	360	Derechos de Estudio Ii S-2019	127,818.87
377	Derechos de Estudio Ii S-2020	224,519.23	363	Derechos de Estudio Iii C-2019	867.39
			366	Derechos de Estudio Iii T-2019	1,072.05
			374	Derechos de Estudio Vi B-2019	230.81
Total		345,750.04	241,768.06		

Como consecuencia de los efectos causados por la pandemia del COVID-19, la Institución tomó la decisión de realizar un traslado en las fechas de cobro, en relación con las establecidas durante el periodo anterior, a continuación, se detallan las fechas de traslado de cobro para los periodos 2019 y 2020:

Modalidad		Fecha traslado cxc periodo actual	Fecha traslado cxc periodo anterior
I	Semestre	2 de julio	30 de mayo
II	Semestre	25 de noviembre	7 de noviembre
I	Cuatrimestre	6 de mayo	3 de mayo
II	Cuatrimestre	8 de setiembre	7 de setiembre
III	Cuatrimestre	25 de noviembre	16 de octubre
I	Bimestre	21 de febrero	26 de febrero
II	Bimestre	14 de abril	4 de abril
III	Bimestre	22 de junio	15 de julio
IV	Bimestre	4 de agosto	15 de julio
V	Bimestre	16 de setiembre	9 de setiembre
VI	Bimestre	26 de octubre	28 de octubre
VII	Bimestre	25 de noviembre	9 de diciembre

(d) Ingresos de la Propiedad a cobrar corto plazo: ingreso por el cobro de alquileres de las sodas concesionadas de la Institución, este saldo presentó una disminución de la variación del 100%, ya que por causa del modelo de operación de la Institución producto de la pandemia se vio afectado este derecho, en las Resoluciones de Rectoría: RR-153-2020 (Soda del Sector Este, Sede Central) firmado el 3 de julio del 2020, RR-154-2020 (Soda Área Deportiva Sede central) firmado el 3 de julio del 2020 y RR-205-2020 (Modificación de Contrato Soda Ingeniería Forestal) firmado el 2 de setiembre del 2020, Modificación Contractual No.1 al Contrato No.30-2018 para el Servicio de Soda Campus Tecnológico Local de San José firmado el 3 de julio del 2020, Modificación Contractual No.1 al Contrato No.17-2018 para el Servicio

de Soda Centro Académico de Limón firmado el 10 de agosto del 2020 y la Modificación Contractual No.1 al Contrato No.01-19 para el Servicio de Soda Periférica del Campus Tecnológico Local San Carlos firmado el 20 de mayo del 2020. Actualmente se tiene un saldo de 0.13 en miles de colones por concepto de cobro de alquiler de la soda del Campus Tecnológico Local de San José de José Alberto Villarebia Ulate.

(e) Transferencias a cobrar a corto plazo: dicha cuenta presenta un aumento de 2848% ya que se adeuda a la Institución ingresos pendientes de desembolso de la Ley del FEES Institucional 5909 Presupuesto Extraordinario 03-2020 un monto por 2,635,961.99 en miles de colones. Además de la Ley Subvención de Limón por 198,643.04 y la Ley Subvención Específica por 198,643.04, mientras que en el periodo anterior se adeudaba a la institución 102,899.46 en miles de colones.

(f) Documentos a cobrar a corto plazo: se compone de un cobro realizado a estudiante de postgrado por el incumplimiento del programa según Vida-363-2017, por lo cual se realizó la apertura del documento por cobrar, se le ha realizado la gestión de cobro administrativo, la estudiante tiene restricción de matrícula, este mismo caso se presenta desde el periodo anterior.

(g) Anticipos: a continuación, se detallan los anticipos que posee la Institución al 31 de diciembre del 2020 y 2019.

Anticipos		Saldo		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.04	Funcionarios gastos de empleado (i)	0.00	3,919.66	-100%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.06	Becados (ii)	96,313.78	124,416.72	-23%
1.1.3.09.01.02.0.99999.1.07	Adelanto de Salarios (iii)	0.00	1,150.00	-100%
1.1.3.09.03.01.0.99999.1.05	Anticipo al exterior proveedores (iv)	41,929.12	5,605.28	648%
Total		138,232.90	135,091.66	2%

- La cuenta de funcionarios gastos de empleado presenta una disminución del 100%, ya que a la fecha se encuentran suspendidas todas las actividades y giras, tanto para funcionarios como para los estudiantes, dentro y fuera del país por la situación de la pandemia por el COVID-19. El saldo mostrado en el periodo anterior corresponde a un adelanto de viáticos de la funcionaria María Clara Soto Bernardi, ese adelanto se liquidó en enero del 2020 según DFCI-309-2019.
- La disminución en la cuenta de anticipos por Becados fondos TEC obedece a la finalización del programa del Banco Mundial, ya que la Institución asumía ciertos cargos de los becados beneficiados por el Proyecto de Mejoramiento Continuo del Banco Mundial.

- iii. La cuenta de adelanto de Salario para este periodo presenta una disminución del 100% ya que no existen adelantos de salario pendientes, en el periodo 2019 a la fecha se tenían adelantos de salarios a funcionarios que se cobró en el 2020.
- iv. La cuenta de anticipos al exterior proveedores compra de bienes de inversión aumentó en 648%, a continuación, se muestra las órdenes de compra pendientes al 31 de diciembre del 2020 y 2019:

Periodo actual			Periodo anterior		
Orden compra exterior	Proveedor	Monto	Orden compra exterior	Proveedor	Monto
202013179	Kurt J Lesker Company	1,200.87	201911328	Kurt J Lesker Company	673.75
202013567	Humeco Productos Veterinarios	26,731.10	201911682	advanced energy	4,046.98
202013871	Bdfi Rae Data	11,550.94	201911973	Analog Technologies, INC	884.55
202014260	B & H Photo Video	68.85			
202014260	B & H Photo Video	1,567.22			
202014106	Amazon	810.14			
Total		41,929.12			5,605.28

(h) Cesantías Administradas por Entidades Privadas: dicha cuenta mantiene 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 2019 a funcionario David Lowell, el mismo fallecido en el mes indicado anteriormente, mensualmente se realiza la debida consulta al Departamento de Gestion Talento Humano, pero todavía no se ha obtenido respuesta del mismo.

(i) Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial: durante el periodo 2020 esta cuenta aumentó en un 8%, ya que se presentaron a cobro judicial los siguientes conceptos: el alquiler de sodas con un valor de 28,040.04 en miles de colones, por concepto de recuperación de préstamos actualmente se encuentran 73 demandas presentadas por un monto de 97,725.20 en miles de colones. Desfalcos que se vio afectada la Institución por un monto de 48,057.71 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. El incumplimiento de becados (funcionarios) por un monto de 17,732.82 miles de colones y el congelamiento de incapacidades del periodo 2011 por cobrar a la C.C.S.S. por un monto de 210, 655.90 en miles de colones. Los mismos se detallan en el apartado de Activos y Pasivos Contingentes.

Mientras que en el periodo anterior esta cuenta estaba compuesta por 26,428.04 miles de colones por concepto de alquiler de sodas, reclasificación de exestudiantes en cobro judicial por concepto de recuperación de préstamos por un monto de 69,100.20 miles de colones. Desfalcos por un monto de 48,709.33 miles de colones, el incumplimiento de becados (funcionarios) por un monto de

17,732.82 miles de colones y el congelamiento de incapacidades del periodo 2011 por cobrar a la C.C.S.S. por un monto de 210, 655.90 en miles de colones, a la fecha se esta a la espera del deposito de la CCSS.

(j) Otras cuentas por cobrar corto plazo: se tienen cuentas por cobrar a la C.C.S.S. por concepto de cuotas obrero-patronales un monto de 8,228.26 en miles de colones del periodo 2016 que se reclasificaron en el periodo 2019 dicho saldo se realiza la confirmación de saldo correspondiente al Área Contabilidad Financiera de la C.C.S.S., además a la J.P.M.N. un monto de 163.97 en miles de colones, y Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio 32.52 en miles de colones por cobros de más en las planillas según RH-219-2020 y RH-226-2020. En el periodo anterior se había reclasificado 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 13%.

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

Mes de Atraso	Fracción por Estimar
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 cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar de la Editorial Tecnológica al 31 de diciembre del 2020 y 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Editorial Tecnológica			Saldos	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	2,267.40	408.10	0.00%	0.00
1 mes	4,285.48	2,376.50	8.33%	357.11
2 meses	0.00	0.00	16.67%	0.00
3 meses	0.00	0.00	25.00%	0.00
4 meses	0.00	0.00	33.33%	0.00
5 meses	0.00	0.00	41.67%	0.00
6 meses	0.00	0.00	50.00%	0.00
7 meses	244.51	0.00	58.33%	142.62
8 meses	0.00	0.00	66.67%	0.00
9 meses	0.00	0.00	75.00%	0.00
10 meses	507.85	0.00	83.33%	423.21
11 meses	0.00	0.00	91.67%	0.00
12 meses o más	2,795.47	2,795.47	100.00%	2,795.47
Total	10,100.71	5,580.07		3,718.43

El saldo mostrado en la cédula de antigüedad de saldos presenta una diferencia de 62.62. en miles de colones, por diferencial cambiario que se presenta al registrar facturas en dólares a favor de la Editorial Tecnológica, 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 2020 y 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Derechos Estudio			Saldos	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	0.00	0.00	0.00%	0.00

Cuenta por Cobrar Derechos Estudio			SalDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
1 mes	226,972.12	129,989.11	8.33%	18,914.34
2 meses	371.36	0.00	16.67%	61.90
3 meses	0.00	6.70	25.00%	0.00
4 meses	25225.05	111.23	33.33%	8,408.35
5 meses	0.00	0.00	41.67%	0.00
6 meses	0.00	32,201.15	50.00%	0.00
7 meses	454.75	220.72	58.33%	265.27
8 meses	88.96	0.00	66.67%	59.31
9 meses	0.00	24.06	75.00%	0.00
10 meses	162.57	0.00	83.33%	135.47
11 meses	0.00	0.00	91.67%	0.00
12 meses o más	92,475.22	79,215.09	100.00%	92,475.22
Total	345,750.04	241,768.06		120,319.86

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 II semestre del 2020 el porcentaje es del 10.75%. El saldo adeudado mayor a 12 meses aumentó en un 17% en comparación al periodo 2019.

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 2020 y 2019. Además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Funcionarios			SalDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	1,083.40	1,715.11	0.00%	0.00
1 mes	0.00	0.00	8.33%	0.00
2 meses	0.00	0.00	16.67%	0.00
3 meses	0.00	0.00	25.00%	0.00
4 meses	0.00	0.00	33.33%	0.00
5 meses	0.00	0.00	41.67%	0.00
6 meses	0.00	11,166.11	50.00%	0.00
7 meses	0.00	0.00	58.33%	0.00
8 meses	0.00	0.00	66.67%	0.00
9 meses	0.00	0.00	75.00%	0.00
10 meses	0.00	0.00	83.33%	0.00
11 meses	0.00	0.00	91.67%	0.00
12 meses o más	335.09	345.23	100.00%	335.09
Total	1,418.49	13,226.45		335.09

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar exfuncionarios 31 de diciembre del 2020 y 2019, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Ex Funcionarios			SalDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	88.92	0.00	0.00%	0.00
1 mes	0.00	0.00	8.33%	0.00
2 meses	0.00	0.00	16.67%	0.00
3 meses	0.00	0.00	25.00%	0.00
4 meses	0.00	0.00	33.33%	0.00
5 meses	0.00	0.00	41.67%	0.00
6 meses	0.00	0.00	50.00%	0.00
7 meses	0.00	0.00	58.33%	0.00
8 meses	16.26	0.00	66.67%	10.84
9 meses	0.00	0.00	75.00%	0.00
10 meses	0.00	0.00	83.33%	0.00
11 meses	0.00	0.00	91.67%	0.00
12 meses o más	11,219.13	0.00	100.00%	11219.13
Total	11,324.31	0.00		11,229.97

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar en gestión judicial 31 de diciembre del 2020 y 2019, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Gestión Judicial			Saldos	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	0.00	651.62	0.00%	0.00
1 mes	0.00	0.00	8.33%	0.00
2 meses	0.00	0.00	16.67%	0.00
3 meses	0.00	0.00	25.00%	0.00
4 meses	0.00	0.00	33.33%	0.00
5 meses	0.00	0.00	41.67%	0.00
6 meses	0.00	0.00	50.00%	0.00
7 meses	0.00	0.00	58.33%	0.00
8 meses	0.00	0.00	66.67%	0.00
9 meses	0.00	0.00	75.00%	0.00
10 meses	0.00	0.00	83.33%	0.00
11 meses	0.00	0.00	91.67%	0.00
12 meses o más	93,830.63	92,218.61	100.00%	93,830.63
Total	93,830.63	92,870.23		93,830.63

Dicha previsión está compuesta por incumplimiento de beca de funcionarios por un monto de 17,732.82 en miles de colones, casos presentados por desfalco a la Institución por un monto de 48,057.71 en miles de colones y caso de Multiservicios y Alimentos Luna por un monto de 26,428.07 en miles de colones, caso en cobro judicial al señor Víctor Benavides Rojas por 1,612.02 en miles de colones, pendientes de resolución por parte de Asesoría Legal.

Nota 6: Inventarios

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Materiales y suministros para consumo y y prestación de servicios	32.426	31.305
Bienes para la venta	184.583	390.279
Total	217.009	421.584

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 2020 y 2019 es la siguiente:

Detalle materiales y suministros para consumo y prestación de servicios

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01.01.99.0.99999.1.01	Otros productos químicos y conexos	5,693.99	5,620.25	1%
1.1.4.01.02.99.0.99999.1.01	Otros productos agropecuarios y alimentos	2,171.12	2,439.86	-11%
1.1.4.01.99.99.0.99999.1.01	Útiles; Materiales y Suministros diversos	24,560.86	23,244.71	6%
Total		32,425.96	31,304.82	4%

Con relación a Otros Productos Químicos y Conexos la variación de un 1% con relación al periodo 2019 se debe la compra de Super Bonder precisión 5g, adhesivo instantáneo de dosificación exacta, lote 100 póliza 859 para atender diferentes usos en la institución.

Con respecto a las variaciones que se presentan en la cuenta de Otros Productos agropecuarios y alimentos, es debido a un aumento en el I trimestre de las compras de bienes alimenticios de café y azúcar entre los periodos 2020 y 2019 los cuales se mantuvieron de forma normal hasta marzo del 2020, se inició con las reducciones en la adquisición en el resto del periodo 2020, debido a la pandemia por el COVID-19.

Además, la cuenta de Útiles Materiales y Suministros presenta un incremento de 6% esto obedece principalmente a las compras de toallas de papel absorbentes en una cantidad mayor, así como los bienes de oficina para suplir las necesidades de las diferentes instancias de la Administración para el periodo 2020 en comparación con el 2019.

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 11-2019 de la comisión NICSP del 29 de abril del 2019.

- (b) La clasificación de los bienes para la venta que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2020 y 2019 es la siguiente:

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Vacuno de engorde(a)	0.00	188,361.66	-100%
Porcino de cría(a)	0.00	56.00	-100%
Libros de la Editorial(b)	184,583.10	201,861.42	-9%
Total	184,583.10	390,279.08	-52%

- (a) Para el año 2020 la disminución del 100% en vacuno de engorde y porcino de cría correspondiente a inventario se debe a que se reclasificó a la cuenta 1.2.5.03 activo biológico no concesionado según la NICSP 27, el cual se ratifica en el informe de asesores externos de mayo 2020. El ajuste de la cuenta de porcino se realizó según lote 10 póliza 81 del mes de junio del 2020 y el ajuste de la cuenta de vacuno se realizó según lote 10 póliza 190 del mes de diciembre del 2020.

Reclasificación de porcino de cría

Total		Precio	
Por grupo	clasificación en grupos	unitario	Total
1	Reproductores Adultos	1,543.00	1,543.00
21	Reproductoras Adultas (Activo)	230.00	4,830.00
0	Reproductoras Adultas y Reemplazo (Inventario)	230.00	0.00
0	Camadas – Destete	30.00	0.00
74	Camadas – Lactante	55.00	4,070.00
Total			10,443.00

- (b) La disminución de inventarios obedece a la aplicación de políticas en cuanto a la cantidad de libros producidos de nuestras últimas publicaciones, la política implementada se refiere a la cantidad de libros puestos en producción, medida que se tomó por una observación de la Auditoría Externa del 2019, en donde señala la eliminación del inventario con más de 5 años desde su publicación. Anteriormente se producían cantidades mayores a las que ahora se imprimen, lo que ocasionaba que después de 5 años aún había en bodega cantidades considerables, ante este escenario se tomó la iniciativa de buscar coeditores para mantener un costo accesible, por lo que la producción se divide entre las editoriales participantes.

Además, la producción en 2019, se redujo considerablemente debido a que muchas de las obras literarias fueron realizadas en formato digital y no impresas por consiguiente para este año 2020 se continua con la medida implementada en el año anterior.

Nota 7: Otros activos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Gastos por devengar a corto plazo	199.121	6.647

	2020	2019
Cuentas transitorias	---	---
Total	199.121	6.647

Revelación: Al 31 de diciembre de 2020 se registra los intereses por pagar de los préstamos que posee la institución correspondiente a la implementación de la NICSP 1, que establece que la presentación de los préstamos por pagar en pasivo corriente y no corriente, tanto la amortización como los intereses, los cuales se devengara el gasto mensualmente hasta la fecha de vencimientos de estos, los cuales se detallan en las notas 15 y 22.

Detalle otros activos pólizas de seguros:

	2020	2019	%
Póliza de Calderas	---	90,48	(100%)
Equipo Electrónico	---	709,16	(100%)
Otros Seguros Marchamos	5.128,06	5.788,88	(11%)
Otros seguros	---	58,87	(100%)
Total	5.128,06	6.647,39	(23%)

Con respecto a la variación que se presentan en otros activos a corto plazo al 31 de diciembre del 2020 en comparación al 2019 es debido a que la mayoría de las coberturas por concepto de las pólizas de seguros se da el vencimiento a finales del 2020 como se observa en el cuadro. Quedando pendiente de devengar la póliza de Otros Seguros (marchamos institucionales) lo cual se ira devengando en el periodo 2021.

Cuenta	Nombre	Periodo de Vigencia
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.01	Incendios	01/01/2020 al 01/01/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.02	Responsabilidad Civil	28/12/2019 al 28/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.03	Póliza de Calderas	28/12/2019 al 28/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.05	Vehículos	28/06/2020 AL 28/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.06	Riesgo del Trabajo	01/01/2020 al 31/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.07	Equipo Contratista	28/12/2019 al 28/12/2020
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.08	Otros Seguros Marchamos	01/01/2021 al 31/12/2021

La clasificación del gasto por devengar de los intereses que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2020 y 2019 es la siguiente:

Detalle otros gastos por devengar

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01.99.99.0.21103.1.03	Operación 30660339 Banco Nacional	14.102,34	---	100%
1.1.9.01.99.99.0.31104.1.01	Operación 012-017-569086-0 Banco Popular	46.656,27	---	100%
1.1.9.01.99.99.0.31104.1.02	Operación 012-017-537322-06 Banco Popular	133.234,34	---	100%

Total

193.992,95

--- 100%

Nota 8: Inversiones a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Otras inversiones a largo plazo	65.802	65.802
Total	65.802	65.802

Revelación: La Institución posee 564 certificados de aportación en la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos R.L. con un valor nominal al 31 de diciembre del 2020 de ₡116.67 miles de colones cada uno, lo cual representa una participación accionaria del 0,035069% del total de acciones.

El porcentaje de los excedentes para el periodo 2019-2020; de acuerdo a oficio enviado por la Cooperativa Dos Pinos, serán aprobados hasta el mes de febrero-2021.

Por lo anterior el porcentaje de los excedentes que genera la Cooperativa y que son capitalizados con previa autorización de la Asamblea de Accionistas, a la fecha se mantiene la información que corresponde al periodo 2018-2019, el monto capitalizado al ITCR fue de ₡8,099.04 en miles de colones, para el total de los 564 certificados de aportación que posee, incrementando en ₡14.31 miles de colones por certificado.

Nota 9: Cuentas a cobrar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Préstamos a largo plazo	5.703.984	5.320.904
Documentos por cobrar a largo plazo	640.378	576.710
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	13.682	10.683
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo	(400.970)	(316.173)
Total, neto	5.957.074	5.592.124

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 los efectos que existieron en cada una de las cuentas que anteriormente se mostraron en el cuadro anterior:

- (a) **Préstamos a largo plazo:** dicha cuenta presenta un aumento en el saldo un 7%, puesto que en el periodo abarcado en el análisis se adjudicaron 21 casos nuevos en otorgamiento de beca préstamo.

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07.01.99.1.99999.1.02	Financiamiento Estudiantes	3.430.840,49	3.411.891,89	1%
1.2.3.07.01.99.1.99999.1.03	Recuperación de Préstamos	1.488.101,70	1.172.415,03	27%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.03	Intereses Acumulados por Financiamiento	525.728,12	529.288,07	(1%)
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.04	Intereses Acumulados por Recuperación	232.330,49	180.450,59	29%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.05	Intereses sobre saldos por Recuperación	27.385,75	25.448,82	8%
1.2.3.07.01.99.3.99999.1.06	Intereses moratorios por Recuperación	(402,78)	1.409,52	(129%)
	Total	5.703.983,77	5.320.903,92	7%

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 de cobro en el Auxiliar de Recuperación de préstamos. En cuanto al saldo de los intereses moratorios por un monto de -402.78 se debe al traslado de casos nuevos a Cobro Judicial ya que Asesoría Legal estima un monto más alto para realizar el cobro total de la deuda, tanto del principal como los intereses, en la conciliación mensual se refleja el efecto:

Detalle de conciliación	Monto
Saldo según auxiliar de Tesorería	5.406,02
Mas	
Menos	
Cobro judicial presentado en el juzgado	5.808,80
Total, registrado	(402,78)

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 el segundo semestre del 2020 la tasa es de 5.5%.

En junio 2020 en las cuentas de financiamiento con el fin de subsanar el hallazgo de la Auditoría Externa, diferencias de saldos entre el registro contable y el registro auxiliar de préstamos por cobrar por financiamiento de estudiantes, tanto del principal como de los intereses, se realizó un informe en la Unidad de Tesorería para determinar el monto de las diferencias y solicitar el ajuste correspondiente. Mediante el DFC-705-2020 del 22 de junio del presente, se solicita a la Vicerrectoría de Administración, la autorización de ajustar el monto de 11,467.80 en miles de colones, que corresponde a 7,994.83 de principal y 3,472.97 de intereses. por medio del VAD-238-2020 del 26 de junio del 2020, se realizan los ajustes correspondientes tanto en el auxiliar como en el mayor, según lote 50, póliza 172.

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 11% en comparación al 2019, esto se debe a nuevos casos de incumplimiento de beca al exterior, a continuación, se detalla en el siguiente cuadro en miles de colones:

Oficio	Tipo de beca	Cédula del funcionario	Monto principal
DFCI-0037-2020	Exterior	603290618	3,708.41
DFCI-0046-2020	Exterior	105040758	5,585.35
DFCI-0068-2020	Exterior	111230968	126,493.52
DFCI-0571-2020	Exterior	302770064	11,090.11
DFCI-0012-2020	Interior	110390859	766.34
DFCI-0017-2020	Interior	303630476	1,076.16
DFCI-0569-2020	Interior	302770037	13,498.14
DFCI-0144-2020	Interior	304000717	2,691.00
DFCI-0185-2020	Interior	302300253	2,100.92
DFCI-0191-2020	Interior	302370850	15,071.01
DFCI-0217-2020	Interior	205780814	5,405.54
Totales			187,486.51

Se detallan las cuentas que componen el saldo:

Documentos a cobrar a largo plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
--------	--------	----------------	------------------	---

1.2.3.08.02.99.1.99999.1.01	Exbecados en el Extranjero	375.287,46	287.566,65	31%
1.2.3.08.02.99.1.99999.1.02	Exbecados en el país	86.258,79	92.637,21	(7%)
1.2.3.08.02.99.2.99999.1.01	Intereses a devengar Exbecados	178.832,26	196.506,12	(9%)
Total		640.378,51	576.709,98	11%

- (c) **Otras cuentas a cobrar a largo plazo:** el saldo de esta cuenta tuvo un aumento en el saldo del 28%, esto debido al registro de una nueva garantía de la J.A.S.E.C, por un monto de 3,000.00, según Orden de Compra # 2016123385 y 2016123413.

Se detallan los depósitos en garantía que se encuentran pendientes:

Nombre entidad	Monto
Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	39.38
Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	4.544,26
Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	8.998,88
Gas Nacional Zeta S. A	100.00

- (d) **Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo:** se presenta un aumento en la variación del saldo en el periodo 2020 del 27%, esto por el traslado a cobro judicial de 137 casos y el aumento en casos por incumplimiento de becas, además de los nuevos incumplimientos de beca detallados en el punto b.

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 2020 y 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por cobrar recuperación de préstamos exestudiantes

Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	1.108.807,52	833.459,50	0.00%	---
1 mes	202.161,96	207.388,03	8.33%	16.846,83
2 meses	159.857,84	73.153,63	16.67%	26.642,97
3 meses	21.756,97	41.191,64	25.00%	5.439,24
4 meses	42.875,06	50.827,81	33.33%	14.291,69
5 meses	6.505,71	16.247,49	41.67%	2.710,71
6 meses	39.423,17	6.490,57	50.00%	19.711,58
7 meses	6.531,81	7.052,82	58.33%	3.810,22
8 meses	11.871,29	6.896,18	66.67%	7.914,20
9 meses	6.584,56	40.025,07	75.00%	4.938,42
10 meses	18.554,96	8.100,82	83.33%	15.462,47
11 meses	11.651,13	2.002,34	91.67%	10.680,20
12 mes o más	208.558,37	155.988,28	100%	208.558,37
Total	1.845.140,35	1.448.824,18		337.006,91

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar por Incumplimiento de Beca de Funcionarios al 31 de diciembre del 2020 y 2019, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por cobrar incumplimiento de Beca

Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	569.731,22	520.919,96	0,00%	0,00
1 mes	0,00	10.529,41	8,33%	0,00
2 meses	0,00	0,00	16,67%	0,00
3 meses	0,00	0,00	25,00%	0,00
4 meses	2.691,00	0,00	33,33%	897,00
5 meses	0,00	0,00	41,67%	0,00
6 meses	0,00	0,00	50,00%	0,00
7 meses	11.090,11	0,00	58,33%	6.469,23
8 meses	0,00	0,00	66,67%	0,00
9 meses	1.076,16	0,00	75,00%	807,11
10 meses	0,00	0,00	83,33%	0,00
11 meses	0,00	0,00	91,67%	0,00
12 mes o más	55.790,02	45.260,60	100%	55.790,02

Total	640.378,51	576.709,97	63.963,36
--------------	-------------------	-------------------	------------------

La tasa de interés 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 trimestre el promedio es del 3.5%.

Nota 10: Bienes no Concesionados

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Propiedad planta y equipo explotados	59.866.831	62.409.141
Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	341.863	42.500
Bienes Intangibles no concesionados	65.798	94.127
Bienes no concesionados en proceso de producción	340.761	643.881
Total bienes no concesionados	60.615.253	63.189.649

Revelación:

En este periodo se presentaron movimientos relativos a este ítem, han venido realizando diferentes procesos posteriores al periodo 2019 los cuales son:

a) Liquidaciones de las obras en proceso, como consecuencia a estas liquidaciones provocó un aumento de la cuenta de activo en la depreciación acumulada.

Obras liquidadas

Residencias estudiantiles

- Remodelación precinta y aleros Biblioteca.
- Remodelación casa de la ciudad.
- Remodelación Soda Periférica.
- Renovación sistema distribución eléctrica.
- Remodelación edificio CIF.
- Remodelación edificio Ingeniería en Materiales.
- Remodelación primer piso edificio Conicit.
- Obras exteriores Centro Académico Limón.
- Remodelación Jardín de niños.
- Construcción paso cubierto Sede Central.
- Cambio cubiertas y hojalatería edificios varios.
- Construcción baños edificios varios.
- Remodelación de la cubierta Gimnasio Institucional.
- Construcción vestidores cancha futbol Sede Central.
- Oficina de Monitoreo y producción energía solar.

- Construcción estructura techo y cubierta Piscina.
 - Acondicionamiento cancha multiuso y construcción acera Limón.
 - Software oficina planificación UFEPI.
 - Suministro e instalación de sistema de aire acondicionado Escuela Idioma y Ciencias Sociales.
 - Construcción del parque de cerro Mocho Limón.
 - SIPAO
Solución informática para gestión y valoración de riesgos institucionales.
- b) En el oficio de rectoría RR-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 Lote 80 póliza 12311.
- c) Renovación equipo cómputo, lo que generó la eliminación de equipo de cómputo obsoleto.
- d) Además del efecto de las liquidaciones de las obras en proceso existen movimientos entre las diferentes categorías que componente la cuenta de Bienes no concesionados.
- e) En el oficio de rectoría RR-280-2020 del 24 de noviembre del 2020 se da el aval de dar de baja a los activos no localizados con valor en libros de cero Lote 80 póliza 10579.

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 (¢120.000,00).

Para el periodo 2020 se estableció el plan de compras tiene compromisos por ¢1,226.822 millones.

Partida	Descripción	Valor
5	Bienes Duraderos	1.226.822
5.01	Maquinaria Equipo y Mobiliario	539.933
5.01.01	Maquinaria y Equipo para la producción	42.274
5.01.02	Equipo de Transportes	7.800
5.01.03	Equipo de Comunicación	22.529
5.01.04	Equipo y Mobiliario de Oficina	78.115
5.01.05	Equipo de Cómputo	232.092
5.01.06	Equipo Sanitario-Laboratorio e Investigación	129.279
5.01.07	Equipo y Mobiliario Educativo-Deportivo y Recreativo	5.025
5.01.99	Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso	22.819

Partida	Descripción	Valor
5.02	Construcciones Adiciones y Mejoras	655.884
5.02.01	Edificio	78.002
5.02.02	Vías de comunicación Terrestre	54.999
5.02.07	Instalaciones	4.000
5.02.99	Otras Construcciones Adiciones y Mejoras	518.883
5.99	Bienes Duraderos Diversos	31.004
5.99.03	Bienes Intangibles	31.004

1.2.5.01 Propiedades, planta y equipos explotados

En 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), lo cual se puede reflejar en las variaciones de cada una de las categorías. El decrecimiento de la cuenta 1.2.5.01.11 Semovientes, se debe a la reclasificación realizada del ganado porcino y ganado de carne ahora clasificado como activo biológico.

Además, en el año 2020 se concluyó la toma física institucional en la que según resolución de Rectoría RR-280-2020 de noviembre 2020 se dio de baja activos no localizados y con valor en libros cero, según lote 80, póliza 10579 en noviembre 2020.

Resultado de la toma física institucional 2020

Sede	Cantidad Ubicados	Porcentaje	Cantidad Sin Ubicar	Valor en libros Sin Ubicar	Porcentaje	Total
Campus Cartago	25546	78%	2071	598.445.348,10	85%	27617
Campus San Carlos	4907	15%	181	46.568.322,43	7%	5088
Campus San José	1131	3%	79	11.605.174,14	3%	1210
Centro Académico Alajuela	547	2%	16	3.038.307,62	1%	563
Centro Académico Limón	727	2%	93	30.574.790,75	4%	820
Total	32858	100%	2440	690.231.943,04	100%	35298

Categoría	Cantidad	Total
Equipos de comunicación	42	17.849,39
Equipos de computación	731	541.395,54
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	12	9.953,57
Equipos y mobiliario de oficina	5	1.278,19
Maquinaria y Equipos para la producción	1	191,14
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	3	801,38
Total	794	571.469,21

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	1,326,681.67	1,326,681.66	0%
1.2.5.01.02	Edificios	46,838,651.16	46,548,718.15	1%
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	928,274.23	1,049,040.85	-12%
1.2.5.01.04	Equipos de transporte tracción y elevación	361,021.04	406,811.02	-11%
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	815,602.24	912,626.04	-11%
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,259,040.42	1,420,264.72	-11%
1.2.5.01.07	Equipos para computación	2,454,949.45	2,812,001.35	-13%
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	3,493,284.71	4,007,920.22	-13%
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional deportivo	1,584,272.42	2,947,392.97	-46%
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad orden vigilancia y control público	225,396.23	261,294.87	-14%
1.2.5.01.11	Semovientes	3,300.00	117,070.00	-97%
1.2.5.01.99	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	576,357.64	599,320.47	-4%
Total		59,866,831.21	62,409,142.33	-4%

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

Detalle de obras trasladadas a capitalización

Descripción	Valor
Precinta y Aleros Biblioteca José Figueres	36,696.40
Mejoras Casa De La Ciudad	128,844.00
Remodelación Soda Periférica	24,591.06
Renovación sistema distribución eléctrica	155,050.57
Remodelación edificio CIF	56,952.55
Remodelación edificio Ingeniería en Materiales	94,600.00
Remodelación primer piso edificio Conicit	19,998.30
Obras exteriores Centro Académico Limón	49,979.80
Remodelación Jardín niños	7,500.00
Construcción paso Cubierto Sede Central	99,299.77
Cambio cubiertas y hojalatería edificios varios	71,032.39
Construcción baños edificios varios	22,642.40
Reparación de acera y paso cubierto	29,017.24
Cambio cubierta gimnasio institucional	44,525.22
Cubiertas y hojalatería edificios varios	77,515.78
Construcción vestidores cancha futbol	39,465.77
Oficina de monitoreo y producción de energía solar	279,397.56
Construcción estructura techo y cubierta para piscina	117,359.22
Software oficina de planificación UFEPI	56,038.22
Suministro e instalación de aire acondicionado ciencias naturales y exactas	47,253.99

Descripción	Valor
SIPAO 2013LA-000036-APITCR	19,886.50
Solución informática gestión y valoración de riesgos	64,169.32
Total	1,433,121.52

Se detallan las obras en proceso trasladadas a capitalización en el periodo 2020:

Detalle de obras trasladadas a capitalización

Descripción	Valor
Construcción Aula multiuso Escuela Diseño Industrial	3,029.20
Acondicionamiento cancha multiusos y construcción de acera	9,205.10
Construcción de parque de cerro Mocho Limón	31,253.64
Total	12,234.30

A continuación, se presenta la cédula de adiciones y retiros de propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2020 y 2019:

Activo	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	1.326.682	51.798.048	2.832.572	1.511.368	1.911.886	2.951.580	10.480.785	9.472.576	3.082.883	412.118	117.070	1.233.621	87.131.188
Adiciones	-	57.576.028	3.382.183	2.304.050	2.997.947	88.956.580	15.618.312	12.718.808	2.061.211	502.161	34.905	2.181.920	188.335.105
Retiro	-	55.847.861	3.360.980	2.289.055	2.852.276	88.922.347	16.394.827	12.558.656	3.416.672	495.237	148.675	2.201.141	188.487.127
Saldo final año	1.326.682	53.526.215	2.853.775	1.526.363	2.057.557	2.985.813	9.704.270	9.632.728	1.727.422	419.042	3.300	1.214.400	86.979.166
Saldo inicial	-	5.249.330	1.783.531	1.104.557	999.260	1.531.316	7.668.783	5.464.656	135.490	150.823	-	634.300	24.722.045
Depreciación	-	7.100.952	2.273.086	1.686.003	1.912.831	28.352.334	11.093.696	7.979.071	184.962	250.352	-	1.078.909	61.912.195
Gastos depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	5.662.718	2.131.116	1.625.217	1.670.135	28.156.877	11.513.159	7.304.284	177.302	207.529	-	1.074.167	59.522.505
Saldo final año	-	6.687.564	1.925.501	1.165.343	1.241.956	1.726.773	7.249.320	6.139.443	143.150	193.646	-	639.042	27.111.735
Saldos netos al final del año	1.326.682	46.838.651	928.274	361.020	815.601	1.259.040	2.454.950	3.493.285	1.584.272	225.396	3.300	575.358	59.867.431

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 tratan 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 párrafo 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 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, con respecto a los incrementos en la depreciación acumulada no concuerda con el gasto de depreciación se da por traslados de activos de un centro funcional a otro, al final el efecto es cero entre débitos y créditos.

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 2020 corresponde a las siguientes fincas ubicados por sedes:

Campus Tecnológico Central de Cartago

Número	Area m2	Costo Adquisición
6009-3	76,878.56	1,274.53
6009-4	76,878.56	593.61
6009-5	76,878.56	189.12
30826	390.05	100.84
107350	1,428.70	127.99
38778	312.05	132.78
39466	179.00	27.57
44348	168.00	45.40
97152	297.77	27.39
45879	270.00	67.78
60393	2,667.03	180.79
11571	---	3.50
15520	19,116.00	138.01
76409	62,811.74	200.00
246004	267,353.00	4,498.50
255499	471,285.00	12,571.12
Total	820,565.74	20,178.94

Campus Tecnológico Local de San Carlos

Número	Area m2	Costo Adquisición
121213	3,994,480.00	4,500.00
147112	45,389.01	100
173824	3,215,447.49	3,315.68
183906	94,568.27	317.12
304784	4,985.32	500
526954	915,854.00	10,733.77
Total	8,270,724.09	19,466.57

Campus Tecnológicos Local de San José

Número	Area m2	Costo Adquisición
257768	6,989.39	16,774.54
333791	480.82	58,010.72
48025	592	230,880.00
680397	3,212.00	269,812.45
112639		116,424.00
119085	352	115,827.80
Total	11,621.21	807,729.50

Centro Académico de Limón

Número	Area m2	Costo Adquisición
154598	26,238.00	479,306.66
Total	26,238.00	479,306.66

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.

El ITCR contrató los servicios de topógrafos para realizar las mediciones de los terrenos y establecimiento de nuevos planos ante la posibilidad de pérdidas de territorio debido a invasión ilegal, sin embargo, los mismos no se han legalizados y la Asesoría Legal se encuentra realizando las investigaciones correspondientes, por lo que pueden existir diferencias entre los datos de los terrenos mantenidos por el ITCR y los reflejados ante el Registro Nacional de la Propiedad.

- **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 2020 se encuentran valorados al costo (medición inicial), los edificios de la institución (Campus Tecnológico Central de Cartago, Campus Tecnológico Local San Carlos, Campus Tecnológicos Local de San José, Centro Académico de 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.

- **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. La disminución en la categoría del 12% se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar, así como cambios de categoría clase.

- **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. La disminución se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados, así como cambios de categoría clase.

- **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. La disminución en la categoría se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar.

- **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. La disminución en la categoría se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar.

- **Equipo para Computación**

Contempla el equipo utilizado para el procesamiento de datos como procesadores, monitores, lectoras, entre 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. La variación entre periodos es que a pesar de que existe nuevas adquisiciones de equipo de cómputo incorporado dentro del plan de compras, existe una eliminación de equipos de cómputo según acta de eliminación # 151 y 152.

- **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. La disminución en la categoría se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar

- **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 educativas. 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 educativa. 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. La disminución en la categoría se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar.

- **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. El incremento en la categoría se debe a la adquisición de activos por donación, acta n°1-2020, acta n°4-2020 y acta n°5-2020.

- **Semovientes**

Campus Tecnológico Local 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. La disminución se debe a la reclasificación de ganado de lechero y porcino como semovientes a la categoría de activo biológico según la NICSP 27.

- **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. La disminución en la categoría se debe a la eliminación de activos totalmente depreciados y sin localizar.

1. Activos En Posesión de Terceros y No Concesionados

Activo	Placa / identificación	Convenio	Plazo	Valor en libros	Nombre beneficiario

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma Política	
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	DGCN
1	101	1	Criterio general		DGCN
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo
No se posee un método

Propiedades de Inversión		Saldo		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión	0.00	0.00	0.00

Base Contable
 Marque con X, si
 cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		Saldos		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados	341,862.71	42,500.00	704%

Revelación:

Corresponde a la reclasificación de los de los animales de ganado lechero y porcino a la cuenta de activo biológico no concesionado de acuerdo con la aplicación de la NICSP 27. Así mismo, como la revalorización que se realiza mensualmente, producto de los precios del mercado.

Ganado vacuno de engorde

Total, por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
	GANADO VACUNO DE CRIA (BUFALOS)		
2	Búfalos Adultos	600	1,200.00
45	Búfala de Cría	500	22,500.00
38	Búfalo Becerro	300	11,400.00
1	Búfalos Trabajo	520	520
86	Subtotal		35,620.00
	GANADO VACUNO PURO/CRIA DE REGISTRO		
10	TOROS DE CRIA (Comprados Como Reproductores)	1,400.00	14,000.00
28	Vacas Puras	900	25,200.00
16	Novillas Puras	700	11,200.00

Total, por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
17	Terneras Lactantes Puras	400	6,800.00
17	Terneros Lactantes Puros	450	7,650.00
88	Subtotal		64,850.00
GANADO VACUNO DE ENGORDE			
267	Vacas De Cría Comerciales (La Vega)		106,619.85
55	Novillos de Engorde (La Vega)		24,924.66
39	Machos de Desarrollo (La Vega)		12,179.84
1	Novilla Desarrollo Grande (La Vega)		423.69
12	Novillas Desarrollo Peq (La Vega)		3,212.73
13	Terneras Lac. Comerciales (La Vega)		2,250.74
67	Terneros Lac. Comerciales (La Vega)		15,676.65
1	Novillos de Engorde (La Balsa)		827.4
3	Machos de Desarrollo (La Balsa)		840.38
35	Terneras Lac. Comerciales (La Balsa)		6,741.89
1	Terneros Lac. Comerciales (La Balsa)		249.9
44	Novillas Desarrollo Peq (La Balsa)		11,207.24
8	Novilla Desarrollo Grande (La Balsa)		4,466.76
546	Subtotal		189,621.73
Total			290,091.73

Ganado porcino

Total, por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
2	Reproductores adultos	1,543	3,086
21	Reproductoras Adultas	230	4,830
1	Camadas lactantes	55	55
Total			7,971

Ganado Lechero

Total por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
35	Vacas lecheras en producción	750	26,250
14	Vacas secas	750	10,500
1	Novillas preñadas	750	750
0	Novillas inseminación	500	0
5	Novillas desarrollo	400	2,000
12	Terneras levante	250	3,000

Total por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
5	Terneras en cuna	100	500
1	Toro reproductor	800	800
Total			43,800

Revelación:

En el periodo 2020 se realiza la identificación de los Edificios que posee la Institución considerados de valor cultural, para la cual se realizará la revelación cualitativa de los mismos. Sin embargo, aún no se ha definido el tratamiento contable que se les dará a nivel de estados financieros.

Casa de la ciudad

Historia del Edificio

El edificio Pirie fue construido en la década de 1880 por el sacerdote Fulgencio Bonilla. Su estructura original se hizo en calicanto, que para la época constituía el modo de construcción más avanzado en la ciudad de Cartago.

Al iniciar el siglo XX llega al país Alejandro Pirie, farmacéutico procedente de Canadá, quien adquiere el reducto para instalar su casa de habitación y la Botica Cartago, que ocupó la esquina que actualmente constituye la sala de exposiciones temporales.

Pirie también inicia la construcción de la segunda planta, en la que se aplica una técnica constructiva que hoy se denomina ferrocemento y que consiste en la combinación de materiales.

Es uno de los pocos edificios que sobrevivieron al terremoto que en 1910 devastó la ciudad de Cartago.

En la década del cuarenta del siglo XX la familia Pirie comenzó a reubicarse en otras localidades y, luego de los acontecimientos políticos de la Guerra de 1948, el edificio es adquirido por el gobierno de Costa Rica. Así se instalan en el inmueble la Municipalidad de Cartago, la Gobernación, el Correo, la Unidad Sanitaria, consultorios médicos.

En 1971 se funda el Tecnológico de Costa Rica en el edificio Pirie.

Como propiedad del ITCR el edificio ha cumplido diversas funciones de servicio a la comunidad. Además, la universidad promovió, ante el Ministerio de Cultura Juventud y Deporte, la declaratoria como Reliquia de Interés Histórico-Cultural, mediante el decreto 169.983-C, publicado en la gaceta N° 86 del 9 de mayo de 1986.

Su condición de Reliquia Histórico-Cultural se sustenta en la diversidad de funciones privadas y públicas que el edificio ha cumplido en la sociedad cartaginesa y nacional. Especialmente porque esas diversas actividades han sido fundamentales en el mejoramiento de la calidad de vida del ciudadano.

Casa verde

Historia del edificio

“Casa Verde” tiene una placa que asegura que fue construida en 1910. Sin embargo, algunos investigadores señalan que fue en 1913 cuando se levantó esta edificación en la esquina de la avenida 9 y calle 7 de San José, en el sector conocido como Barrio Amón.

Cuando la casa llegó al país, don Ricardo Jiménez Oreamuno estaba en su primera administración, Cartago estaba recuperándose del terremoto que la azotó en 1910, el Teatro Nacional apenas tenía 15 años y el mundo estaba a las puertas de la Primera Guerra Mundial.

El matrimonio de Cecilia González Ramírez y Carlos Saborío Yglesias ya sabía lo que era vivir en una casa estilo victoriano en Limón, donde tenían fincas con ganado y banano. Así que, cuando se mudaron a San José, compraron una casa por catálogo con ese mismo estilo y la construyeron en el terreno que les regaló Salvador, el hermano de doña Cecilia.

La casa original era de una sola planta. Pero, por las características del terreno en Barrio Amón, la casa tuvo que modificarse. De esta manera, la segunda planta es de madera, tal y como lo dicta el lenguaje victoriano, mientras que la primera planta es de concreto, con paredes de ladrillo de 50 centímetros de grosor.

Después del fallecimiento de don Carlos Saborío, en 1918, la familia dejó la casa, fue vendida a Jorge Hine y, luego, a Henry Horcher, quien la dividió en tres para alquilarla a las familias Antillón Montealegre (primera planta), Pacheco y Born (segunda planta). Esta última de origen alemán que arribó al país después de la Segunda Guerra Mundial.

Estas familias ocuparon la casa hasta 1990, año en que fue vendida a Carl Evans, quien le devolvió sus características originales como atractivo para su negocio: el Hotel Inn Casa Verde. En el 2004 pasó a manos de la Asociación Eagle. Sin embargo, durante 10 años permaneció desocupada y sin uso, esperando un nuevo comprador.

Finalmente, en diciembre del 2014, el ITCR la adquirió con todo su mobiliario. Hoy, después de dos años de restauración, Casa Verde está de nuevo embelleciendo el paisaje urbano con la nueva misión de contribuir con la educación superior costarricense, al ser parte del Centro Académico de San José.

En el año 2017 el ministerio de cultura y juventud resuelve bajo la categoría de edificación el inmueble “casa Saborío Gonzalez, conocida como casa verde La declaratoria de patrimonio histórico arquitectónico mediante el decreto ejecutivo número 40662-C publicado en La Gaceta el 14 de diciembre 2017.

Bienes intangibles no concesionados

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Intangibles no concesionados	65,798.01	94,126.71	-30%

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. La Vicerrectoría de Investigación y Extensión detalla los proyectos de investigación desarrollados en la institución:

Modalidad de protección	Total de registros
Derechos de Autor	9
Diseños y Modelos Industriales	5
Marcas	19
Patentes	6
Sistema de Trazado de Circuitos Integrados	1

- **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.

Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
Software y programas	65,798.01	94,126.71	-30%
Total	65,798.01	94,126.71	-30%

Bienes no concesionados en proceso de producción

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados en proceso de producción	340,760.63	643,880.29	47%

Revelación:

Los importes registrados al 31 de diciembre del 2020 en la cuenta de bienes no concesionados en proceso de producción corresponden a las siguientes obras:

Detalle de las obras en proceso producción

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Edificio Cultura San Carlos	0.00	340,547.41	-100%
Acondicionamiento cancha Multiuso y construcción Acera para Edificio Monitoreo L	0.00	9,205.10	-100%
Equipo de condensación criogénico	0.00	589.72	100%
Construcción del Parque de Cerro Mocho Limón	0.00	31,253.64	100%
Suministro e instalación Multimedidor	12,650.00	0.00	100%
Sistema de Admisión	150,481.36	150,481.36	0%
Sistema de becas estudiantes	129,442.63	111,803.06	16%
Software ARCHIBUS	48,186.64	0.00	100%
Total	340,760.63	643,880.29	-47%

Construcción Edificio Cultura San Carlos (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.73)

El Campus Tecnológico 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. La capitalización se realizó en el año 2020 en el auxiliar de activos fijos con el número de activo 900424.

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 Ochoмого, 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, en el periodo 2020 se capitalizó. Se capitalizó en el año 2020 como un activo fijo con el número 90714.

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. El estado de los proyectos, es el siguiente:

Admisión / ITCR, producto entregado según los requerimientos en su primera etapa, su continuidad está sujeta a la provisión de presupuesto.

Matrícula / ITCR, producto entregado de conformidad a los requerimientos en su primera etapa, su continuidad está sujeta a la provisión presupuesto.

Digitalización / ITCR, entrega de todos los productos de conformidad con los requerimientos del cliente.

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 Becas y Gestión Social. El sistema de becas es desarrollado a partir del 2015 (actualmente denominado Etapa 1), el mismo tiene como completos, recibidos y en producción únicamente dos módulos, los cuales corresponden a las becas:

Honor y Excelencia Académica

Los restantes módulos tienen desarrollos parciales y por ende no pueden ser recibidos como completos, uno de ellos forma parte de la Etapa II que corresponde al cartel que está por publicarse, los restantes no tienen fecha de posible desarrollo.

Producto del desarrollo de los sistemas de admisión y becas, así como el suministro e instalación de Multimedidor la cuenta de bienes en proceso de producción aumenta en un 13% en el periodo.

Software ARCHIBUS (1.2.5.99.08.03.0.99999.1.08)

ARCHIBUS es una herramienta informática que ayuda a obtener el perfil de los activos desde el punto de vista operativo y financiero. Sus aplicaciones integradas están diseñadas para mejorar la eficiencia operativa y ayudar a tomar las mejores decisiones estratégicas sobre los equipos. Esta herramienta permite la visualización, planificación, análisis y creación de informes y así obtener el mejor conocimiento operativo y mejor control sobre los costos. Además, ayuda a mantener un inventario preciso de los activos muebles y equipos.

Nota 11: Bienes Concesionados

Revelación: No mantiene

Movimientos del periodo 2020 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											
Tierras y terrenos	1.326.682	---	---	---	1.326.682	---	---	---	---	---	1.326.682
Edificios	51.798.048	57.576.028	(55.847.861)	1.728.167	53.526.215	(5.249.330)	(7.100.952)	(5.662.718)	(1.438.965)	(6.687.564)	46.838.651
Maquinaria y equipos para la producción	2.832.572	3.382.183	(3.360.980)	21.203	2.853.775	(1.783.531)	(2.273.086)	(2.131.116)	(189.843)	(1.925.501)	928.274
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.511.368	2.304.050	(2.289.055)	14.996	1.526.363	(1.104.557)	(1.686.003)	(1.625.217)	(81.136)	(1.165.342)	361.021
Equipos de comunicación	1.911.886	2.997.947	(2.852.276)	145.671	2.057.558	(999.260)	(1.912.831)	(1.670.135)	(198.624)	(1.241.955)	815.602
Equipos y mobiliario de oficina	2.951.580	88.956.580	(88.922.347)	34.232	2.985.813	(1.531.316)	(28.352.334)	(28.156.877)	(247.758)	(1.726.772)	1.259.040
Equipos para computación	10.480.785	15.618.312	(16.394.827)	(776.514)	9.704.270	(7.668.783)	(11.093.696)	(11.513.159)	(1.150.933)	(7.249.321)	2.454.949
Equipos sanitario, de laboratorio e investigación	9.472.576	12.718.808	(12.558.656)	160.152	9.632.728	(5.464.656)	(7.979.071)	(7.304.284)	(770.035)	(6.139.443)	3.493.285
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y	3.082.883	2.061.211	(3.416.672)	(1.355.461)	1.727.422	(135.490)	(184.962)	(177.302)	(14.600)	(143.149)	1.584.272
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	412.118	502.161	(495.237)	6.924	419.042	(150.823)	(250.352)	(207.529)	(44.190)	(193.646)	225.396
Semovientes	117.070	34.905	(148.675)	(113.770)	3.300	---	---	---	---	---	3.300
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1.233.621	2.182.920	(2.201.141)	(18.221)	1.215.400	(634.300)	(1.078.909)	(1.074.167)	(92.755)	(639.042)	576.358
Semovientes	42.500	418.657	(119.294)	299.363	341.863	---	---	---	---	---	341.863
Software y programas	145.619	147.783	(146.795)	988	146.607	(51.493)	(88.567)	5.924.998	(29.317)	(80.809)	65.798
Propiedades, planta y equipo	350.342	38.223	(375.916)	(337.692)	12.650	---	---	---	---	---	12.650
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	31.254	4.101	(35.354)	(31.254)	---	---	---	---	---	---	---
Bienes intangibles	262.284	65.826	---	65.826	328.111	---	---	---	---	---	328.111
TOTALES BIENES NO CONCESIONADOS	87.963.187	189.009.696	(189.165.086)	(155.390)	87.807.797	(24.773.538)	(62.000.761)	(53.597.507)	(4.258.154)	(27.192.544)	60.615.253

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

Nota 12: Inversiones Patrimoniales- Método de Participación

Revelación: No mantiene

Nota 13: Otros activos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 la clasificación del gasto por devengar de los intereses que mantiene el ITCR es la siguiente:

	2020	2019
Operación 012-017-569086-0 Banco Popular	404.085	---
Operación 012-017-537322-06 Banco Popular	1.175.620	---
Total	1.579.705	---

Revelación:

Al 31 de diciembre 2020 se registran los intereses por pagar de los préstamos que posee la institución correspondiente a la implementación de la NICSP 1, que establece que la presentación de los préstamos por pagar en pasivo corriente y no corriente, tanto la amortización como los intereses, los cuales se devengara el gasto mensualmente hasta la fecha de vencimientos de estos, los cuales se detallan en las notas 15 y 22.

Nota 14: Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Deudas comerciales a corto plazo	1.962	578
Deudas sociales y fiscales a corto plazo (a)	4.043.977	4.002.174
Transferencias por pagar a corto plazo	---	134
Total	4.045.939	4.002.886

Revelación:

A continuación, se presentarán las revelaciones según la cuenta:

(a) Deudas comerciales a corto plazo:

Al 31 de diciembre 2020, el aumento que se observa con respecto al periodo anterior se debe a que quedó pendiente el pago de una factura a FUNDATEC por ₡1,867,32 miles colones. El aumento en la cuenta por pagar funcionarios se debe a unas devoluciones pendientes por concepto de alquiler en San Carlos, se le envió la información al Departamento de Gestión Talento Humano para que realizaran las respectivas devoluciones del saldo por pagar. El aumento en la cuenta estudiantes corresponde a una devolución pendiente a un estudiante por pago de la toga.

Detalle de deudas comerciales a corto plazo

Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01.01.01.0.22191.1.01	Proveedores INS	0,00	534,10	(100%)
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.01	Proveedores	1.867,32	0,00	1.370%
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.02	Funcionarios	89,01	44,34	(392%)
2.1.1.01.04.99.0.99999.1.01	Estudiantes	5,00	0,00	(58%)
Total		1.961,33	578,44	239%

(b) Deudas sociales y fiscales

El detalle de las cuentas por pagar por deudas sociales y fiscales a corto plazo al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Salarios por Reclamar	334,71	448,64	(25%)
Salario quincenal(planillas)	0,00	0,40	(100%)
Salario escolar a pagar c/p	2.873.816,66	2.866.719,94	0.25%
Decimotercer mes a pagar c/p	235.821,33	233.089,94	1%
Enfermedad y Maternidad Patronal	256.469,76	248.487,06	3%
Banco Popular Patronal	13.863,23	13.431,73	3%
Invalidez Vejez y Muerte Patronal	67.405,73	73.402,89	(8%)
ROP 1.5% Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias Patronal	83.179,38	40.295,20	106%
FCL 3% Fondo de Capitalización Laboral Patronal	41.589,69	80.590,40	(48%)
Enfermedad y Maternidad Obrero	151.734,81	147.070,53	3%
Invalidez. vejez y muerte CCSS Obrero	51.018,68	54.195,35	(6%)
Banco Popular Obrero	27.588,15	26.740,10	3%
Fondo de Socorro Mutuo	0,00	631,00	(100%)
Impuesto de la Renta	38.831,31	24.205,83	60%
Impuesto de la Renta Banco Mundial	0,00	2.608,77	(100%)
Impuesto de Renta Funcionarios	201.952,77	190.016,92	6%
Impuesto de Renta Dietas	25,20	157,23	(84%)
Impuesto al Valor Agregado	0,00	1,34	(100%)
Impuesto de Matanza Ganado CORFOGA	345,97	80,25	331%
Total	4.043.977,37	4.002.173,52	1%

El aumento que se presenta en el período 2020 con respecto al periodo 2019, se detalla a continuación. En las cuentas de la CCSS, está relacionada con la nota 58 de gastos de remuneraciones, regresaron varios funcionarios que estaban becados, esto genera un aumento en el gasto normal de remuneraciones, así como en el reconocimiento de sus títulos y carrera profesional. Con relación a la cuenta de Socorro Mutuo para este periodo ya se pudo pagar lo correspondiente a ese rubro a la familia del funcionario que lamentablemente falleció el año pasado.

Con relación a las cuentas de retenciones de impuestos a pagar, la variación de aumento corresponde a la renta proveedores que para el mes de diciembre de 2020 se les dio trámite a todas las facturas en comparación a periodos anteriores. La disminución de la renta Banco Mundial se debe a que en el mes de junio de 2020 fue el cierre del proyecto; para los impuestos de renta funcionarios el aumento es normal debido al crecimiento de la planilla, con la renta dietas el aumento es debido a que los pagos de las mismas para el mes de diciembre de 2020 fueron registrados completamente en comparación a otros meses; el aumento en la cuenta de impuesto CORFOGA, del proyecto en San Carlos PPA, corresponde a registros tramitados hasta la tercera semana de diciembre, 2020.

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

Código institucional	Nombre entidad	Periodo actual	Periodo anterior	%	Revelación
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	240,809.27	216,990.09	11%	Corresponde a las retenciones en la fuente producto de salarios, dietas y proveedores.
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	651,398.05	644,041.43	1%	Corresponde las obligaciones por cargas sociales a pagar a la CCSS
31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	41,451.38	40,171.83	3%	Corresponde a aportes patronales y obreros que se deben cancelar al Banco Popular. (CCSS)
31182	Corporación Ganadera (CORFOGA)	345.97	80.25	331%	Corresponde a los pagos por la matanza de ganado en la corporación ganadera

Nota 15: Endeudamiento público al corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Endeudamiento público a corto plazo	431.610	225.717
Total	431.610	225.717

Revelación:

Préstamos a pagar a Corto Plazo:

El saldo al 31 de diciembre del 2020 en comparación a 2019, 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. En el mes de agosto 2020 se registran la porción corriente de los intereses por pagar según lote 50 póliza 233.

Detalle de Préstamos a Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2020:

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	02 enero 2022
Plazo	241 meses	240 meses	120 meses
Tasa anual	TBP+2.35 pp	TBP+2.35 pp	TBP+2.05 pp
	Tasa piso: no posee	Tasa piso: no posee	Tasa piso 10.75pp
	Tasa techo: no posee	Tasa techo: no posee	Tasa techo 27 pp
Desembolso Original	550,000.00	1,560,000.00	1,101,417.71
Saldo de amortización a corto plazo correspondiente de Diciembre 2020	11,401.16	31,507.61	194,708.46
Saldo de Intereses a pagar del préstamo a corto plazo correspondiente de Diciembre 2020	46,656.27	133,234.34	14,102.34

Entidad	Banco Popular	Banco Popular	Banco Nacional
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.

Detalle de los préstamos a corto plazo al 31 de diciembre 2020 y 2019:
Saldo corto plazo de Amortización al Capital:

Código institucional	Nombre entidad	Periodo actual	Periodo anterior
21103	Banco Nacional de Costa Rica	194,708.46	176,620.90
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	42,908.78	49,095.54

El aumento en el préstamo con el Banco Nacional se da por ser un préstamo que está por terminar para el 2022, por lo que mes a mes la amortización al capital va a ser mayor en la porción circulante.
Saldo corto plazo de Intereses por pagar de los prestamos:

Código institucional	Nombre entidad	Periodo actual	Periodo anterior
21103	Banco Nacional de Costa Rica	14,102.34	0.00
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	179,890.61	0.00

El saldo al 31 de diciembre del 2020 en comparación a 2019, se debe a la presentación de la porción corriente de los intereses por pagar a largo plazo (préstamos) que tiene a la fecha la institución, según lo establecido en la NICSP. En el mes de agosto 2020 se registran la porción corriente por primera vez de los intereses por pagar según lote 50 póliza 233.

Nota 16: Fondos de terceros y en garantía

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Depósitos en garantía	210.411	312.628
Total	210.411	312.628
	2020	2019
Recaudaciones por cuentas de terceros	63	71
Total	63	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.

	2020	2019
Otros fondos de terceros	---	271
Total	---	271

Revelación:

Recaudación por cuentas de terceros:

Corresponde a los timbres electrónicos con el BCR, los cuales son registrados en la cuenta recaudación por cuenta a terceros, la disminución corresponde a que los estudiantes han solicitado menos certificaciones en algunos casos se suspendieron las clases debido a la entrada del virus COVID-19 lo que provocó por parte de las autoridades sanitarias el distanciamiento social para poder evitar el posible contagio de esta pandemia.

Depósitos en garantía:

Al 31 de diciembre del 2020 los Depósitos en Garantía disminuyeron en un 33% con respecto al 2019, principalmente por el cierre del proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior financiados por el Banco Mundial y quedando con un saldo de 1.34 millones por devolver a los proveedores, de los cuales el Departamento de Aprovechamiento está realizando las gestiones para esas devoluciones. Las disminuciones de las garantías de cumplimiento en Cartago corresponde a la entrega de las retenciones de cumplimiento obras y contratos directos con el ITCR, y la disminución en la cuenta de Participación Cartago se debe a que se realizaron devoluciones para este periodo por 35 millones a un proveedor, y no se han realizado nuevas obras ni contratos directos; , la disminución en la cuenta de Depósito de cumplimiento San Carlos es debido a la entrega de garantías de cumplimiento de obras para el último trimestre del 2020.

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cumplimiento empresas privadas	174.257,98	151.792,33	15%
Cumplimiento Banco Mundial	1.343,15	79.808,14	(98%)
Participación empresas privadas	8.479,27	43.581,27	(81%)
Depósito de Cumplimiento San Carlos	25.305,66	35.760,63	(29%)
Depósito de Garantía de Participación San Carlos	962,08	1.343,08	(28%)
Total	210.348,15	312.285,44	(33%)

Otros fondos a terceros:

La disminución para diciembre 2020 en comparación al 2019, se debe que para este trimestre se informó por parte de la Tesorería que en la investigación realizada a todos los casos por depósitos no identificados se procedieran a registrar a la cuenta de ingresos correspondiente.

Nota 17: Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Provisiones a corto plazo	1.214.056	---
Reservas técnicas a corto plazo	---	---
Total	1.214.056	---

Revelación: Corresponde al registro de la provisión de vacaciones, el cual fue aprobado por el Consejo Institucional según SCI-474-2020 en cumplimiento a la NICSP 19 en el cual se acuerda el registro de la provisión de vacaciones según sesión ordinaria 3173, artículo 12, del 27 de mayo de 2020, con el acumulado al 30 de abril de 2020, mensualmente se registra la provisión según información enviada por el departamento de Gestión de Talento Humano.

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
Saldo al 01 de enero 2020	---	---
Incrementos	2.458.310,34	---
Disminuciones	1.244.254,48	---
Saldo al 31 de diciembre 2020	1.214.055,86	---

Nota 18: Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Ingresos por devengar a corto plazo	1.958	926
Total	1.958	926

Revelación:

Ingresos a devengar corto plazo:

	2020	2019
Estudiantes DOCINADE	1.958	837
Alquiler Residencias Funcionarios	---	89
Total	1.958	926

En el caso de los estudiantes DOCINADE corresponde a los ingresos recibidos con antelación de los estudiantes extranjeros matriculados en el Doctorado en Ciencias de la Naturaleza, los cuales se van devengando según termine el plan de estudios, el aumento corresponde a que fueron más estudiantes que matricularon en este segundo semestre en comparación al 2019 y la disminución por los ingresos recibidos a devengar de los alquileres de residencias a funcionarios que para este 2020, se debe a la pandemia producida por el Covid-19, ya que muchos de los profesores que se trasladan al Campus Tecnológico de San Carlos actualmente dan sus respectivas clases en forma virtual desde sus propias residencias.

Nota 19: Deudas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Documentos por pagar a LP	---	---
Otras deudas a largo plazo	74.899	69.672
Total	74.899	69.672

Revelación:

Otras deudas a largo plazo:

La cuenta de Otras Deudas a largo plazo por un monto de ₡74,899.39 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 compromete 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, el aumento es en relación a los ajustes por diferencial cambiario que se registran cada mes; es importante mencionar que para marzo de 2020 se retuvo el pago correspondiente a este año debido a que según R-199-2020, ya que se le está solicitando a la Junta Administrativa del Registro Nacional para el debido pago la certificación de un contador público autorizado donde indique el cálculo usado, metodología y la variación actual y anterior de la misma, para el cierre de diciembre de 2020 la Junta Administrativa del Registro Nacional no había presentado la certificación debido a eso no se canceló el monto respectivo.

Nota 20: Endeudamiento Público a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Préstamos por pagar a largo plazo	3.518.785	2.190.667
Total	3.518.785	2.190.667

Revelación:

Préstamos a pagar a largo plazo:

Es importante indicar que esta cuenta esta subdividida en amortización e intereses según el cumplimiento en la NICSP #1, en donde establece que para los préstamos se debe presentar la el pasivo corriente y no corriente de la amortización y los intereses que tiene a la fecha la institución, a nivel general se puede observar un aumento pero es debido que para el periodo 2020 se completó la implementación de la NICSP #1 con relación a la presentación de la amortización e intereses que en periodos anteriores solo se tenía la amortización. En el mes de agosto de 2020 se registran la porción corriente de los intereses por pagar según lote 50 póliza 233.

Detalle de Préstamos a Pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2020:

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	02 enero 2022	03 noviembre 2037	02 febrero 2037
Plazo	120 meses	241 meses	240 meses
	TBP+2.05 pp	TBP+2.35 pp	TBP+2.35 pp
Tasa anual	Tasa piso 10.75pp	Tasa piso: no posee	Tasa piso: no posee
Desembolso	Tasa techo 27 pp	Tasa techo: no posee	Tasa techo: no posee
	1,101,417.71	550,000.00	1,560,000.00
Saldo			
Amortización actual largo plazo	17,463.52	498,209.57	1,423,406.57
Saldo del préstamo conciliado corto plazo más largo plazo	212,171.98	509,610.74	1,454,914.18
Saldo intereses préstamo largo plazo	0.00	404,085.04	1,175,619.86

Entidad	Banco Nacional	Banco Popular	Banco Popular
Saldo intereses conciliado corto plazo más largo plazo	14,102.34	450,741.30	1,308,854.20
Uso recursos	Construcción de Edificio Biotecnología.	de equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.

Detalle de los préstamos a pagar largo plazo al 31 de diciembre 2020 y 2019 desglosado por entidad bancaria.

Saldo de amortización al capital:

Codigo institucional	Nombre entidad	Periodo actual	Periodo anterior
21103	Banco Nacional de Costa Rica	17,463.52	214,621.82
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	1,921,616.14	1,976,044.69

La disminución del 2020 con respecto al 2019, corresponde a la aplicación de la normativa de las NICSP en la presentación de los Estados Financieros donde se debe reflejar la porción de corto plazo de la parte correspondiente de largo plazo que para junio de 2019 no se tenía; además se revela que el préstamo con el Banco Nacional está a 12 cuotas de terminar por lo que la disminución es más evidente.

Saldo de Intereses sobre los prestamos:

Codigo institucional	Nombre entidad	Periodo actual	Periodo anterior
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	1,579,704.89	0.00

El saldo al 31 de diciembre del 2020 en comparación a 2019, se debe que en el mes de agosto 2020 se registran por primera vez los intereses por pagar según lote 50 póliza 233, según lo establecido en la NICSP.

Nota 21: Fondos de terceros y en garantía

Revelación: No mantiene

Nota 22: Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Revelación: No mantiene

Nota 23: Otros pasivos a largo plazo

Revelación: No mantiene

Nota 24: Capital

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
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 31 de diciembre del 2020.

Al 31 de diciembre del 2020 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 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Donaciones de Capital	3.012.443	3.012.442
Total	3.012.443	3.012.442

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 la Institución no ha recibido donaciones de Capital, la composición de la cuenta corresponde a donaciones realizadas por entidades públicas y privadas.

Nota 26: Reservas

Revelación: No mantiene

Nota 27: Variaciones no asignables a reservas

Revelación: No mantiene

Nota 28: Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	68.891.915	69.624.344
Resultado del ejercicio	(64.235)	755.449
Total	68.827.680	70.379.793

Revelación: La disminución del 109% en las utilidades al 31 de diciembre del 2020 en relación con el período 2019 se debió principalmente a:

Cuenta	Monto	Causa
DISMINUCIÓN INGRESOS		
Ventas de servicios	554,551.38	Disminución de los ingresos por venta de servicios internos de la Institución por el COVID-19, el personal de la Institución está en teletrabajo y los estudiantes clases virtuales.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	215,167.93	Disminución de los ingresos por intereses ganados en las cuentas corrientes, intereses ganados en inversiones en certificados a corto plazo y los intereses ganados en los fondos de inversión; las tasas que generan estos intereses están muy bajas; otro aspecto es que las inversiones se han disminuido.
Transferencias corrientes del sector público interno	1,626,457.02	Disminución de los ingresos del Plan de Mejoramiento Institucional del Banco Mundial, FEES, y otros ingresos de leyes que la Institución percibe ingresos.
AUMENTO GASTOS		
Cargos por ausencias remuneradas c/p	2,220,859.87	Aumento en el gasto debido a la provisión de vacaciones.
Transferencias corrientes a entidades del sector privado interno	73,451.38	Aumento del gasto por becas a estudiantes, así como transferencias a la AFITEC, FEITEC y otras entidades del sector privado interno.
Otras transferencias corrientes al Gobierno Central	153,537.68	Devolución de fondos ITCR-Banco Mundial a través del Ministerio de Hacienda; de acuerdo a oficios VIDA-708-821-844-2020.
Transferencias corrientes a organismos internacionales	29,217.42	Aumento del gasto por pago de cuotas o membresías a Organismos Internacionales

Nota 29: Intereses Minoritarios

Revelación: No mantiene

Nota 30: Intereses Minoritarios- Evolución

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 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Multas y sanciones administrativas	69.936	137.426
Total	69.936	137.426

Revelación: El saldo corresponde a multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorio, según se detalla a continuación.

Detalle de cuentas de Multas y Sanciones administrativas al 31 de diciembre del 2020 y 2019:

Detalle de multas y sanciones administrativas

	2020	2019
Multas estudiantes (a)	54.114	80.583
Multas de Biblioteca (b)	544	3.851
Multas por servicio alquiler (c)	22	7
Sanciones administrativas (d)	15.256	52.985
Total	69.936	137.426

- (a) **Multas a estudiantes:** corresponden a recargos por el pago tardío de los derechos de estudio. Para el periodo 2020, debido a los efectos de la pandemia del COVID-19, la Institución realizó una modificación en el cronograma de cobro, por lo que para este II semestre se amplió el periodo de pago del 31 de agosto al 14 de octubre 2020, generando una disminución del 33% con respecto al periodo 2019.
- (b) **Multas de Biblioteca:** son los recargos por entrega tardía de equipo bibliográfico por parte de los estudiantes. La cuenta presenta una disminución en relación con el periodo 2019, debido a la implementación de la nueva Biblioteca virtual del I.T.C.R, así como también por la situación actual de la pandemia que afecta al país, lo cual ha obligado a que la mayoría de los cursos se impartan en forma virtual. Esto ha ocasionado que los estudiantes utilicen el material bibliográfico digital en lugar de utilizar el material físico.
- (c) **Multas por servicio de alquiler:** corresponde a recargo por pago tardío por concepto de canon de alquiler de la soda periférica y servicio de fotocopiado en el Campus Local de San José, los inquilinos corresponden al Sr. Marcos Salas Jara, por un monto de 17.85 y el Sr. Johnny Álvarez Mora, por un monto de 4.49, ambos en miles de colones, estos cobros se dieron en el I trimestre 2020. En cuanto el periodo 2019 el monto de 7.14 corresponde al cliente Marco Salas Jara del Campus Local de San José.
- (d) **Sanciones Administrativas:** son sanciones a los proveedores por incumplimiento en las condiciones de los contratos en las diferentes Licitaciones de la Institución. Para el periodo 2020 las sanciones se dieron por parte de los proveedores: Servicios Administrativos Vargas Mejías S.A. por un monto de 1,020.87 miles de colones, Proyekta Ingeniería en Construcción S.A. por un monto de 5,361.72 miles de colones, Seguridad y Vigilancia Sevin Ltda por un monto de 147.90 miles de colones, Ingeniería PCR S.A. por un monto de 8,725.17 en miles de colones, Constructora P y P S.A., para el periodo 2019 el incumplimiento al contrato fue de las empresas Constructora Vidalco S.A., por un monto de 29,710.47 miles de colones, Corporación de Profesionales en Ingeniería por un monto 19,037.42 miles de colones, Distribuidora, Envasadora de químicos por un monto de 3,896.85 en miles de colones, Tecnología Educativa 340.54 miles de colones.

Nota 39: Remates y confiscaciones de origen no tributario

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Remates y confiscaciones de origen no tributario	---	14.100
Total	---	14.100

Revelación:

En el periodo 2020 no se realizaron remates de Propiedad, Planta y Equipo. Para el periodo 2019 se realizó en el mes de diciembre remate de vehículos que ya habían cumplido su vida útil según se detalla:

REMATE VEHICULOS ITCR

Placa	Descripción vehículo	Precio base	Adjudicado a	Monto adjudicado
265-49	Toyota 1000 Carga Liviana	950,00	Luis Alvarado Araya	2.750,00
265-79	Toyota Corolla Automóvil	300,00	Deibid Quirós Cordero	500,00
265-84	Toyota Corolla Automóvil	250,00	Deibid Quirós Cordero	350,00
265-88	Toyota Land Cruiser Automóvil	3.000,00	Sergio Gamboa Brenes	4.050,00
265-94	Toyota Land Cruiser automóvil	3.000,00	Jorge Brenes Mena	3.300,00
CL-136004	Mitsubishi Canter Carga Liviana	1.500,00	Jorge Brenes Mena	1.750,00
CL-176933	Mitsubishi Fuso Carga Liviana	700,00	Jimmy Hernández	1.400,00
Total		9.700,00		14.100,00

Nota 40: Ventas de bienes y servicios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Venta de bienes y servicios	581.316	1.132.518
Total	581.316	1.132.518

Revelación: La cuenta de Venta de bienes para el 31 de diciembre 2020 y 2019, se compone principalmente por los ingresos provenientes de las actividades secundarias derivadas de la academia principalmente de las actividades agropecuarias y de la Editorial Tecnológica por la venta de libros.

Cuenta	2020	2019
Ganado Vacuno de Engorde	72.531,88	66.347,48

Cuenta	2020	2019
Ganado Vacuno de Leche	76.133,56	37.044,36
Unidad de Cultivos	18.086,00	21.974,44
Ganado porcino de cría	16.033,88	15.029,71
Editorial Tecnológica/ Venta Libros	27.397,40	66.437,25
Total	210.182,72	206.833,24

- (a) Durante el periodo 2020 no se evidenció afectación en los ingresos a causa de la pandemia del COVID-19, el comportamiento de los precios de las diferentes categorías de venta de animales presentó un comportamiento normal, ajustados a la realidad ganadera del país y de la zona.
- (b) En cuanto a los ingresos por venta de leche para el periodo 2020, se presentó una variación de precios por kilogramo de leche de 3.68 con respecto al periodo 2019 de 3.00. El aumento en los ingresos del ganado vacuno de leche se da porque en el periodo 2019 el registro se realizó en la cuenta de venta de servicios de ganado porcino de cría, por un monto de 36,593.68. A partir del mes de setiembre del 2019 se realiza el registro de estos ingresos en la cuenta que corresponde.
- (c) En cuanto a la disminución del 18% en la unidad de cultivos para este periodo 2020, la afectación se presentó en el proyecto de venta de germoplasma (semilla de yuca limpia y mejorada) ya que no se pudo ofrecer la venta de este bien. En cuanto a la venta de caña de azúcar al Ingenio Quebrada Azul Ltda, según convenio firmado el 20 diciembre 2003 no tuvo afectación. Con respecto al 2019 por concepto de caña de azúcar fueron por 1,791.47, por venta de arroz 86.00. Con respecto al 2019 por concepto de caña de azúcar fueron por 19,152.44, por venta de arroz 86.00 y por venta de yuca fue de 2,736.00.
- (d) En cuanto a los ingresos del ganado porcino de cría presenta un aumento con respecto al período anterior, sin embargo, los precios si se vieron afectados como consecuencia de la pandemia que vive el país a raíz de la enfermedad del COVID-19, ya que el consumo disminuyó por lo que los precios disminuyeron en un 20% aproximadamente.
- (e) Las ventas de la Editorial Tecnológica de igual manera presentaron una disminución del 59% por la afectación de la pandemia del COVID-19, esto por el cierre temporal de los negocios de distribuidores y clientes, así como también la suspensión de ferias a nivel nacional.

Al 31 de diciembre del 2020 la composición de las cuentas en el apartado de Venta de servicios para los años terminados, se detallan como sigue:

Detalle ventas servicios

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Trabajos a Terceros(a)	6 760.02	15,681.73	-57%
Servicios de investigación y desarrollo (b)	0.00	25,744.87	-100%
Servicios de investigación y desarrollo(b)	4,314.70	7,287.78	-41%
Unidad de Soda Comedor Trabajo Terceros(c)	615.00	975.70	-37%
Soda Comedor/ Servicios Prestados(d)	97,394.11	385,349.12	-75%
Soda Comedor/ Servicios Prestados SC(d)	14,046.45	57,044.55	-75%
Odontología/ Servicios(e)	3,493.80	12,049.70	-71%
Ganado Porcino de Cría(f)	1,280.90	75,879.51	-98%
Planta de Matanza(g)	186,225.29	194,756.12	-4%
Servicios Lab. Inst. de Micros (Laimi)(h)	8,180.57	36,496.43	-78%
CEQUIATEC(i)	38,377.61	41,929.22	-8%
Unidad de Transporte Servicios. Prestados(j)	1,221.98	3,600.81	-66%
Venta de Servicios CTEC SC(k)	9,184.40	68,518.13	-87%
Servicios CENAC(l)	38.85	371.42	-90%
Total	371,133.69	925,685.09	-60%

Revelación:

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

- (a) Trabajos a terceros: para este periodo el ingreso disminuyó en un 57%, esto a causa de un decremento en los trabajos a terceros realizados por la Institución en la Unidad de Publicaciones por la situación actual de la pandemia del COVID-19 y la no presencialidad en este semestre de los estudiantes, el servicio se brinda principalmente a la ASETEC, FUNDATEC, Colegio Científico de Cartago.
- (b) Servicios de investigación y desarrollo: en el periodo 2020 el ingreso corresponde al proyecto de investigación RIDGERUN, el cual consiste en investigar posibilidades de adaptar algoritmos de estabilización de secuencias de imágenes capturadas con cámaras no estacionarias y la detección de objetos en movimiento en esas mismas secuencias, para su ejecución eficiente en las plataformas de hardware embebido, este se lleva en la Escuela de Ingeniería en Computación; se firmó el 29 de junio del 2017 y los desembolsos se realizan trimestralmente mediante transferencia. Para este periodo el monto es de 4,314.70 miles de colones, en el periodo 2019 el monto de las transferencias del Proyecto RIDGERUN fueron por un monto de 7,287.78 miles de colones. La disminución para este periodo corresponde que a la fecha solo se han realizado tres transferencias. En cuanto a los proyectos del MICIT, en el periodo 2020 no se realizaron transferencias para ejecución de proyectos, para el periodo 2019 el monto fue de 25,744.87.

- (c) Unidad de Soda Comedor trabajos a terceros: se brinda el servicio a los estudiantes y funcionarios del Colegio Científico ubicado en el Campos Tecnológico Local de San Carlos, la disminución obedece a la situación actual ya que tanto los estudiantes como funcionarios del colegio se encuentran en actividades de teletrabajo y clases virtuales.
- (d) Unidad de Soda Comedor, Soda Comedor Campus Tecnológico Local de San Carlos: ingresos por las ventas de la soda comedor, tanto a estudiantes como a funcionarios del ITCR, la disminución obedece a que la Institución se encuentra con actividades de teletrabajo y clases virtuales producto de la situación actual del país ocasionada por la pandemia del COVID-19, se refleja una disminución en ambas unidades de un 75%.
- (e) Odontología: durante el periodo 2020 se percibe una baja en la prestación del servicio brindado a los estudiantes por concepto de odontología, en comparación con los casos presentados durante el periodo 2019, esto a raíz de la situación actual del país por la pandemia del COVID-19.
- (f) Ganado Porcino de Cría: para este periodo el ingreso por ventas fue de 883.52 en miles de colones y por concepto de alquiler de la casa esmeralda 397.38, según se acordó el ingreso por concepto de este alquiler corresponde a esta Unidad. Para este período el consumo de cerdo disminuyó significativamente, provocado principalmente por el cierre del Programa de Alimentación Institucional (PAI), en el que se les brinda desayuno y almuerzo a escolares y colegiales; en cuanto a los precios disminuyeron cerca de un 20%. Según el análisis y depuración de las cuentas, como consecuencia de la implementación de las NICSP, se determinó que en el periodo 2019 el ingreso por venta de ganado vacuno de engorde por un monto de 37,611.83 y las ventas por concepto de leche por un monto de 36,593.68, se registró erróneamente como venta de servicios, siendo que por su naturaleza corresponde a registrarlo como ingreso por venta de bienes, a partir del mes de setiembre del periodo 2020 se registra correctamente.
- (g) Planta de Matanza: ingresos por la matanza de animales en el Campus Tecnológico Local de San Carlos, así como también la venta de cebo, sangre fetal, residuos bilis. A raíz de la situación actual por la pandemia originada por la enfermedad COVID-19, la planta se inhabilitó del 12 al 27 de setiembre para realizar una desinfección total de las Instalaciones, así como también se tomó la decisión de prestar el servicio solamente tres días por semana, aun así, los ingresos no se han visto afectados comparados con el periodo 2019, ya que se refleja una disminución del 4%. El costo del boleto es de 2,5 colones el bobino, cerdos 7.5 colones, se detalla:

DETALLE							
Planta matanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Matanza bovino	11.821,10	14.804,76	12.218,61	10.515,69	10.229,60	5.625,40	65.215,16
Matanza porcino	4.891,40	3.305,90	6.713,49	6.082,70	4.524,80	2.938,40	28.456,69
Residuos	128,46	622,79	1.141,22	1.054,07	228,70	247,68	3.422,91
Cebo	850,68	498,24	---	529,60	---	---	1.878,52
Diferencial cambiario	9,12	6,71	2,27	18,73	1,61	12,99	51,43
Total	17.700,76	19.238,40	20.075,59	18.200,79	14.984,71	8.824,47	99.024,71

Planta matanza	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
Matanza bovino	13.339,56	9.030,56	7.577,25	7.710,10	6.355,00	8.973,00	52.985,47
Matanza porcino	6.288,64	5.256,62	3.732,06	4.063,70	5.823,00	5.076,70	30.240,72
Residuos	814,72	1.000,98	453,38	256,62	609,08	78,00	3.212,78
Cebo	251,10	---	---	176,04	---	167,19	594,33
Diferencial cambiario	20,26	10,61	18,14	8,68	12,34	97,22	167,25
Total	20.714,28	15.298,77	11.780,83	12.215,14	12.799,42	14.392,11	87.200,55
Total anual							186.225,26

- (h) Servicios Laimi: servicios de impresiones y generación de pines por parte de los estudiantes, presenta una disminución esto debido a la no presencialidad de los estudiantes en la Institución.
- (i) CEQUIATEC: corresponde a los servicios de monitoreo del agua que se le brinda a la Municipalidad de Cartago, la disminución obedece a la cantidad de pruebas realizadas este año con respecto al anterior debido a la pandemia del COVID-19.

CEQUIATEC	CANTIDAD 2019	CANTIDAD 2020	COSTO UNITARIO
# de muestras para Nivel 1	920	884	31,69
# muestras cloro residual	574	609	4,27
# muestra para E coli	21	0	10
# muestra para RMA	161	163	8,5
# análisis fisicoquímicos (N2-N3)	37	41	222,85
# análisis plaguicidas	15	38	69,44
Nitratos	68	81	11,59
Análisis de lodos	4	2	160,03
Otros análisis	6	4	23,44
MUESTREO Y KILOMETRAJE			
Muestreo	53	55	42,00
Kilometraje	3140	2817	0,53
Refrendo	0	44	2,5

- (j) Unidad de Transportes Servicios Prestados los ingresos corresponden al alquiler de vehículos y cobro de kilometraje para realizar giras de cursos de desarrollo rural sostenible, estos se percibieron durante el primer trimestre del año, a la FUNDATEC por un monto de 139.59 y la Colegio Científico de San Carlos un monto de 1,082.39. A raíz de la situación actual del país por la pandemia del COVID 19 no se prestaron servicios el resto del periodo 2020. Para el periodo 2019 los servicios se prestaron a la FUNDATEC por un monto de 1,546.97, al Colegio Científico por un monto de 2,029.30, a la FEITEC por 24.54.
- (k) Venta de Servicios CTEC SC: los servicios prestados por concepto de alquiler de las instalaciones en programas de promoción de la tecnología y ciencia, disminuyeron con respecto al periodo anterior, para este periodo el servicio se dio a: Junta Administrativa COTAI por 534.00 miles de colones, FUNDATEC por 2,274.00 miles de colones, DECA Producciones por 1,248.30 miles de colones, Colegio de Terapeutas de Costa Rica por 2.40 miles de colones, Sindicato de trabajadoras y trabajadores de la educación costarricense SEC por 4,245.28 miles de colones, otros 421.92 miles de colones, Colegio de Terapeutas de Costa Rica por un monto de 48.00, Carlos Pomareda Benel por un monto de 192.00, Oficina Nacional Forestal por un monto de 218.50, otros 424.32. Con respecto al periodo 2019 los servicios se prestaron a COOCIQUE RL por 551.74, MICIT por 42,600.00, INS por un monto de 2,122.38, PROCOMER por un monto de 1,603.55, FUNDECOCA por 2,221.80, RED KATALYSIS por un monto de 10,855.56, CROWTH ACCELERATION PARTNERS por un monto de 570.31, otros 7,992.79.
- (l) Servicios CENAC: ingreso por fotocopiado y envió de faxes a los estudiantes en el Centro de Archivo y comunicaciones del ITCR, disminuyó en comparación con los casos presentados durante el periodo 2019, esto a raíz de la situación actual del país por la pandemia.

Nota 41: Derechos administrativos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Derechos administrativos	5.420.097	5.131.568
Total	5.420.097	5.131.568

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:

	2020	2019	%
Créditos Matriculados	4.749.811,13	4.369.578,97	9%
Matrícula	205.569,61	193.121,75	6%
Otros Derechos Estudiantiles	464.716,18	568.866,98	(18%)

Total	5.420.096,92	5.131.567,70	6%
--------------	---------------------	---------------------	-----------

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.

En el periodo 2020 no se evidencia una afectación por la situación de la pandemia ocasionada por la COVID 19, para el periodo 2020 en la modalidad semestral la cantidad de estudiantes matriculados fue de 10.212, para el periodo 2019 fue de 9.960.

A continuación, se detalla la variación en la matrícula de otras modalidades al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Modalidad	Periodo-2019	Periodo-2020	Total general
I BIMESTRE	48	50	98
II BIMESTRE	50	56	106
III BIMESTRE	46	51	97
IV BIMESTRE	48	69	117
V BIMESTRE	68	35	103
VI BIMESTRE	64	73	137
VII BIMESTRE	52	49	101
I TRIMESTRE	11	0	11
II TRIMESTRE	9	0	9
III TRIMESTRE	1	0	1
I CUATRIMESTRE	70	86	156
II CUATRIMESTRE	39	77	116
III CUATRIMESTRE	39	72	111
Total	545	618	1163

A continuación, se detalla la variación en los grados académicos al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Créditos matriculados	Periodo Actual	Periodo Anterior
Bachillerato	4.258.945,37	3.902.410,27
Licenciatura	238.548,10	240.024,54
Maestría	204.878,41	173.501,24
Doctorado	47.439,25	53.642,92
Total	4.749.811,13	4.369.578,97

Matrícula	Periodo Actual	Periodo Anterior
------------------	-----------------------	-------------------------

Bachillerato	86.511,84	82.611,51
Licenciatura	34.319,25	30.365,18
Maestría	82.907,48	78.434,53
Doctorado	1.831,03	1.710,53
Total	205.569,61	193.121,75

Los otros derechos estudiantiles se componen según se detalla a continuación:

Otros derechos estudiantiles	Periodo Actual	Periodo Anterior
Bienestar Estudiantil	43.727,41	41.228,92
Carnet y revalidación	44.947,58	53.965,78
Certificaciones	31.127,00	36.352,78
Derecho de Graduación	0,00	315,11
Toga y Birrete	2.865,90	21.143,81
Servicio de transporte a estudiantes	1.107,60	6.431,45
Hospedaje Residencias Estudiantiles	31.133,47	106.439,87
Examen de Admisión	116.159,89	115.284,85
Cursos Intensivos // Cursos de Verano	147.158,84	154.661,80
Derechos Reconocimiento y Equiparación Títulos	394,66	853,85
Retiro de Materias	46.093,82	32.163,79
Reintegros Ayudas	0,00	25,00
Total	464.716,18	568.866,98

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

Revelación: No aplica

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 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	522.126	737.293
Total	522.126	737.293

Revelación: Por el periodo terminado el 30 de diciembre de 2020 y 2019 la composición de las cuentas de este apartado para los años terminados, se detallan como sigue:

	2020	2019
Intereses por equivalentes de efectivo	246.388,16	219.761,10
Intereses por títulos y valores a costo amortizado	275.737,50	517.532,50
Total	522.125,66	737.293,60

La cuenta de intereses por equivalentes de efectivo tanto del BN Sociedad fondo de inversión, del Safi Popular fondo de inversión y la cuenta de los intereses sobre las cuentas bancarias, presentan una disminución en la variación del saldo en 12%, el detalle de ingresos se muestra a continuación: Detalle intereses sobre cuentas bancarias.

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Costa Rica	84,632.44	70,535.37
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Nacional de Costa Rica	4,205.01	3,075.18
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Popular	38,989.30	1,167.61
Total	127,826.75	74,778.17

**BN Sociedad Fondo en colones
2020**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/1/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	941.33
2020	2	5/2/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	832.26
			Intereses Ganados BN Fondos colones del 01 al 26	
2020	3	4/3/2020	marzo	730.33
			Intereses Ganados BN Fondos colones del 27 al 31	
2020	4	30/4/2020	marzo	135.22
2020	4	30/4/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	465.22
2020	5	18/5/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	246.04
2020	6	12/6/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	219.99
2020	7	14/7/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	158.48
2020	8	4/8/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	156.35
2020	9	4/9/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	170.43
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	152.55

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	11	9/11/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	145.24
			Intereses Ganados BN Fondos colones del 01 al 27	
2020	12	30/12/2020	diciembre	107.49
			Intereses Ganados BN Fondos colones del 28 al 31	
2020	12	31/12/2020	diciembre	18.67
Total				4.479,60

**BN Sociedad Fondo en colones
2019**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2019	1	5/2/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.446,69
2019	2	25/2/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.346,09
2019	3	12/3/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.534,96
2019	4	4/4/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.578,65
2019	5	13/5/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.728,62
2019	6	11/6/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones del 01 al 27 junio	1.458,87
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones del 28 al 30 junio	132,35
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.407,42
2019	8	9/8/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.217,68
2019	9	10/9/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.190,25
2019	10	7/10/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	1.070,00
2019	11	5/11/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones	949,61
2019	12	6/12/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones del 01 al 26 diciembre	822,43
2019	12	27/12/2019	Intereses Ganados BN Fondos colones del 27 al 31 diciembre	120,04
Total				16.003,67

**BN Sociedad Fondo en dólares
2020**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/1/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6,69
2020	2	5/2/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6,96
2020	3	4/3/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 01 al 26 marzo	6,96
2020	4	30/4/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 27 al 31 marzo	1,78
2020	5	18/5/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7,85
2020	5	18/5/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	4,54
2020	6	12/6/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	9,37
2020	7	14/7/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	10,71
2020	8	4/8/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7,56
2020	9	4/9/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8,50

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	9,08
2020	11	9/11/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8,24
2020	12	30/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 01 al 27 diciembre	8,70
2020	12	31/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 28 al 31 diciembre	1,50
Total				98,42

**BN Sociedad fondo en dólares
2019**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2019	4	3/5/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	15,97
2019	5	13/5/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	17,00
2019	6	11/6/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 01 al 27 junio	14,56
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares del 28 al 30 junio	2,60
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	15,06
2019	8	9/8/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	13,15
2019	9	10/9/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	11,28
2019	10	8/10/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	10,57
2019	11	5/11/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7,73
2019	12	6/12/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	4,84
2019	12	27/12/2019	Intereses Ganados BN Fondos dólares	0,85
Total				113,60

**Fondo Popular SAFI
2020**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/1/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	7.043,52
2020	2	5/2/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	11.785,16
2020	3	4/3/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	11.157,30
2020	4	30/4/2020	Intereses Ganados Popular SAFI del 27 al 31 marzo	1.307,75
2020	4	30/4/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	9.274,91
2020	5	18/5/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	10.510,10
2020	6	12/6/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	9.973,79
2020	7	14/7/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	12.088,05
2020	8	4/8/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	0,5
2020	8	4/8/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	10.927,01

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	9	4/9/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8.661,04
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8.310,70
2020	11	9/11/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8.139,25
2020	12	30/12/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	4.804,33
Total				113.983,40

**Fondo Popular SAFI
2019**

Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2019	1	5/2/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	16.013,57
2019	2	25/2/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	13.538,71
2019	3	12/3/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	16.398,23
2019	4	4/4/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	16.538,03
2019	5	13/5/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	13.241,15
2019	6	11/6/2019	Intereses Ganados Popular SAFI del 01 al 27 junio	10.879,91
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados Popular SAFI del 28 al 30 junio	1.095,11
2019	7	22/7/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	10.336,68
2019	8	9/8/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	9.352,83
2019	9	10/9/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	8.346,35
2019	10	16/10/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	3.558,63
2019	11	22/11/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	3.699,04
2019	12	6/12/2019	Intereses Ganados Popular SAFI	5.867,35
Total				128.865,58

La cuenta de ingresos por intereses por títulos y valores a costo amortizado presenta una disminución y tal y como se hace referencia en la Nota 4 Inversiones a corto plazo; por tanto, a la fecha la variación del saldo es de un 47%, el detalle mensual se muestra a continuación:

2020

Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Título	Intereses Mensuales
2020	1	15/1/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	2	17/2/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	3	16/3/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	4	15/4/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	5	15/5/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	6	15/6/2020	CDP BCR	65244209	16.875,00
2020	7	15/7/2020	CDP BCR	65244209	8.437,50

Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2020	1	3/1/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	2	3/2/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	3	3/3/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	4	3/4/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	5	4/5/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	6	3/6/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	7	3/7/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	8	4/8/2020	CDP BCR	65276041	20.500,00
2020	9	3/9/2020	CDP BCR	65276041	2.050,00
Total					275.737,50

2019

Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2019	1	25/1/2019	CDP BCR	65017301	11.583,33
2019	2	25/2/2019	CDP BCR	65017301	11.583,33
2019	3	7/3/2019	CDP BCR	65017301	2.702,78
2019	3	1/4/2019	CDP BCR	65090691	9.200,00
2019	4	4/4/2019	CDP BCR	65090691	12.000,00
2019	5	13/5/2019	CDP BCR	65133425	7.700,00
2019	5	13/5/2020	CDP BCR	65090691	12.000,00
2019	6	10/6/2019	CDP BCR	65090691	4.000,00
2019	6	11/6/2019	CDP BCR	65133425	9.625,00
2019	6	11/6/2019	CDP BCR	65157671	8.611,11
2019	7	22/7/2019	CDP BCR	65133425	9.625,00
2019	7	22/7/2019	CDP BCR	65157671	12.916,67
2019	7	22/7/2019	CDP BCR	65188512	1.344,44
2019	8	9/8/2019	CDP BCR	65133425	9.625,00
2019	8	9/8/2019	CDP BCR	65157671	12.916,67
2019	8	22/8/2019	CDP BCR	65188512	5.041,67
2019	9	10/9/2019	CDP BCR	65133425	9.625,00
2019	9	10/9/2019	CDP BCR	65157671	12.916,67
2019	9	23/9/2019	CDP BCR	65188512	5.041,67
2019	10	8/10/2019	CDP BCR	65133425	9.625,00

Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2019	10	8/10/2019	CDP BCR	65157671	12.916,67
2019	10	8/10/2019	CDP BCR	65244209	8.437,50
2019	10	8/10/2019	CDP BCR	65188512	1.344,44
2019	10	22/10/2019	CDP BCR	65188512	3.697,22
2019	11	6/11/2019	CDP BCR	65133425	1.925,00
2019	11	5/11/2019	CDP BCR	65157671	12.916,67
2019	11	22/11/2019	CDP BCR	65188512	3.697,22
2019	11	25/11/2019	CDP BCR	65188512	1.008,33
2019	11	5/11/2019	CDP BCR	65244209	8.437,50
2019	11	15/11/2019	CDP BCR	65244209	8.437,50
2019	12	6/12/2019	CDP BCR	65157671	861,11
2019	12	6/12/2019	CDP BCR	65276041	18.450,00
2019	12	6/12/2019	CDP BCR	65244209	8.437,50
2019	12	16/12/2019	CDP BCR	65244209	8.437,50
Total					276.687,50

2019

Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2019	2	25/2/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	3	1/4/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	4	4/4/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	5	13/5/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	6	11/6/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	7	22/7/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	8	9/8/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	9	10/9/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	10	8/10/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	11	5/11/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	23.925
2019	12	6/12/2019	CDP BNCR	407-01-075-030709-4	1.595
Total					240.845

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:

	2020	2019
Alquiler de Instalaciones S.C.	3.445	8.138
Otros alquileres	1.922	8.736
Total	5.367	16.874

Los ingresos de alquiler de instalaciones provienen principalmente del alquiler de residencias a funcionarios del Campus Tecnológico Local de San Carlos y los ingresos por otros alquileres es por el CANON de las sodas concesionadas en los diferentes Campus Tecnológicos Central y Locales del ITCR.

Ante la situación presentada por la pandemia ocasionada por el COVID-19, la Dirección del Campus Tecnológico Local de San Carlos, mediante resolución DSC-F-05-2020 resolvió dar por concluidos los contratos del alquiler de residencias a funcionarios, ya que no han hecho uso de las habitaciones a partir del 16 de marzo del 2020 cuando se determinó la necesidad de acogerse a la modalidad de teletrabajo colectivo. A la vez por medio del DASC-086-2020 del 02 de junio del 2020, se solicita gestionar el reintegro de los pagos realizados en este periodo de no uso y suspender las deducciones de planilla de los funcionarios que realizan el pago por este medio. El monto de la devolución fue de 1,719.15 miles de colones. Con respecto al periodo 2019 el ingreso que se percibió por el alquiler de residencias a funcionarios fue de 8,138.18.

Para el periodo 2020 la disminución en la cuenta Otros alquileres se origina ya que el monto del cobro del canon fue solamente de un 1% de lo establecido, a raíz de la pandemia por el COVID-19 que afecta al país y que ocasionó una ausencia de estudiantes y personal en la Institución, así consta en los oficios Asesoría Legal-224-2020 del 29 de mayo 2020 y SG-119-220 de 01 de junio 2020, Resoluciones de Rectoría RR-153-2020 del 03 de julio 2020 (Soda del Sector Este, Sede Central) RR-154-2020 del 03 de julio 2020 (Soda Área Deportiva Sede Central) y RR-205-2020 del 02 setiembre 2020 (Modificación de Contrato Soda Ingeniería Forestal) Modificación Contractual No.1 al Contrato No.30-2018 del 03 de julio 2020 para el servicio de Soda Centro Académico San José, Modificación Contractual No.1 al Contrato No.01-19 del 20 de mayo 2020 para el servicio de Soda Periférica del Campus Local San Carlos. Este monto se mantendrá por el tiempo que esta emergencia esté presente. Para el periodo 2019 los ingresos por concepto de alquiler de sodas concesionadas fueron en Campus Tecnológico Central de 4,519.29, Campus Tecnológico Local de San Carlos de 3.216.70, Campus Tecnológico Local de San José por 472.50 y Centro Académico de Limón por 527.00.

Nota 48: Otros ingresos a la propiedad

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Otros ingresos a la propiedad	292.259	439.984
Total	292.259	439.984

Revelación: La composición de las cuentas de otros ingresos a la propiedad por los periodos terminados, al 31 de diciembre del 2020 y 2019 se detallan como sigue:

	2020	2019	%
Intereses Moratorios (a)	6.061,84	6.469,11	(9%)
Estudiantes (a)	133,94	128,99	4%
Intereses Préstamos Estudiantes Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil (b)	284.657,43	263.840,46	8%
Intereses ex-becados (c)	1.405,56	169.545,31	(99%)
Total	292.258,78	439.983,87	(34%)

- (a) Los ingresos por intereses provienen del financiamiento a los estudiantes del Fondo Solidario Estudiantil (FOSDE), corresponde principalmente intereses moratorios e intereses sobre saldos (ver Nota 9, inciso a).
- (b) Con respecto a los intereses préstamos estudiantes para este periodo aumentó ya que se realizó el traslado de 39 estudiantes de Financiamiento a Recuperación de préstamos y se formalizaron 55 nuevos casos de Beca-Préstamo.
- (c) Se registraron tres casos nuevos por incumplimiento de beca otorgada, dos casos en el exterior y un incumplimiento en el país. En el periodo 2019 se registraron dos nuevos casos de incumplimiento de beca en el país; la disminución obedece al monto de cada uno de los contratos con respecto a los incumplimientos del periodo 2019 (ver Nota 9, inciso b).

Nota 49: Transferencias Corrientes

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Transferencias corrientes del sector privado interno	699.676	591.034
Transferencias corrientes del sector público interno (a)	57.896.000	59.631.099
Total	58.595.676	60.222.133

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

Cuenta	2020	2019	%
Ministerio de Hacienda (MHD)	417.732,81	670.230,58	(37%)
Ministerio de Educación Pública (MEP)	57.312.771,22	58.804.057,99	(3%)
Junta Administrativa del Registro Nacional	56.708,85	68.940,44	(18%)
Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	95.587,05	87.870,12	9%
Universidad Nacional de Costa Rica (UNA)	13.200,00	---	100%
Total	57.895.999,93	59.631.099,13	(3%)

Revelación:

Las transferencias corrientes del sector privado corresponden a ingresos de la FUNDATEC por el Fondo de Apoyo a la Vinculación (FDV), fondo creado para servicios de administración y legales en casos especiales o imprevistos y el Fondo de Desarrollo Institucional (FDI), el cual consiste en un porcentaje del ingreso total de las actividades remuneradas de vinculación externa ejecutadas por sus unidades operativas; así estipulado en el Reglamento de vinculación remunerada externa del ITCR con la coadyuvancia de la FUNDATEC. Para el periodo 2020 mediante Resolución de Rectoría R-451-2020, del 27 de abril del 2020, se solicita el desembolso del FDV, por un monto de 300,300.00. En cuanto a las transferencias del FDI el monto fue de 399,676.05.

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
9635 Fortalecimiento Finanzas Públicas	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.

- Ministerio de Hacienda (MHD) ingresos por transferencias de la Ley del cemento #6890 del 5% de las ventas netas. De este ingreso se debe destinar un 50% para programas de extensión, becas a estudiantes indígenas o de escasos recursos, programas educativos o nueva infraestructura.
- Ministerio de Educación Pública (MEP) transferencias de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas del Fondo Especial de Educación Superior (FEES). Para el periodo 2020 las transferencias por parte del gobierno disminuyeron en 786,331.65 correspondiente al FEES Institucional, con respecto al FEES por fondos del sistema el monto fue de 592,100.18.
- Consejo Nacional de Rectores (CONARE) transferencias por reconocimiento grados y títulos según acuerdo de CONARE en la sesión 39-05 y para proyectos varios.

- d) Universidad Nacional (UNA) depósito por Fondos del Sistema de Maestría en Ciencia y Tecnología para la sostenibilidad para el financiamiento de becados y de las investigaciones.
- e) Junta Administrativa del Registro Nacional ingreso por transferencias de acuerdo con las Publicaciones de artículos científicos de ciencia y tecnología, así como también por las ventas de libros.

Nota 50: Transferencias capital

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Transferencia capital	2.792.036	391.974
Total	2.792.036	391.974

Revelación:

Detalle de cuentas de transferencias capital al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Detalle trasferencias de capital

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.6.2.01	Transferencias de capital del sector privado interno (a)	129.684,19	391.949,32	(67%)
4.6.2.02	Transferencias de capital del sector público interno (b)	2.647.756,87	---	100%
4.6.2.03	Transferencias de capital del sector externo (c)	14.594,88	24,49	59,52%
	Total	2.792.035,94	391.973,81	612%

- (a) En cuanto a las Transferencias de capital del sector privado interno, durante el periodo 2020 se registraron las siguientes Actas de Donación, todos en miles de colones:
- I. La Cooperativa de ahorro y crédito COOPEANDE No.1 R.L. donó al Instituto Tecnológico de Costa Rica Estaciones de Bici parqueos y bicicletas para el proyecto BiciTEC el cual de detalla a continuación:

Descripción	Monto
6 estaciones de bici parqueo y 73 bicicletas inteligentes	55.000

Las estaciones estarán distribuidas alrededor del campus en los siguientes puntos:

- Parqueo del costado sur de la parada principal de autobuses
- Frente al edificio K1
- Frente al Gimnasio de ASETEC

- Costado sur de la piscina
- Frente a la Biblioteca Digital
- Domo en el Edificio de aulas D3

II. En cuanto a las donaciones de la FUNDATEC para el periodo 2020 disminuyeron con respecto al periodo anterior, para este periodo solamente se donaron 121 activos, la situación actual del país por el COVID-19 ha ocasionado que los diferentes proyectos de Investigación de la Institución se hayan visto afectados, de ahí que las necesidades de equipos se han visto reducidas. Se detalla información:

Donaciones recibidas de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019.

Descripción	Cantidad Activos	Monto
FUNDATEC Acta 12	25	12,598.72
FUNDATEC Acta 1	16	6,633.35
FUNDATEC Acta 2	69	36,290.11
FUNDATEC Acta 3	109	122,193.89
FUNDATEC Acta 4	38	28,717.05
FUNDATEC Acta 5	45	37,583.46
FUNDATEC Acta 6	62	48,722.12
FUNDATEC Acta 7	16	7,432.77
FUNDATEC Acta 8	28	25,078.39
FUNDATEC Acta 9	28	15,253.45
FUNDATEC Acta 10	26	16,665.94
FUNDATEC Acta 11	13	19,904.89
FUNDATEC Acta 8	28	14,875.11
Total	503	391.949,25

Donaciones recibidas de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019.

Donaciones FUNDATEC

Descripción	Cantidad Activos	Monto
FUNDATEC Acta 1	20	6,316.49
FUNDATEC Acta 2	15	10,664.75
FUNDATEC Acta 3	9	6,121.34
FUNDATEC Acta 4	11	4,904.49
FUNDATEC Acta 5	17	9,290.17
FUNDATEC Acta 6	9	5,920.24
FUNDATEC Acta 7	5	6,129.32
FUNDATEC Acta 8	14	11,266.92
FUNDATEC Acta 9	5	978.21
FUNDATEC Acta 10	4	574.64

Descripción	Cantidad Activos	Monto
FUNDATEC Acta 11	9	2,099.36
Incorporación Equipo portátil	2	1,095.05
Donación escritorio	1	120
Total	121	65.480,98

III. Otra donación recibida en este periodo fue de Huawei Costa Rica, una Cámara Termal por un monto de 9,203.20, la cual fue instalada en el Centro de atención integral de salud (CAIS) de la Sede Central.

(b) Se registro del Fondo Especial de Educación Superior (FEES) del Presupuesto Extraordinario como transferencia de capital según Informe de Liquidación Presupuestaria y el DFCI-211-2020 del 10 de setiembre del 2020. En informe del presupuesto extraordinario N.3-2020 los recursos pendientes de la Ley 5909, los cuales corresponden a los recursos incorporados en el presupuesto nacional como Transferencia de Capital, los cuales no fueron contemplados en el Presupuesto Ordinario 2020 debido a que este fue archivado sin tramite por la Contraloría General de la Republica. Sin embargo, estos recursos no van a ingresar a la Institución según lo establece el presupuesto nacional extraordinario aprobado en la Asamblea Legislativa en agosto 2020. Registro donación de CONARE de un camión marca Freightliner según R-66-2018 por un monto de 11,794.87, el cual estará ubicado en la Unidad de Transportes.

(c) Donación externa de la empresa Fachhochschule Munster Tablet Samsung DC-569-2015 por 266.26, actualmente se encuentra en el Centro de Vinculación Universidad-Empresa. Donación de Japón de Zenji Horita, una Máquina de torsión de alta presión por 14,328.62, instalada en el Escuela de Materiales.

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

Código institucional	Nombre de la entidad	Monto
11210	Ministerio de Educación Pública (MEP)	2.635.962,00
14162	Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	11.794,87

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	95.489	2.024.499
Total	95.489	2.024.499

Revelación: Corresponde a las ganancias generadas por el diferencial cambiario registrados durante el periodo, con respecto al periodo 2019 la diferencia porcentual se da porque en el mes de abril del 2019, se realizó un registro bancario con un tipo de cambio incorrecto, por lo que se realiza el ajuste en el mes de mayo del 2019 en la contrapartida por diferencial en el lote 50 póliza 209.

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación al 31 de diciembre del 2020 y 2019 se detalla:

Detalle resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	45.669,44	2.001.764,82	(98%)
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	4.761,63	22.734,35	(79%)
4.9.1.03	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados	45.058,40	0,00	100%
Total		95.489,46	2.024.499,17	(95%)

Nota 52: Reversión de consumo de bienes

Revelación: No aplica

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

Por el 31 de los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.896	8.224
Total	4.896	8.224

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 los ajustes por reversión en el deterioro y desvalorización de bienes corresponden al Almacén de Suministros por ajustes a los inventarios.

Nota 54: Recuperación de provisiones

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Recuperación de provisiones	84.125	32.483
Total	84.125	32.483

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2020 hubo una mayor recuperación en provisiones en relación con el periodo 2019 por la gestión de cobro realizada en las cuentas por cobrar. Con respecto a la Previsión de Incumplimiento de beca, se debe a que en el periodo 2020 se realizó la cancelación de una de las cuentas por cobrar por un monto de 2,593.31; a raíz de la gestión de cobro se recuperó un monto de 37,500.00 de un incumplimiento de beca en el exterior en el 2020. Para el periodo 2019 se realizó ajuste en las provisiones de las cuentas por cobrar de Incumplimiento de beca y funcionarios, ya que el cálculo de los meses anteriores se tomaba el primer mes con la porción del 8% como pendiente de pago, según la directriz para la Estimación para incobrables el primer mes las Cuentas por cobrar están vigentes; registros en Lote 50, Pólizas 255-256 del 30 de junio del 2019.

	Periodo actual	Periodo anterior	%
Previsión Derechos de estudio	9.468,92	0,00	100%
Previsión Incumplimiento de beca	73.819,49	5.589,92	1.221%
Previsión Cuentas por cobrar funcionarios	6,11	21.512,75	(100%)
Previsión Editorial Tecnológica	830,44	5.380,46	(85%)
Total	84.124,96	32.483,13	159%

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 los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019	%
Descuentos y comisiones obtenidas (a)	2.443	2.435	(82%)
Recuperación de faltantes de fondos (b)	38	---	100%
Recuperación de faltantes y otros resultados (c)	798	1.293	(38%)
Incumplimiento de contratos ex-becados (d)	163.459	175.182	(7%)
Otros resultados positivos (e)	10	5.968	(100%)
Otros resultados positivos (e)	32.966	55.993	41%
Recuperación de servicios públicos (f)	5.673	9.396	(40%)
Total	205.387	250.267	(18%)

- (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 para este periodo 2020 no se registró ningún ingreso ya que la cantidad de funcionarios es mínima y no aplica el pago de la comisión según las nuevas políticas del INS. Para el sector privado se posee registros por parte de COOPEALIANZA R.L., contrato firmado en el mes de abril del 2017 y el porcentaje de comisión es del 3% mensual, la variación del 18% para este periodo obedece al aumento en el pago de obligaciones de funcionarios.
- (b) Registro de sobrantes de arqueos realizados a los diferentes fondos de la Institución, para este periodo se han registrado sobrantes en los arqueos del fondo del Centro Académico de Limón por 9.40 miles de colones y el fondo del CENAC por un monto de 28.94 miles de colones.
- (c) Registro de los ajustes de las tomas físicas en la Editorial Tecnológica al finalizar el año, para este periodo disminuyó en un 38% como resultado de una mejor administración del inventario
- (d) Incumplimiento de contratos ex becados: para este periodo se registraron dos incumplimientos de becas en el exterior y uno en el país, ver detalle de esta en la nota 9, inciso b.
- (e) Otros resultados positivos: esta cuenta corresponde al pago de pólizas de la Institución al I.N.S., para este periodo disminuyó ya que la prima no se reconoció para este año, debido a que se gestionó tomarlo en cuenta en el valor de la póliza estudiantil. En cuanto a los otros ingresos, los diferentes servicios que se prestan a los estudiantes y funcionarios, como reposición de carnet, certificaciones, sobrantes restaurante institucional, morosidades, entre otras cosas, se vieron afectados por la situación actual de la Institución a causa de la pandemia ocasionada por el COVID-19.
- (f) Recuperación de servicios públicos: esta cuenta en comparación del periodo anterior presenta una disminución en el ingreso por la situación que presenta la Institución, al no tener presencialidad de funcionarios y estudiantes, el consumo de los servicios públicos de las

diferentes sodas en concesión de la Institución se ha visto disminuido, por lo tanto, la facturación de estos se ha visto afectada.

	Periodo actual	Periodo anterior
Teléfono	387,45	517,12
Agua	198,85	1.372,42
Electricidad	5.086,24	7.505,98
Total	5.672,53	9.395,52

Nota 58: Gastos de personal:

Revelación: Al 31 de diciembre de 2020 se detecta una disminución en comparación al 2019, esto debido en primera instancia al cambio del monto por concepto de anualidad aplicado por la administración, lo cual también afecta los demás componentes salariales, por otro lado, la disminución de los incentivos corresponde a la aplicación del título III de la Ley del Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en relación con materia salarial por lo que provocó la deducción en el pago de tiempo extraordinario, incentivos en ciencias médicas, bonificaciones salariales, otros incentivos y anualidades; en el caso de la disminución de las suplencias se debe a que actualmente no se están haciendo nombramientos en las plazas de suplencias y se están reacomodando las funciones respectivas con los recargos por lo que se puede observar el aumento en el rubro de recargos.

Los gastos en personal al 31 de diciembre de 2020 en comparación al 2019, se detallan a continuación:

	2020	2019
Remuneraciones básicas (a)	15.664.484	16.668.507
Remuneraciones eventuales (b)	436.487	521.971
Incentivos salariales (c)	23.032.717	22.997.323
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3.625.336	3.607.063
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	4.396.573	4.329.653
Asistencia social y beneficios al personal (d)	1.132.582	1.215.382
Total	48.288.179	49.339.899

(a). Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 el detalle de remuneraciones básicas es el siguiente:

	2020	2019
Sueldos para cargos fijos	12.791.023,20	13.790.329,72
Suplencias	199,90	11.042,80
Salario escolar	2.873.261,25	2.867.134,45
Total	15.664.484,35	16.668.506,97

La disminución para el periodo 2020 es debido a que no se están realizando nombramientos en plazas de suplencias y además se están reasignando funciones como recargos.

(b). Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 el detalle de remuneraciones eventuales es el siguiente:

	2020	2019	%
Tiempo extraordinario	190,709.97	314,669.19	(39%)
Recargo de funciones	66,237.84	33,757.02	96%
Compensación de vacaciones	8,286.56	3,410.57	143%
Dietas	8,745.01	11,005.98	(21%)
Otras remuneraciones eventuales	162,507.89	159,128.71	2%
Total	436.487,26	521.971,48	(16%)

El aumento en el rubro de Compensación de vacaciones es congruente con la decisión tomada por la Administración para las vacaciones del medio año donde se acumuló una semana de vacaciones.

(c). Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 el detalle de incentivos salariales es el siguiente:

	2020	2019
Retribución por años servidos	8.751.296,11	8.761.682,63
Dedicación exclusiva	1.916.796,54	1.980.311,26
Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	100.680,19	111.449,87
Decimotercer mes	3.113.846,84	3.107.087,77
Reconocimiento carrera profesional	2.076.352,96	2.040.077,54
Incentivos en ciencias médicas	0,00	43.641,39
Bonificaciones salariales	0,00	16.843,89
Incapacidades	1.927.720,00	6.934.880,20
Reconocimiento Carrera Profesional	5.146.024,30	1.348,07
Total	23.032.716,94	22.997.322,61

En retribución de años servidos en comparación al periodo 2019 se da por la aplicación del cambio del pago de estas a porcentajes más bajos, esto registra un leve aumento en el cumplimiento de anualidades de funcionarios.

En otros incentivos salariales se da la disminución en la aplicación de la ley de fortalecimiento de las finanzas públicas, según oficios R-1414-2019 y RR-411-2019, adicional a esto en el 2020 se realizó una corrección en el sistema con respecto al registro de carrera profesional.

El aumento que se muestra en el rubro de carrera profesional corresponde que en el 2020 se realizó una corrección en el sistema con respecto al registro de carrera profesional, adicionalmente en este periodo se reconocieron los títulos presentados por los funcionarios que terminaron estudios.

(d). Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 el detalle de asistencia social y beneficios al personal es el siguiente:

El gasto por becas a funcionarios en setiembre de 2020 presenta una disminución en la aprobación de becas en el periodo 2020 y el aumento en las Indemnizaciones se debió a que este periodo se tuvieron más jubilaciones en comparación al 2019.

	2020	2019	%
Becas a funcionarios	388.969,43	590.855,65	(34%)
Indemnizaciones al personal	743.612,63	624.526,09	(19%)
Total	1.132.582,06	1.215.381,74	(7%)

Nota 59: Servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Alquileres y derechos sobre bienes (a)	28.115	48.672
Servicios básicos (b)	843.871	987.582
Servicios comerciales y financieros (c)	318.009	259.034
Servicios de gestión y apoyo (d).	2.359.910	1.940.982
Gastos de viaje y transporte (e)	59.183	342.814
Seguros, reaseguros y otras obligaciones (f)	208.444	217.211
Capacitación y protocolo (g)	140.488	291.267
Mantenimiento y reparaciones (h)	950.832	1.075.472
Otros servicios (i)	99.736	884
Total	5.008.588	5.163.918

- (a) Alquileres y derechos sobre bienes: en el 2020 se ha mantenido el gasto en concepto de alquiler de equipo de los GPS de los vehículos de la Institución y la repetidora de radio en cabeza de venado por un proyecto del ITCR, la disminución que se muestra corresponde a que en este periodo se ha disminuido el gasto por alquiler de edificios y terrenos, la pandemia del COVID-19 ha provocado que el gasto en alquiler de hospedaje por viáticos sea mínimo, sumando a esto la disminución de las actividades a los estudiantes debido a que están en clases virtuales.
- (b) Servicios básicos: la disminución en los servicios básicos de agua, luz, internet y telefonía es debido a la emergencia del COVID-19 porque la mayoría del personal y los estudiantes no se

encuentra laborando o recibiendo clases en forma presencial en el Tecnológico de Costa Rica y lo hacen virtual.

- (c) Servicios Comerciales y financieros: se da un aumento en las cuentas servicios de información, publicidad y propaganda, y servicios de transferencia electrónica de información, en redes sociales para dar más información sobre el ITCR a todos los estudiantes y funcionarios y para el País en general, tomando en cuenta que para este periodo el examen de admisión no se realizó físicamente sino que se hizo un cálculo estadístico aritmético para el debido ingreso de los nuevos estudiantes por lo que se tuvo que realizar la gestión de mercado debida siendo todo esto provocado por el impacto del virus COVID-19.
- (d) Servicios de gestión y apoyo: corresponde a que los servicios jurídicos, servicios en ciencias económicas y sociales, servicios de mantenimiento de sistemas informáticos y otros servicios de gestión y apoyo, son para atender el debido uso y mantenimiento de los servicios de los funcionarios y estudiantes que están autorizados a laborar en el ITCR en forma presencial y estudiantes que realizan investigaciones esenciales como los respiradores artificiales para pacientes con virus COVID-19 y equipo de limpieza especial para caretas y equipo médico. En relación al aumento en el rubro de servicios jurídicos corresponde a que para este periodo el Departamento de Aprovisionamiento tuvo que pagar un asesoramiento legal debido a situaciones presentadas en la contratación directa 2015CD-000077-APITCR junto a esto la Vicerrectoría de Administración solicitó asesoramiento legal sobre materia laboral a BDS Asesores Jurídicos, Con respecto al aumento en servicios en ciencias económicas, se da principalmente por el pago al Despacho Carvajal por su visita en el mes de agosto para la Auditoría del primer semestre del 2020, con respecto a servicios de mantenimiento en sistemas de información es por la compra de licencias de programas zoom y el TEAMS, entre otros, para poder cumplir con el servicio digital para teletrabajo y clases virtuales a los estudiantes por la pandemia del COVID-19.

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 los servicios de gestión y apoyo se detallan:

	2020	2019	%
Servicios médicos y de laboratorio	25.471.69	31.336,63	(19%)
Servicios jurídicos	20.384.29	11.767,40	73%
Servicios de ingeniería	44.962.60	34.291,06	31%
Servicios en ciencias económicas y sociales	49.464.31	31.632,10	56%
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	657.928.66	160.616,63	310%
Servicios generales	1.054.513.76	1.221.367,37	(14%)
Otros servicios de gestión y apoyo	507.184.92	449.970,49	13%
Total	2.359.910,23	1.940.981,67	22%

- (e) Gastos de viaje y transporte: la disminución se debe a la emergencia del COVID-19 por la disminución de las giras dentro y fuera del país, actualmente la unidad de transporte por orden de la Administración está dando apoyo a la CCSS en la entrega de medicamentos a domicilio.

- (f) Seguros reaseguros y otras obligaciones: la disminución de las pólizas de seguros corresponde a ajustes por parte del INS en las primas de seguros.
- (g) Capacitación y protocolo, las capacitaciones internas se realizan de forma virtual por la emergencia del COVID-19.
- (h) Mantenimiento y reparaciones: la disminución corresponde a la baja en el mantenimiento en equipo de transporte, comunicación, computación y general esto debido a que la gran mayoría de funcionarios y estudiantes están en teletrabajo y clases virtuales, por lo que no están haciendo uso de la infraestructura del ITCR, todo esto por la pandemia del COVID-19.
- (i) Otros Servicios: en el monto reflejado para el 2020, es por la construcción de las paradas de buses en diferentes lugares del ITCR que realizó el Departamento de Administración de Mantenimiento.

Nota 60: Materiales y Suministros consumidos

Los gastos por materiales y suministros consumidos para los años terminados el 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	2020	2019
Productos químicos y conexos	189.574	284.352
Alimentos y productos agropecuarios	210.296	537.225
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	237.945	416.254
Herramientas, repuestos y accesorios	101.274	139.493
Útiles, materiales y suministros diversos	597.942	725.580
Total	1.337.031	2.102.904

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2020 en comparación al 2019 hay una disminución en el ámbito presupuestario, en el gasto de combustible, lubricantes, productos farmacéuticos, tintas, pinturas, alimentos y bebidas, materiales y productos metálicos, de plástico, de construcción, herramientas, repuestos, en principio atendiendo la reducción del gasto por parte del Gobierno Central además la reorganización en el proceso de distribución por parte de la Administración para atender la emergencia nacional a raíz de la pandemia por el COVID-19, por ende, se observan que los mismos disminuyen en forma general.

Además, con respecto a las variaciones que se presentan en materiales y suministros consumidos es importante señalar que se dio una disminución en las compras de bienes diversos, como se observa en el cuadro en los montos comparados, así como en los porcentajes que se observan para la atención de la pandemia por el COVID-19 y dicha deducción se analiza concretamente con fin de evitar la escasez de los suministros y así poder atender todas las necesidades institucionales.

Nota 61: Consumo de bienes distintos de inventarios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Consumo de bienes distintos de inventarios	4.258.154	4.489.633
Total	4.258.154	4.489.633

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 y 2019 el gasto por depreciación es el siguiente:

	2020	2019
Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados no concesionados	4.228.837,11	4.438.131,89
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	29.316,76	51.501,40
Total	4.258.153,87	4.489.633,29

- (a) El gasto por depreciación para los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, se detallan a continuación:

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Depreciaciones de edificios	1.438.964,59	1.393.802,22	3%
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	189.842,89	226.058,47	(16%)
Depreciaciones de equipos de transporte tracción y elevación	81.135,64	91.736,96	(12%)
Depreciaciones de equipos de comunicación	198.623,64	181.693,56	9%
Depreciaciones de equipo y mobiliario de oficina	247.758,13	290.628,84	(15%)
Depreciaciones de equipos para computación	1.150.932,76	1.231.694,66	(7%)
Depreciaciones de equipos sanitarios de laboratorio e investigación	770.035,02	875.563,10	(12%)
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	14.599,59	15.854,85	(8%)
Depreciaciones de equipos de seguridad orden vigilancia y control Público	44.190,04	35.384,70	25%
Depreciaciones de maquinarias equipos y mobiliarios diversos	92.754,81	95.714,53	(3%)
Total	4.228.837,11	4.438.131,89	(5%)

Las variaciones del monto de la depreciación a diciembre del 2020 respecto a diciembre 2019 se deben principalmente a:

Depreciación de edificios: el aumento se debe al registro de liquidaciones de los bienes no concesionados en proceso de producción. Ver en nota 10 el detalle de los proyectos de construcción capitalizados.

Depreciación de equipos de comunicación: para el periodo en mención se presenta la adquisición de 65 equipos nuevos, lo que incrementa el gasto en comparación con el periodo anterior en 9%.

Depreciaciones de equipos de seguridad orden vigilancia y control público: particularmente en esta partida se presenta la adquisición de 63 equipos de seguridad, entre los que se destaca la adquisición de 55 cámaras tipo domo, así como 5 chalecos antibalas para sustituir los que poseía el personal de seguridad, ya que los anteriores eran obsoletos, esto provoca que el gasto se incremente en un 25%.

(a) Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados

La disminución obedece a que para el periodo 2019 se da de alta al software Sistema PAO, sin embargo, el software se entregado y recibe a satisfacción en 2017, por lo que, al realizar la respectiva transacción contable, el sistema recalcula la amortización desde esa fecha y carga para el periodo anterior una amortización por un saldo de 51,501.40, como en el periodo actual no se presenta este afecto en la amortización ocasiona la diferencia de -43%.

Nota 62: Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	---	2.582
Total	---	2.582

Revelación:

Para el año 2019 la pérdida o la disminución de los diferentes hatos de ganado vacuno de carne y de porcino disponibles para la venta se utilizaba la cuenta de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes a partir del año 2020 según informes de asesores externos en relación al activo biológico se utiliza la cuenta 5-9-1 Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación de ahí la disminución del saldo de la cuenta.

Nota 63: Deterioro y pérdidas de inventarios

Para el periodo del 31 de diciembre del 2020 a diferencia del período anterior, se registraron dos ajustes menores en la cuenta de Deterioro y pérdidas de inventarios que corresponden a lote 90 póliza 09 por concepto de sobres de manila 22.5x33 cm por un monto de ₡99.56 miles colones y lote 90 póliza 321 tinta negra-marcadores Edding por un monto de ₡33.74 miles colones, destrucción obsolescencia u otros factores considerados, además es importante señalar que en el periodo anterior se registraron ajustes en la cuenta uno de los cuales como se cita es por un monto considerable en el lote 90 póliza 758 por un monto de ₡2,800.00 miles colones de allí es que hay una disminución del -7% en la comparación de los periodos 2019-2020 de la cuenta mencionada. Además, la cuenta Deterioro y perdidas de productos agropecuarios y alimentos creció en un 100% dado a que se registró en el lote 90 pólizas 320 y 654 ajustes por gastos por bolsas de azúcar y paquetes de café por un monto total de 1,582.49 en el año 2020.

La cuenta Deterioro y pérdida de útiles materiales y suministros diversos disminuyo en un 19% dado a ajustes en el lote 90 pólizas 9,321 y 468 por destrucción u obsolescencia de los artículos.

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimentos	1.582	---
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta	---	1.352
Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos	2.323	2.865
Total	3.905	4.217

Nota 64: Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Debido a la gestión de cobro eficiente durante el periodo de 2020, 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 2020 y 2019 el deterioro en las cuentas por cobrar se detalla a continuación

	2020	2019
Deterioro por ventas a cobrar	2.284	10
Deterioro por servicios y derechos a cobrar	57.722	88.470
Deterioro por préstamos	160.629	168.049
Total	220.635	256.529

Revelación: La disminución de esta cuenta en diciembre del 2020 en comparación al 2019, se debe a que disminuyo la provisión de incobrables de incumplimiento de becas, como los cobros a funcionarios, en el caso de las ventas a cobrar el aumento corresponde a la ventas de la Editorial ya que debido a la pandemia por el Covid-19 no ha permitido que el cobro sea tan efectivo como en periodos anteriores : por la afectación económica que han sufrido los clientes, por la interrupción en la operación al inicio de la pandemia y la disminución del deterioro por prestamos corresponde a una eficaz gestión de recuperación de los préstamos estudiantiles que otorga el ITCR.

Nota 65: Cargos por provisiones y reservas técnicas

Por el periodo terminado al 30 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Cargos por provisiones y reservas técnicas	2.220.860	---
Total	2.220.860	---

Revelación: De conformidad con la NICSP 25 “Beneficios al personal” y la NICSP 19 “Provisiones”, a partir del mes de mayo 2020 se registra la provisión de vacaciones, esto según acuerdo del Consejo Institucional oficio SCI-474-2020 de la sesión ordinaria No. 3173 Artículo 12, del 27 de mayo del 2020.

Nota 66: Intereses sobre endeudamiento público

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Intereses sobre endeudamiento público	162.390	222.455
Total	162.390	222.455

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 el detalle de los intereses pagados a las entidades financieras por créditos es:

	2020	2019	%
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	32.109,70	45.712,91	(30%)
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	130.280,84	172.321,27	(24%)
Intereses sobre préstamos de Instituciones Públicas Financieras	0,00	4.421,24	100%
Total	162.390	222.455,41	(27%)

La disminución entre el 2020 y el 2019, se debe a que los préstamos con el Banco Nacional le quedan 12 cuotas y en cada cuota se amortiza más al principal y se pagan menos intereses, con los préstamos adquiridos con el Banco Popular desde marzo a la fecha el Banco Popular ha bajado la tasa del crédito en función de la situación de la Pandemia por el virus COVID-19.

Nota 67: Otros gastos financieros

Revelación: No mantiene

Nota 68: Costo de ventas de bienes y servicios

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Costo de ventas de bienes y servicios	45.777	38.485
Total	45.777	38.485

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 costo de ventas de bienes y servicios se dio un aumento en un 19% dado a que los inventarios en el 2019 fueron inferiores por ende se da la necesidad de adquirir

mayores cantidades para el inicio del 2021 y no tener un faltante de inventarios nuevos, así como para que no se diera un incremento en costo de los mismos por compras de último momento.

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 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

Revelación: Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 no hubo resultados negativos por venta e intercambio de bienes.

Nota 71: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Transferencias corrientes	6.931.772	6.052.984
Total	6.931.772	6.052.984

Se detalla las Transferencias Corrientes:

Transferencias corrientes

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias corrientes al sector privado interno (a)	6.737.286,59	6.041.572,46	12%
Transferencias corrientes al sector público interno (b)	154.748,86	892,46	17.240%
Otras transferencias corrientes al sector externo (c)	39.736,22	10.518,80	278%
Total	6.931.771,67	6.052.983,72	15%

- a) Detalle de cuentas de gastos por transferencias corrientes del sector privado al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Transferencias corrientes al sector privado interno

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Prestaciones	0,00	37.035,47	(100%)
Becas	6.393.655,29	5.599.002,85	14%

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otras transferencias corrientes a personas	193.509,04	328.863,25	(41%)
Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	129.441,54	69.127,33	87%
Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	20.680,72	7.543,55	174%
Total	6.737.286,59	6.041.572,46	12%

Prestaciones: la disminución corresponde a que en el período 2019 se estaba utilizando de forma incorrecta la cuenta para el pago de cesantía y preaviso de los funcionarios que se jubilan, actualmente los pagos de prestaciones por cesantía y preaviso está en la cuenta 5.1.1.06.08 indemnizaciones al personal que según el manual funcional de cuentas es la correcta para el pago de la cesantía y preaviso conocido como prestaciones en procesos de liquidaciones al personal.

Becas: a pesar de que las becas a funcionarios en comparación al 2019 disminuyeron, el aumento que se refleja en comparación al 2019 corresponde en su gran mayoría a la ayuda y apoyo a los estudiantes por la situación actual país de la Pandemia del COVID-19 con el fin de reforzar la entrega de becas a estudiantes. Por otra parte, en la cuenta de Financiamiento de estudiantes a raíz de la situación actual del país por el COVID-19, el Comité de Becas en la Sesión No.5 del 19 de marzo del presente año, autorizó la Beca de emergencia mientras los estudiantes terminan el proceso de formalización de préstamos, estos giros se realizaron con fondos de la Beca Mauricio Campos; al 23 de setiembre existen 55 casos que ya se han formalizado, según se detalla en nota 9.

- 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 Estímulo

- 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: para el 31 de diciembre 2020 en comparación al 2019 el aumento se debe a que se realizaron las transferencias a la AFITEC, A.D.E.R.T.E.C ASOCIACION DEPORTIVA DE ITCR, a la federación de profesionales egresados del ITCR y a la transferencia a la FEITEC de III trimestre según FEITEC PRES 086-2020 y VIESA 1004-2020, es importante mencionar que para el 2019 la FEITEC se le realizó un monto inferior de transferencia por la no presentación de información.

Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno: para el 31 de diciembre 2020 se presentaron algunas indemnizaciones por servicios de transporte en San Carlos del contrato número 046-17 en memo SGSC-067-2020 del 45% en los meses de marzo a diciembre 2020 al señor Miguel Antonio Alvarez Gutierrez en comparación a setiembre 2019, ya que es el encargado de servicio de transporte de funcionarios y estudiantes del Campus Tecnológico Local de San Carlos al Campus Tecnológico Central en Cartago y viceversa.

(d) Detalle de cuentas de gastos por transferencias corrientes del sector público interno al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Transferencias corrientes al sector público interno

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias al sector público interno	153.537,68	0,00	100%
Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	0,00	892,46	(100%)
Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	1.211,18	0,00	100%
Total	154.748,86	892,46	17.240%

Transferencia corriente a Órganos Desconcentrados: para el 31 de diciembre 2020 no se presentó ninguna transferencia en comparación al periodo anterior donde el ITCR para el 2019 participo en los juegos deportivos interuniversitarios de estudiantes FICCUA 2019.

Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales: el aumento a diciembre del 2020 corresponde a que se realizaron transferencias a CONICIT según DFCI-126-127-2020, por liquidación de proyectos según DFCI-126-2020 y DFCI-127-2020 y liquidación de proyecto del INDER.

Detalle de cuentas de gastos por transferencias corrientes del sector externos al 31 de diciembre del 2020 y 2019 es:

Transferencias corrientes al sector externo

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	39.736,22	10.518,80	278%

El aumento a diciembre 2020 corresponde a que en este periodo se realizó el pago del premio Iberoamericano de la calidad Excelencia en la Gestión 2020 según R-693-2020, el cual corresponde a la Fase II “Gestionar la Evaluación por medio de Pares Acreditadores del Premio Iberoamericano de la Calidad 2020”, esto en comparación al 2019; además se realizaron pagos anuales de membresías a organismos Internacionales tales como CCA, CSUCA, IAF, ASOINGRAF, CLEI según R-1020-2020, BNCR, BCR y membresía Uduel, según oficios R-120-2020, R-093-2020, R-092-2020 y VAD-52-2020, R-876-2020, R-883-2020, los cuales son realizados en el primer semestre 2020, estas membresías permite beneficios a estudiantes para avalar los títulos de grado y posgrado que entrega el ITCR a nivel internacional, además de pertenecer a organizaciones que permiten convenios para estudiantes, profesores, funcionarios e investigadores y se realizó el pago del programa cooperación DAAD-ALECOSTA DAAD según R-1202-2020.

Nota 72: Transferencias Capital

Revelación: No mantiene

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

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	91.767	2.025.113
Total	91.767	2.025.113

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación al 31 de diciembre del 2020 y 2019 se detalla:

Detalle resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	31.130,11	2.005.108,06	(98%)
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	18.392,67	20.005,22	(8%)
5.9.1.03	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados	42.244,00	0,00	100%
Total		91.766,77	2.025.113,28	(95%)

Revelación: Las cuentas se detallan a continuación:

Diferencial de cambio negativo por activos: La disminución se debe a la diferencia negativa en los depósitos bancarios que se realizan al sector público interno y por diferencia en el tipo de cambio de la moneda extranjera y con respecto al año 2019 hubo un registro anormal que fue ajustado posteriormente.

Diferencias de cambio negativas por pasivos: el aumento se debió a la pérdida por diferencial de tipo de cambio en la moneda extranjera en las cuentas por pagar.

Resultados negativos por tendencia de activos no derivados: el monto al año 2020 se debe a la reclasificación de los activos biológicos (ganado), esto basado en la NICSP 27, en su párrafo 32 y párrafo 34 y en el primer informe asociado con la aplicación de la NICSP 17 PPE, NICSP 27 Activos Biológicos según Contratación Directa 2017CD-000331-APITCR

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

Revelación: No mantiene

Nota 75: Otros gastos y resultados negativos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2020 y 2019 esta cuenta se compone de:

	2020	2019
Otros gastos y resultados negativos	163.886	85.175
Total	163.886	85.175

Revelación: Corresponde a la eliminación de propiedad planta y equipo que se dan de baja, ya sea por venta, canje, robo, obsolescencia, entre otros, que en el auxiliar de activos fijos siguen teniendo valor en libros, para el año 2020 existe un aumento del 92% en relación al 2019 por el plan de renovación de equipo de cómputo que realiza la Institución cada 4 años.

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 2020 y 2019:

	2020	2019
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	(2.860.412)	151.500

	2020	2019
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	5.880.824	6.337.655
Cobros por ingresos de la propiedad	819.751	1.194.152
Cobros por transferencias	61.390.379	60.629.887
Otros cobros por actividades de operación	221.322	2.189.785
Total	65.451.864	70.502.979

Como se observa en el cuadro anterior las partidas de cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario existe una disminución del 1988% en el periodo del 2020 respecto al periodo 2019 debido a la afectación en el cambio de análisis en las transferencias a cobrar a corto plazo, los cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos se da una disminución importante en el periodo del 2020 respecto al periodo 2019 producto de los efectos de la pandemia del COVID-19 en la economía nacional. Y la disminución del 59% de las ventas de la Editorial Tecnológica. Las mismas se detallan en la Nota 40 Ventas de Bienes y Servicios y Nota 41 Derechos Administrativos.

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, la cual se ve disminuida en un 31% debido a la disminución en los intereses por equivalentes de efectivo e intereses por títulos y valores a costo amortizado y la afectación directa en el cobro de los alquileres a los diferentes entes disminuyendo en un 68% la misma se detalla en la nota 47 Alquileres y derechos sobre bienes.

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 muestran un aumento del 1%.

De acuerdo al Estado de Rendimiento los ingresos por transferencias se presenta una diferencia con los cobros por transferencia por 2,667.21 en miles de colones por el efecto devengado que pertenece a los Ingresos a devengar a corto plazo y a los ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo, ya que está directamente relacionada.

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 las cuales han disminuido las operaciones en moneda extranjera y por lo tanto no se ha requerido registrar considerado los efectos del diferencial cambiario. Los resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación han disminuido en un 95% ya que en el periodo 2019 se realizó un registro con un tipo de cambio incorrecto, el cual afectó directamente la partida, para la cuenta reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes se ve afectada en un 35% a causa de que el Almacén de Suministros del Departamento de Aprovisionamiento correspondiente a ajustes en las tomas físicas o ajustes internos en el Departamento.

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 2020 como al 31 de diciembre 2019.

	2020	2019	
Pagos	62.877.205	59.465.348	
Total	62.877.205	59.465.348	

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por beneficios al personal	49.253.179,24	49.279.728,65	(0.05%)
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6.336.507,96	7.260.495,84	(13%)
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0,00	(8.388,18)	(100%)
Pagos por otras transferencias	6.931.905,91	6.051.113,64	15%
Otros pagos por actividades de operación	355.611,96	(3.117.601,95)	111%

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 se vieron afectadas por los cambios por concepto de anualidad y la aplicación de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en el Instituto Tecnológico de Costa Rica, así como se detalla en la nota 58, además de la disminución en Becas a funcionarios en un 7% de acuerdo al periodo 2019 esto a causa de que varios funcionarios becados finalizaron sus estudios y regresaron al país.

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 han disminuido en un 13% en comparación al 2019, producto de la disminución en las compras por solicitud de bienes, en muchos servicios y materiales, debido a los efectos de la aplicación de la modalidad de teletrabajo, que disminuye muchas de las compras de la institución. Cada uno de los detalles de las mismas se presenta en la nota 59 y 60.

Pagos por prestaciones de la seguridad social: dicha partida disminuyó en un 100% de acuerdo al año pasado ya que se cambió el análisis de esta partida con relación al año anterior.

Pagos por transferencias: de acuerdo al Estado de Rendimiento se presenta una diferencia de 134.24 en miles de colones de acuerdo al flujo de efectivo ya que al cierre de diciembre 2019 se presentaba la cuenta por pagar de Otras deudas a corto plazo, la cual en este periodo se canceló.

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 muestran un aumento del 111%, principalmente por la revaluación y reclasificación de los activos biológicos, según como se detalla en la nota 73.

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

Ahorro/desahorro	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	(2.860.412,45)	151.499,56
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	5.880.823,91	6.337.655,51
Cobros por ingresos de la propiedad	819.750,98	1.194.151,14
Cobros por transferencias	61.390.379,13	60.629.887,44
Otros cobros por actividades de operación	221.322,25	2.420.862,72
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0,00	8.388,18
Otros pagos por actividades de operación	(355.611,96)	3.117.601,95
Pagos por beneficios al personal	(49.253.179,24)	(49.279.728,65)
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	(6.336.507,24)	(7.260.495,84)
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	0,00	(231.077,57)
Pagos por otras transferencias	(6.931.905,91)	(6.051.113,64)
Flujos de efectivo netos de las actividades de operación	2.574.659,47	11.037.630,79

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

	2020	2019
Cobros	8.039.287	16.125.716
Total	8.039.287	16.125.716

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 existe una disminución en la variación del 50% del efectivo con respecto al 2019 corresponde que los títulos y valores a costo amortizado a corto plazo disminuyeron en un 100%, a causa de que las tasas de intereses se venían comportando hacia el alta, en comparación al año 2020. En este periodo por la inestabilidad financiera que sufre el país a causa de la pandemia, las entidades bancarias han tenido las tasas hacia la baja, lo cual no era rentable para la institución invertir en un Certificados Deposito a Corto Plazo, detallado en la nota 4 Inversiones a Corto plazo.

A continuación, se detallan cada una de las partidas que afectan directamente el cobro de partidas de inversión del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2020 y 2019.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	5.733.550,00	13.984.503,33	-59%
Cobros por reembolsos de préstamos	2.305.737,29	2.141.213,08	8%

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

	2020	2019
Pagos	4.645.905	28.906.895
Total	4.645.905	28.906.895

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 2020 como al 31 de diciembre 2019:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	0,00	(12.822,18)	(100%)
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	206.662,50	17.502.510,28	(99%)
Otros pagos por actividades de inversión	4.439.242,77	11.417.207,19	(61%)

Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios: estos disminuyeron al 100% por causa del cambio de análisis en la cuenta, actualmente se ve reflejada en los pagos por adquisición de inventarios en el apartado de operación.

Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros: este rubro ha disminuido ya que en el período 2020 se obtuvo menos rendimiento en comparación el periodo anterior, la misma se detalla en la nota 4 Inversiones a Corto plazo.

Otros pagos por actividades de inversión: existe una disminución del 61% por causa del decremento en compras de activos en la Institución, mismo detalle se encuentra en la nota 10 de Propiedad, Planta y Equipo.

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

	2020	2019
Cobros	124.084	93.949

Total**124.084****93.949****Revelación:**

Al 31 de diciembre del 2020 la variación del 32% a causa del registro de diferentes partidas pendientes de registro por lo cual se tomó la decisión de realizar dichos registros a esta partida. La nota 16 detalla lo mencionado anteriormente.

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

	2020	2019
Pagos	1.917.026	373.470
Total	1.917.026	373.470

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 2020 como al 31 de diciembre 2019.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público	1.534.011,78	207.073,08	641%
Otros pagos por actividades de financiación	3.451.038,39	166.397,24	1.974%

Revelación:

Pagos por amortizaciones de endeudamiento público: esta partida incluye Préstamos a pagar a corto plazo y Préstamos a pagar a largo plazo, esta refleja un aumento en el saldo a causa de que el préstamo con el Banco Nacional de Costa Rica está próximo en finalizar por lo que la amortización será mayor en el capital, además de la implementación de la NICSP 1 como se detalla en la nota 15.

Nota 82: Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo

	2020	2019
Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo	9.628.928	5.453.830
Total	9.628.928	5.453.830

Revelación: Al 31 de diciembre de 2020 la variación del 77% 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 en función de las medidas sanitarias para mitigar los efectos de la Pandemia, que en la institución fueron la adaptación de la modalidad de teletrabajo y virtualización académica, además de los ajustes por la vigencia de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en el Instituto Tecnológico de Costa Rica.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

	2020	2019
Saldos del periodo	72.603.356	74.155.469
Total	72.603.356	74.155.469

Revelación: Al 31 de diciembre del 2020 la disminución del 2% corresponde al resultado del ejercicio económico con respecto al 2019, una vez aplicado los ajustes de periodos anteriores

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

	2020	2019
Superávit/ déficit Presupuestario	8.605.160	9.796.651
Superávit/ déficit Contabilidad	(64.235.320)	755.448.836

Revelación:

El Instituto Tecnológico de Costa Rica en cumplimiento a lo solicitado por la norma, muestra en el siguiente cuadro el presupuesto y la ejecución, en Ingresos y Egresos al 31 de diciembre del año 2020:

**Ejecución presupuestaria
Resumen ingresos-gastos**

Detalle	Total presupuesto	Ingresos y egresos efectivos: enero- noviembre	Ingresos y egresos efectivos: diciembre	Total compromisos al 31/12/2020	Total ingresos y egresos efectivos al 31/12/2020	Presupuesto disponible	% ejecutado
Ingresos							
Ingresos Corrientes	64.088.230,33	57.671.334,82	4.777.881,13	---	62.399.215,95	1.689.014,38	97,36
Ingresos Tributarios	547.795,92	325.416,52	28.067,10	---	353.483,62	194.312,30	64,53
Ingresos No Tributarios	4.742.704,88	3.883.320,81	256.964,91	---	4.090.285,72	652.419,16	86,24
Transferencias Corrientes	58.797.729,53	53.462.597,49	4.492.849,12	---	57.955.446,61	842.282,92	98,57
Ingresos De Capital	2.882.909,88	351.667,12	38.804,50	---	390.471,62	2.492.438,26	13,54
Recuperación De Prestamos	246.947,88	351.667,12	38.804,50	---	390.471,62	(143.523,74)	158,12
Transferencias De Capital	2.635.962,00	-	---	---	---	2.635.962,00	-
Financiamiento	9.796.651,33	9.796.651,33	---	---	9.796.651,33	----	100,00
Recursos De Vigencias Anteriores	9.796.651,33	9.796.651,33	---	---	9.796.651,33	---	100,00
TOTAL INGRESOS	76.767.791,54	67.819.653,27	4.816.685,63	---	72.586.338,90	4.181.452,64	94,55
Egresos							
Remuneraciones	50.378.464,21	42.092.526,47	6.242.252,48	---	48.334.778,95	2.043.685,26	96,00
Servicios	5.541.176,11	3.192.331,36	685.618,80	110.038,76	3.987.988,92	1.553.187,19	72,00
Materiales y Suministros	1.890.177,95	714.161,83	258.444,94	184.840,93	1.157.447,69	732.730,26	61,00
Intereses y comisiones	513.743,22	151.141,81	12.765,17	---	163.906,98	349.836,23	32,00
Activos Financieros	576.000,00	509.157,20	48.288,00	---	557.445,20	18.554,80	97,00
Bienes Duraderos	11.107.652,23	3.132.209,48	1.197.903,26	1.673.673,48	6.003.786,21	5.103.566,02	54,00
Transferencias Corrientes	6.044.272,12	4.751.867,23	754.340,74	---	5.506.207,97	538.064,15	91,00
Amortización	716.305,72	218.961,54	19.808,08	---	238.169,62	478.136,10	33,00
TOTAL EGRESOS	76.767.791,56	54.762.356,92	9.219.421,47	1.968.553,17	65.949.731,54	10.817.760,01	86,00
SUPERÁVIT					6.636.607,36		

El Instituto Tecnológico de Costa Rica realizó la conciliación de Contabilidad- Presupuesto al 31 de diciembre del año 2020 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

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

Conciliación contabilidad vs presupuesto
Al 31 de diciembre de 2020
(miles de colones)

Detalle	Total ingresos - egresos devengados al 31 de diciembre 2020	Total ingresos - egresos efectivos al 31 de diciembre 2020	Total diferencias al 31 de diciembre 2020	Total diferencias analizadas al 31 de diciembre 2020	Total diferencias por analizar
Ingresos					
Ingresos Corrientes	68.330.368,90	62.399.215,95	5.931.152,95	5.931.152,95	---
Ingresos de Capital	57.702,95	390.471,62	(332.768,67)	(332.768,67)	---
Financiamiento	280.637,65	9.796.651,33	(9.516.013,69)	(9.516.013,69)	---
Total de Ingresos	68.668.709,50	72.586.338,90	(3.917.629,41)	(3.917.629,41)	---
Egresos					
Remuneraciones	47.155.597,02	48.334.778,93	(1.179.181,90)	(1.179.181,90)	---
Servicios	3.953.991,97	3.877.950,16	76.041,82	76.054,94	(13,12)
Materiales y Suministros	1.045.316,28	972.606,76	72.640,34	72.630,39	9,95
Intereses y Comisiones	167.809,54	163.906,98	3.902,55	3.902,55	---
Activos Financieros	557.445,20	557.445,20	---	---	---
Bienes Duraderos	4.585.157,42	4.330.112,74	255.044,68	255.547,15	502,47
Transferencias Corrientes	5.651.497,00	5.506.207,97	145.289,03	145.289,03	---
Amortización	241.029,50	238.188,85	2.840,65	2.840,65	---
Total general	63.357.843,93	63.981.197,59	(623.422,83)	(622.917,19)	(505,64)

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 2020 contra los datos presentados a nivel del Estado de Resultados Contable y la actividad contable, obteniéndose los siguientes resultados:

Ingresos

Con las acciones tomadas por el Departamento Financiero Contable, para la congruencia de la información presupuestaria con la contable, se presenta un análisis comparativo entre Contabilidad y los registros Presupuestarios al 31 de diciembre 2020. Como lo muestra el siguiente cuadro, existe una diferencia inicial que se explica totalmente en el análisis de ¢-3,917,629.41miles a la fecha de corte, cuyo origen obedece principalmente a ajustes que afectaron Derechos Administrativos a los Servicios de Educación, al considerarse el registro contable devengado de los Derechos Estudiantiles y de las Transferencias Corrientes.

Registros de Contabilidad vs registros de Presupuesto.
(Cifras en Miles de colones)

Detalle	Total ingresos - egresos devengados al 31 de diciembre 2020	Total ingresos - egresos efectivos al 31 de diciembre 2020	Total diferencias al 31 de diciembre 2020	Total diferencias analizadas al 31 de diciembre 2020	Total diferencias por analizar
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA PRODUCCIÓN Y CONSUMO	353.483,62	353.483,62	---	---	---
DE BIENES Y SERVICIOS					
VENTA DE BIENES	323.519,19	322.327,98	1.191,21	1.191,21	---
VENTA DE SERVICIOS	410.418,29	418.926,68	(8.508,40)	(8.508,40)	---
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	5.284.653,72	2.374.694,47	2.909.959,25	2.909.959,25	---
RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	950.489,88	775.844,58	174.645,30	174.645,30	---
MULTAS Y SANCIONES	6.042,24	177.552,44	(117.510,20)	(117.510,20)	---
INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	82.565,36	20.939,56	61.625,80	61.625,80	---
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL	60.012.982,41	57.103.242,16	2.909.740,25	2.909.740,25	---
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE ORGANOS					
DESCONCENTRADOS	56.708,85	56.699,10	9,74	9,74	---
TRANSFERENCIAS CORREINTES DE INSTITUCIONES					
DESCENTRALIZADAS NO EMPRESARIALES	95.829,29	95.829,29	---	---	---
TRANSFERENCIAS NO CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	699.676,05	699.676,05	---	---	---
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	57.702,95	---	57.702,95	57.702,95	---
RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	---	390.471,62	(390.471,62)	(390.471,62)	---
PRESTAMOS DIRECTOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS					
FINANCIERAS	---	---	---	---	---
SUPERAVIT LIBRE	282.731,87	8.856.944,92	(8.574.213,05)	(8.574.213,05)	---
SUPERAVIT ESPECIFICO	(2.094,22)	939.706,42	(941.800,64)	(941.800,64)	---
TOTAL DE INGRESOS	68.614.709,49	72.586.338,89	(3.917.629,41)	(3.917.629,41)	----

DERECHOS ADMINISTRATIVOS:

En el análisis realizado, se pudo identificar una diferencia de ₡ 2,909,959.25 miles de colones, de más a nivel de los registros en Presupuesto, dado que incluyen el ingreso por exoneraciones asociadas con becas y préstamos por derechos estudiantiles, los cuales afectaron la cuenta efectiva 0004-1-3-1-3-02-02-0-0-001-2-22-00-1550-003 Bachillerato Créditos FSDE.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO CENTRAL:

Sobre el particular, los registros contables superan al monto de presupuesto en ₡2,909,740.25 miles de colones. Esta diferencia es fundamentalmente del registro de la cuenta por cobrar a inicio de año, que se generó según lote 60 póliza 10, al Gobierno Central, la cual se amortiza mediante un asiento fijo que según se vayan ingresando mensualmente las cuotas, así se va registrando, como es el caso del registro del mes de diciembre este mes que se realizó en el Lote 12 Póliza 126. Además, otro factor fue la nota de crédito que se aplicó en el lote 60 póliza 603 donde se reverso el monto de ₡-786,331.66 miles, quedando registrado a nivel de contabilidad, pero no, así como en presupuesto.

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 NICSP 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 2020, la comparación total muestra una diferencia de ₡-623,422.83 miles de los cuales fueron analizados ₡-622,917.20 miles, corresponde a registros por reversión-anulación de asientos contables, ajustes y diferencias en el tipo de cambio, quedando pendiente de analizar ₡-505.64 miles.

Remuneraciones

El siguiente cuadro muestra el resumen de la comparación entre los registros contables y los registros presupuestarios acumulados en la partida de Remuneraciones para el mes de setiembre. Esta información es utilizada como base para la presentación del Informe de Congruencias y se muestra a nivel de subpartida.

Conciliación contabilidad-presupuesto
Remuneraciones
Acumulada al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)

Detalle	Egresos devengados según contabilidad al 31 de diciembre 2020	Egresos efectivos según presupuesto al 31 de diciembre 200	Diferencia acumulada al 31 de diciembre 2020	Diferencia localizada al 31 de diciembre 2020	Diferencia pendiente al 31 de diciembre 2020
Remuneraciones	47.155.597,02	48.334.778,93	(1.179.181,90)	(1.179.181,90)	---
Total	47.155.597,02	48.334.778,93	(1.179.181,90)	(1.179.181,90)	---

El seguimiento que se realiza a los diferentes componentes salariales, así como a los beneficios a funcionarios que se muestran en el cuadro más adelante, tiene como finalidad identificar y analizar las diferentes situaciones que median en los registros contables y los presupuestarios, la cual pretende garantizar que los estados financieros de la institución contengan la información necesaria para asegurar que el estado de posición financiera y el estado de resultados se hallan afectado correctamente.

La información contenida en este informe refleja la fidelidad y claridad del desempeño de la gestión, es por tanto que la congruencia o coherencia de dicha información resulta una herramienta importante en el momento en que las autoridades la utilizan con el fin de sustentar la toma de decisiones, ya que los registros presupuestarios y contables se calculan sobre bases diferentes, la primera utiliza la base efectiva y la segunda la base del devengo.

Por lo expuesto anteriormente, estas subpartidas muestran algunas incongruencias identificadas en los registros y controles mensuales que se realizan en el Departamento Financiero Contable, en este proceso se verifica que la presentación de la información es actualizada y congruente, tanto contable como presupuestariamente, con esto se agiliza la toma de decisiones y el cumplimiento de lo requerido en la normativa existente.

Es importante evidenciar y justificar debidamente dichas diferencias, estas pueden existir por varias razones, algunas de las más frecuentes y ya mencionadas son las diferentes bases de registro, además que algunos esquemas de formato en las cuentas presupuestarias y contables las cuales difieren unas de otras, por lo anterior se procede a realizar la comparación de los datos acumulados al mes de diciembre, con la finalidad de identificar y analizar cada una de esas incongruencias reflejadas en los diferentes componentes salariales y los beneficios salariales analizados.

Los datos presupuestarios son suministrados por el Módulo Presupuestario y corresponden al monto reflejado como Pagado Presupuestario en el Informe Consolidado de Egresos, por otro lado, la información contable la suministra el Balance de Comprobación del Módulo de Contabilidad.

Las principales incongruencias reflejadas en la partida de Remuneraciones en el mes de diciembre se localizaron en las siguientes subpartidas:

- En Sueldos para Cargos Fijos se muestra una diferencia acumulada al mes de diciembre por €1,128,501.74 miles la misma corresponde entre otras situaciones a los registros realizados para la Provisión de Vacaciones, ajustes solicitados por el Departamento de Gestión del Talento Humano y ajustes por reclasificaciones entre otros, estos se registran en el lote 50

con un saldo acreedor de ¢1,183,646.38 miles. Por otro lado, el lote 410 registran las reclasificaciones que se dieron principalmente en el primer trimestre del 2020 ya que se realizaron los ajustes requeridos para que en las subpartidas de Suplencias y Servicios Especiales se afectaran las cuentas correspondientes, además se registran en este lote ajustes por provisión de vacaciones y reclasificaciones del gasto debido al cobro de anualidades realizadas a funcionarios, lo anterior por un monto de ¢ 46,800.80 miles. En el mes de enero en el lote 305 pólizas 1 y 3 se realizaba el cargo contable a Sueldos por Cargos Fijos, sin embargo, presupuestariamente se cargaba a Servicios Especiales o Suplencias, según fuera el caso esto presenta una diferencia por ¢8,136.90 miles.

- Servicios Especiales y Suplencias muestra una diferencia por ¢14,263.94 miles y de ¢ 57,903.16 miles respectivamente, esta diferencia se daba por la forma en que se realizaban los registros de los diferentes componentes salariales. Es importante recordar que anteriormente las cuentas de Servicios Especiales y Suplencias cantablemente afectaban cada uno de los componentes de la partida de Remuneraciones, pero presupuestariamente se reflejaban en Servicios Especiales o Suplencias según fuera el caso. Estas cuentas fueron ajustadas y se logró realizar la restructuración de las cuentas, incluyendo la de Sueldos para Cargos Fijos para la cual se realizaron las modificaciones requeridas para darle contenido presupuestario y resolver el proceso de codificación de las plazas asignadas a estas, realizando los registros en las subpartidas correspondientes.
- La diferencia reflejada en la subpartida de Salario Escolar por un monto de ¢ 6,530.76 miles corresponde a los siguientes registros:
 - 1- Los lotes 50 reflejan ajustes por correcciones salariales solicitados por el departamento de Gestión de Talento Humano.
 - 2- En los lotes 410 se realiza entre otros registros el pago de Salario Escolar del periodo 2019 realizado en el mes de enero del 2020.
 - 3- Además, en los lotes 305 se registra la provisión que corresponde al periodo y que no tiene afectación presupuestaria.
- En la subpartida de Otras remuneraciones eventuales la diferencia por un monto de ¢ 162,507.89 miles se debe a que contablemente se registra en 0005-1-1-02-99 sin embargo, presupuestariamente afecta cuentas como Otros incentivos salariales en el objeto de gasto 0-03-99-01 y otras Otras remuneraciones en el objeto de gasto 0-99-99-02. Este es uno de los casos donde en conjunto con el Departamento de Gestión del Talento Humano se debe considerar unificar las cuentas con la finalidad de facilitar su análisis.
- La diferencia acumulada por un monto de ¢ 3,406.63 miles en la subpartida de Décimo Tercer Mes, se debe a diferentes asientos por registros que no afectaron presupuesto como, por ejemplo:
 - a- En el lote 50 se registraron ajustes por correcciones de funcionarios con un saldo acreedor de ¢ 359.97 miles, estos ajustes fueron solicitados por el Departamento de Gestión del Talento Humanos.
 - b- En lote 120 se registran los créditos de las liquidaciones a funcionarios por un monto de ¢ 22,617.59 miles.

- c- Se registran asientos en lotes 305 por un monto de ¢ 2,374.73 miles, este efecto se dio ya que a inicios del 2020 de registraban contablemente en el Décimo tercer mes y presupuestariamente afectan cuentas de Suplencias y Servicios Especiales.
- d- Los lotes 410 muestran un monto acumulado de ¢ 24,009.46 miles los cuales corresponden a reversiones, registro del aguinaldo por el salario escolar, reclasificaciones, entre otros.

Es importante mencionar que las diferencias mostradas en las siguientes subpartidas son producto de los pagos correspondientes a las Cargas Obrero-Patronales del mes anterior y el registro de las cargas del mes actual. Este efecto se produce dado que la facturación por parte de los entes emisores, como por ejemplo la CCSS, Junta de Pensiones, Banco Popular, etc, la hacen llegar los primeros diez días hábiles del mes siguiente para su cancelación, por lo tanto, contablemente se registra el mes actual y presupuestariamente el pago del mes anterior.

Las subpartidas antes mencionadas son:

- Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS
- Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal
- Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS
- Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias
- Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral

Partidas Conciliadas en cero

Es el resumen de las partidas que no presentan diferencias o que las mismas han sido localizadas de manera oportuna y exacta por las siguientes características:

- Las unidades ejecutoras con presupuesto son muy específicas.
- La cantidad de transacciones son pocas y realizadas en tiempos oportunos.
- La naturaleza de las mismas es muy lineal.

Lo antes descrito son características en común y de las razones por las que las siguientes partidas presentan diferencia cero, o el análisis de las diferencias son identificables en menor tiempo y esfuerzo

Partidas con cero diferencias:

- Intereses y Comisiones
- Activos Financieros
- Transferencias Corrientes
- Amortización

Cuadro Resumen de Partidas Sin Diferencias

Conciliación contabilidad vs presupuesto
Al 31 de diciembre de 2020
(miles de colones)

Detalle	Total, ingresos - egresos devengados al 31 de diciembre 2020	Total, ingresos - egresos efectivos al 31 de diciembre 2020	Total, diferencias al 31 de diciembre 2020	Total, diferencias analizadas al 31 de diciembre 2020	Total, diferencias por analizar
Intereses y Comisiones	167.809,54	163.906,98	3.902,55	3.902,55	---
Activos Financieros	557.445,20	557.445,20	---	---	---
Transferencias Corrientes	5.651.497,00	5.506.207,97	145.289,03	145.289,03	---
Amortización	241.029,50	238.188,85	2.840,65	2.840,65	---
Total general	6.617.781,24	6.465.749,00	152.032,23	152.032,23	---

Servicios

En resumen, esta partida representa un pendiente de analizar de ₡-13.12 miles, que se ven compensados entre diferencias devengadas y efectivas, pagos en dólares en colones y anulación de pagos con registros de notas de crédito.

Este último presenta una diferencia constante ya que la nota de crédito no tiene un efecto directo en la base efectiva.

Materiales y Suministros

Referenciando notas anteriores, entregadas trimestralmente, la composición de esta partida a fecha 31 de diciembre muestra registros por ₡1,045,316.28 miles en registros contables y de ₡972,606.76 miles en ejecución, el pendiente de analizar es de ₡9.95 miles al 26 de enero, se continuará con el análisis de la información financiera.

La principal fuente de información proveniente de todas unas unidades ejecutoras de la Institución y procesada por el Depto. Financiero Contable, mediante registros contables, que por cantidad y oportunidad para la entrega de información requieren un corte, para luego proseguir con el análisis. De la información analizada se puede indicar que las principales diferencias corresponden a diferenciales cambiarios, anulación de pagos lo que implica créditos a cuentas de gasto.

Bienes Duraderos

La composición de esta partida para el mes de diciembre muestra una ejecución de ₡4,330,112.74 miles, distribuido en 11 subpartidas, si bien, el pendiente de analizar es de ₡-502.47 miles al 26 de enero, se continuará con el análisis de la información financiera.

Para esta partida en específico se analizarán con más detalle, registros contables de pagos a proveedores en dólares y que por la tramitología en los procesos: de registro de factura, registro de cuenta por pagar y el registro de la transferencia bancaria, generan diferenciales cambiarios, que forman parte de los ₡502.47 miles

TRANSFERENCIAS POR BECAS A FUNCIONARIOS Y PRESTACIONES LEGALES

Las principales diferencias corresponden a devoluciones entre ellas la reclasificación según el DFCI-239-2020, que corresponde a las becas emergencia. Por atender la situación de estudiantes que se encontraban en proceso y con el COVID, no podían quedar desprotegidos de becas por ₡6,635.00 miles, existen diferencias que corresponden a devoluciones de becas que son registradas como un crédito a la cuenta de gasto.

En la partida de Transferencias se analizan como beneficios a empleados las subpartidas de Prestaciones Legales y Becas a Funcionarios al mes de diciembre, como se muestra en el siguiente cuadro resumen:

**Conciliación contabilidad presupuesto trasferencias
Acumulada al 31 de diciembre de 2020
(en miles de colones)**

Detalle	Egresos devengados según contabilidad al 31 de diciembre 2020	Egresos efectivos según presupuesto al 31 de diciembre 200	Diferencia acumulada al 31 de diciembre 2020	Diferencia localizada al 31 de diciembre 2020	Diferencia pendiente al 31 de diciembre 2020
Becas a funcionarios	388.969,43	356.252,12	32.717,31	32.717,31	---
Prestaciones legales	743.612,63	787.614,13	(44.001,50)	(44.001,50)	---
Total	1.132.582,06	1.143.866,25	(11.284,19)	(11.284,19)	---

- Las Becas Funcionarios se ven afectadas ya que contablemente se registra el diferido de los becados en el exterior, mientras que presupuestariamente se registra el gasto.
- En el caso de Prestaciones Legales, contablemente se registran liquidaciones a funcionarios y presupuestariamente además de lo anterior se registra el cargo a la provisión de vacaciones por liquidación. La diferencia entre lo contable y lo presupuestario en esta subpartida se da porque presupuestariamente registra monto por liquidaciones de funcionarios que se acogen a la pensión o aquello que terminan su continuidad con la institución, contablemente se cargan a la provisión de vacaciones.

Considerando la situación actual a nivel país con respecto al presupuesto público y a la administración eficiente de los recursos, es importante establecer medidas que permitan el pago en el mes que se realiza la erogación con la finalidad de obtener los montos actualizados y los registros reales, para así determinar la sobre o subejecución real en cada una de estas subpartidas.

Una medida que se debe considerar es plantear una mesa de trabajo que involucre personal del departamento de Talento Humano y la Unidad de Tesorería, además de personal de la Unidad de Presupuesto, donde se planten las posibilidades de realizar la gestión de pago en el periodo correspondiente.

Es importante mencionar que a pesar de la nueva realidad y la situación que está enfrentando la sociedad costarricense se continúan realizando esfuerzos con la finalidad de presentar la información de forma clara, veraz y precisa, registrada en las cuentas correspondientes, con esto se pretende facilitar y proveer una herramienta de gestión que apoye y agilice la toma de decisiones por parte de las autoridades respectivas.

Anexo 1

DETALLE	EGRESOS DEVENGADOS SEGÚN CONTABILIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2020	EGRESOS EFECTIVOS SEGÚN PRESUPUESTO AL 31 DE DICIEMBRE 200	DIFERENCIA ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE 2020	DIFERENCIA LOCALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE 2020	DIFERENCIA PENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2020
Sueldos para cargos fijos	12.791.023,20	13.919.524,94	(1.128.501,74)	(1.128.501,74)	---
Servicios especiales	---	14.263,94	(14.263,94)	(14.263,94)	---
Suplencias	199,90	58.103,07	(57.903,16)	(57.903,16)	---
Salario escolar	2.873.261,25	2.886.730,49	6.530,76	6.530,76	---
Tiempo extraordinario	190.709,97	190.712,45	(2,48)	(2,48)	---
Recargo de funciones	66.237,84	66.237,84	---	---	---
Compensación de vacaciones	8.286,56	8.286,56	---	---	---
Dietas	8.745,01	8.745,01	---	---	---
Otras remuneraciones eventuales	162.507,89	---	162.507,89	162.507,89	---
Retribución por años servidos	8.751.296,11	8.751.296,11	---	---	---
Restricción al ejercicio liberal	2.017.476,73	2.017.476,73	---	---	---
Decimotercer mes	3.113.846,84	3.110.440,21	3.406,63	3.406,63	---
Otros incentivos salariales	9.150.097,26	9.126.189,30	23.907,96	23.907,96	---
Contribución patronal al seguro C	3.439.401,46	3.432.308,41	7.093,05	7.093,05	---
Contribución patronal BPDC	185.934,25	185.502,99	431,26	431,26	---
Contribución patronal al seguro C	906.431,30	912.420,71	(5.989,41)	(5.989,41)	---
Aporte patronal al Régimen Oblig	686.456,20	643.611,82	42.844,38	42.844,38	---
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	986.878,12	1.025.914,97	(39.036,85)	(39.036,85)	---
Contribución patronal a otros fondos	553.562,65	---	553.562,65	553.562,65	---
Contribución patronal a fondos a	1.263.244,48	1.817.079,89	(553.835,41)	(553.835,41)	---
Otras remuneraciones eventuales	---	179.933,49	(179.933,49)	(179.933,49)	---
Becas funcionarios	388.969,43	356.252,12	32.717,31	32.717,31	---
Prestaciones legales	743.612,63	797.614,13	(44.001,50)	(44.001,50)	---
TOTAL	48.288.179,08	49.508.645,18	(1.190.466,09)	(1.190.466,09)	---

Nota 85: Deuda pública

Deuda pública

2020	2019
---	---

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

	2020	2019
Activos generadores de efectivo	19.489.927	17.340.084
Activos no generadores de efectivo	62.611.087	63.617.881

Revelación: Los activos generadores de efectivo tuvieron un incremento del 12% en comparación con el periodo 2019, esto se da principalmente efectivo y equivalentes de efectivo y las cuentas por cobrar, con respecto a los activos no generadores de efectivo se da una disminución del 2%, principalmente se da en bienes no concesionados, esto se da por la eliminación de activos al estar obsoletos, la mayoría es por equipo de cómputo, ya que la institución este periodo 2020 empieza un plan de renovación de equipo.

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 2020 y 2019 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

El día 4 de febrero de 2021 recibimos el Informe de Juicios Externos del Instituto Tecnológico de Costa Rica al 31 de diciembre de 2020 mediante correo electrónico por parte de la Bach. Sonia Guzmán Arrieta, con instrucciones del Director de Asesoría Legal, Lic. Juan Pablo Alcázar Villalobos. En dicho informe se detalla los procesos en los que el licenciado participación y conocimiento.

Activos Contingentes

Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Pretensión Inicial			
				Monto en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones en miles
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
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	08/05/2019	9,591.97	Colones		9.591,97
Sin asignar número expediente	ITCR	Monitorio Dinerario	19/05/2020	27,829.86	Colones		27.829,86
Total en colones							129.928,00
Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Resolución provisional 1			
				Monto en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones en miles
12-001336-1027-CA-2	ITCR	Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil Contencioso	12/03/2012	7.507,36	Colones		7.507,36
12-6432-1027-CA-6	ITCR	administrativo	28/11/2013	210.655,90	Colones		210.655,90
Total en colones							218.163,26

Los activos contingentes corresponden a juicios judiciales a favor del ITCR, que al darse el fallo a favor la institución percibirá los ingresos respectivos según lo dicte el juez. Con respecto al contencioso administrativo es sobre un saldo por cobrar a la CCSS el cual ya se dio a favor del ITCR, se está en la espera del pago de parte de la CCSS.

Pasivo Contingente

Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Pretensión Inicial			
				Monto en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones en miles
13-248-641-LA	ITCR	Pago de diferencias salariales	17/11/2015	10,000.00	Colones	1	10,000.00
18-1012-641-LA	ITCR	Pago de Prestaciones Laborales	29/8/2018	4,000.00	Colones	1	4,000.00
18-11370-1027-CA	ITCR	Cobro	14/12/2017	63,100.00	Colones	1	63,100.00
19-020053-0007-CO	ITCR	Recurso de Amparo	25/11/2019	500.00	Colones	1	500.00
Total en colones							77,600.00
Nº de Expediente <u>judicial</u>	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Resolución provisional 1			
				Monto en miles	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones en miles
15-96-01-1027-CA	ITCR	Reinstalación funcionario	02/10/2015	0.00	Colones	1	0.00
15-009602-1027-CA-3	ITCR	Reinstalación funcionario	04/10/2015	15.000,00	Colones	1	1,000.00
15-4531-1027-CA	ITCR	Reinstalación de funcionario	07/11/2015	100.000,00	Colones	1	100,000.00
14-3582-1027-CA	ITCR	Empleo Público	20/5/2014	5.000,00	Colones	1	3,000.00
16-12410-1027-CA	ITCR	Medida Cautelar	21/12/2016	45.000,00	Colones	1	45,000.00
15-008773-1027-CA-4	ITCR	Fin de contrato	01/06/2015	15.000,00	Colones	1	15,000.00
16-12173-1027-CA	ITCR	Nulidad del acto	17/10/2017	21,000.00	Colones	1	21,000.00
19-2258-1027-CA	ITCR	Ejecución de Garantía	14/03/2019	34.00	Dólares	587.37	19,970.58
19-7976-007-CO	ITCR	Amparo	09/05/2019	500.00	Colones	1	500.00
19-003337-1027-CA	ITCR	Medida Cautelar/Proceso de Conocimiento	24/05/2019	5,000.00	Colones	1	5,000.00
19-022875-0007-CO	ITCR	Recurso de Amparo	04/12/2019	500.00	Colones	1	500.00
Total en colones							191,034.00

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.

Nota 89 Nota explicativa del impacto pandemia 2020

Con respecto a la afectación que ha sufrido la institución al 31 de diciembre 2020, por la pandemia del COVID-19 se informa lo siguiente:

La atención de la pandemia derivada por el coronavirus SARS-CoV-2, en el Tecnológico de Costa Rica, se inició con una resolución como medida alternativa para continuar labores presentada el día 13 de marzo 2020, (R-068-2020) con la implementación de teletrabajo colectivo (regulado por el Reglamento de Teletrabajo del ITCR), en atención a las recomendaciones emitidas por la Comisión Nacional de Emergencias, el Ministerio de Salud y la Comisión Institucional de Emergencia, para evitar el contagio. Con recomendaciones para reuniones a través de herramientas como ZOOM, Skype y Microsoft TEAMS, y con un horario turnado por los funcionarios, con el fin de no dejar las oficinas desatendidas en ningún momento.

Mientras en el país ya se estaban tomando medidas más fuertes para evitar el contagio, a nivel país se da desde el 9 de marzo una serie de lineamientos, como establecer al país en alerta amarilla, además de un acuerdo ejecutivo el cual otorga autoridad sanitaria a los miembros de la Fuerza Pública para vigilancia y control, para el cierre de bares, discotecas y casinos y velar por el 50% de capacidad de visita para otros centros de reunión, prohibición de eventos masivos. Es por esto que el Rector don Luis Paulino Méndez envía una resolución (RR-070-2020) el día 16 de marzo 2020 en donde se suspende el curso lectivo de todos los grados que imparte la institución, las actividades de docencia que imparte FUNDATEC y actividades de extensión. Esto aplicable en todos los Campus y Centros Académicos.

De acuerdo a la resolución (RR-099-2020) se da una reanudación del curso lectivo el 27 de abril de 2020, a través de cursos que puedan impartirse remotamente con asistencia de la tecnología digital, esto se extiende hasta julio del 2021 información brindada en la resolución RR-131-2020 y RR-287-2020 en la cual se toman decisiones sobre ciclo lectivo para el II Semestre 2020 y primer semestre 2021, Posgrados, profesores con actividades de docencia, profesores con proyectos de investigación y extensión, admisión 2020-2021, colaboradores de apoyo a la academia con actividades teletrabajables y no teletrabajables, el ingreso a los Campus Tecnológicos y Centros Académicos se realizarán mediante ingresos controlados y aprobados por sus respectivos coordinadores o directores.

El Tecnológico de Costa Rica, en su compromiso por velar por la salud de sus funcionarios, ha optado por crear protocolos con el fin de evitar en medida de lo posible los contagios, es por esto que a través de su página web, hace un listado de los diferentes lineamientos y procedimientos a seguir en caso de requerir realizar alguno, además de tener en una sola sección todas aquellas noticias y capsulas informativas que surgen a raíz del COVID-19 a nivel Institucional.

Adicionalmente, el Tecnológico de Costa Rica en procura de ayudar a empleados, clientes/ciudadanos y sociedad, ante esta emergencia mundial, ha sabido utilizar sus recursos y conocimientos para crear diversos productos que actualmente se utilizan en hospitales, usuarios, entre otros.

- El ITCR desarrollo y donó a hospitales cápsulas protectoras para intubación por COVID-19.
- Estudiantes y egresados del ITCR crean APP que contabiliza casos de COVID-19.
- Cámara hecha por el ITCR para desinfectar mascarillas N95.
- Respirador hecho por el ITCR, para pacientes con COVID-19.
- ConectaTEC, nuevo espacio para compartir conocimientos y recursos.
- ITCR diseñó cápsula de aislamiento para el traslado de pacientes para ambulancias de la Cruz Roja Costarricense.
- ITCR libera planos para que empresas puedan reproducir careta protectora ante COVID-19.
- Choferes del ITCR se suman a la lucha contra el COVID-19, en colaboración con la Caja Costarricense del Seguro Social para hacer entrega de medicamentos.
- Préstamo de computadores permite a estudiantes continuar con su carrera a distancia.
- Aportes del ITCR se ven plasmados en política pública para donación de alimentos.
- ZEEC impulsa solidaridad y responsabilidad social ante efectos COVID-19.
- Departamento de Admisión y Registro digitaliza 18 trámites institucionales.
- Se está gestionando a través de la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos está realizando una serie de acciones para gestionar los impactos ante la Pandemia COVID-19:
 - Coordinación de acciones con la Vicerrectoría de Docencia, para no atrasar estudiantes con requisitos de graduación
 - Apoyo económico a través de becas para estudiantes afectados
 - Programa de tutorías
 - Apoyo psicoeducativo
 - Desarrollo de actividades en modalidad virtual (webinar, charlas, reuniones virtuales, telemedicina, atención psicológica vía web, chat online)
 - Elaboración de modelos alternativos de admisión

Riesgo de Incertidumbre:

La mayor implicación que ha experimentado la Institución, con respecto a la Pandemia en lo financiero es el impacto de la disminución de ingresos, en actividades productivas normales de la Institución en venta de servicios, bienes, libros, derechos administrativos y transferencia de parte del impuesto de ventas que viene de la ley del impuesto al cemento, producto de la contracción del sector de la construcción. Los niveles de ejecución al 31 de diciembre de estas fuentes de financiamiento son:

- Ley del cemento. 65% (-194 millones)
- Ley Editorial. 72%. (-22 millones)
- Venta de bienes. 28%. (-553 millones)
- Venta de servicios 45%. (-347 millones)

Con respecto a la operación de la Institución, la parte docente ha seguido con sus cursos regulares solo que de modo remoto que ha alcanzado una cobertura del 97%. El primer semestre concluyó con resultados muy buenos, se realizó la matricula del segundo semestre y ya se inició este segundo semestre en condiciones muy favorables en la misma dinámica

no presencial. En lo que respecta a la Investigación y la extensión si ha experimentado importantes retrasos en los proyectos programados para este primer y segundo semestre. En relación a la administración se encuentra el 83% en teletrabajo y un 17% en funciones no teletrabajables en los diferentes campus y todos los procesos marchan con normalidad bajo un modelo diferente de operación.

Al 31 de diciembre 2020, continúan los impactos positivos y negativos registrados en el anterior informe al 30 de setiembre 2020 del COVID-19, que nuevamente indicamos:

Fortalezas

- La flexibilidad de la organización para adaptarse rápidamente a un nuevo modelo de operación
- Contar antes de la Pandemia con un modelo reglamentado de teletrabajo
- Contar con normativa de disminución de uso de papel y trabajar con documentos digitales
- Tener establecido la firma digital en la Institución para todos los profesionales
- Contar con un sistema de información usuario que trabaja con autogestión en mucho de sus procesos
- La cantidad de equipo de computación móvil que cuenta la Institución
- El nivel de compromiso y responsabilidad mostrado por todos los funcionarios (as), en cumplimiento de todas sus obligaciones en una nueva modalidad de trabajo a distancia.
- El préstamo de equipo de computación móvil a los estudiantes.

Debilidades

- La calidad de conexión a internet de la gran mayoría de los funcionarios y estudiantes desde sus hogares.
- Incremento en las jornadas de trabajo en la modalidad de teletrabajo en algunos funcionarios de la institución.
- Alto nivel de complejidad en algunos procesos que aún tienen un alto componente de registros manuales.
- Poca estandarización de procesos

Oportunidades

- Ahorros en gastos de servicios básicos (electricidad, agua, teléfono)
- Ahorros en partidas de viáticos, combustible, viajes al exterior
- Ahorros en materiales y suministros
- Ahorros en tiempo de algunos procesos
- Consolidar el modelo de teletrabajo

Amenazas

- Disminución de ingresos, producto de la no venta de bienes y servicios
- Disminución de ingresos, producto de disminución de transferencias de leyes

- Incremento en los programas de becas estudiantiles, con más estudiantes que ingresarán al sistema
- La extensión de los cursos lectivos del I y II semestre, producto de la suspensión de actividades en marzo, que generará un costo adicional en docentes contratos a tiempo definido.

Nota 90: Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2020 fueron remitidos a la Contabilidad Nacional el 12 de febrero 2021, según el oficio R-099-2021. En sesión Ordinario N. 3204 del 17 de febrero 2021, 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.

NOTA 91 Salvedades del periodo 2019

A continuación, se presenta declaración del auditor sobre las bases para una opinión calificada que fue subsanada durante el periodo 2020. La misma se presenta con fines informativos tal y como lo indican las Normas Internacionales de auditoría y se detalla de la siguiente manera:

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.