

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)

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

Contenido

	<u>Páginas</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-5
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Cambios en el Patrimonio	9
Estados de Flujos de Efectivo	10-11
Notas a los Estados Financieros	12-42

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020; y los estados conexos de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la **Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)** al 31 de diciembre del 2020; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

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

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 41.

Otros Asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron auditados por otros contadores públicos autorizados, quienes, en su informe de fecha del 27 de enero del

2020, emitieron una opinión limpia, los mismos se presentan con fines informativos y comparativos.

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

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

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

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

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

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

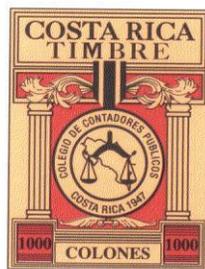
- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021



San José, 29 de enero del 2021.

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

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	NOTAS	Saldos al 31 de diciembre		DIFERENCIA	%
		2 020	2 019		
ACTIVO					
<u>Activo corriente</u>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.a y 5	4 724 859 473	3 260 013 718	1 464 845 755	44,93%
Activos Financieros	4.b y 6	2 266 935 131	2 277 820 000	(10 884 869)	(0,48%)
Cuentas por Cobrar	4.b y 7	509 630 286	170 041 845	339 588 441	199,71%
Estimación para incobrables	4.b y 8	(1 060 365)	(225 831)	(834 534)	369,54%
Intereses Acumulado por Cobrar	4.b y 9	39 238 262	31 876 468	7 361 794	23,09%
Inventarios	4.c y 10	11 956 660	25 664 922	(13 708 263)	(53,41%)
Estimación por deterioro	4.c y 10	(192 668)	(192 668)	0	0,00%
Gastos pagados por anticipado	4.d y 11	9 293 994	8 741 277	552 717	6,32%
Total activo corriente		7 560 660 773	5 773 739 732	1 786 921 042	30,95%
<u>Activo no corriente</u>					
Activos Financieros	4.b y 12	591 373 429	527 350 838	64 022 591	12,14%
Mobiliario y equipo de oficina	4.e y h y 13	87 113 806	86 195 192	918 614	1,07%
Depreciación Acumulada PPE	4.e y h y 13	(68 022 114)	(56 564 756)	(11 457 359)	20,26%
Sub total		610 465 120	556 981 274	53 483 846	9,60%
Activos intangibles					
Activos Intangibles	4.g y h y 14	84 245 488	82 151 193	2 094 295	2,55%
Amortización de Intangibles		(60 291 181)	(41 347 789)	(18 943 393)	45,81%
Total activos intangibles		23 954 307	40 803 404	-16 849 098	(41,29%)
Otros activos					
Depósitos en garantías y otros activos	4.i y 15	31 542 146	36 398 772	(4 856 626)	(13,34%)
Total otros activos		31 542 146	36 398 772	(4 856 626)	(13,34%)
Total activo no corriente		665 961 573	634 183 450	31 778 123	5,01%
<u>Total activo</u>		8 226 622 346	6 407 923 182	1 818 699 164	28,38%

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	NOTAS	Saldos al 31 de diciembre			%
		2020	2019	DIFERENCIA	
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>					
Pasivos corrientes					
Cuentas por pagar a proveedores	4.b y 16	20 032 682	37 483 513	(17 450 832)	(46,56%)
Retenciones por pagar	4.b y 17	37 438 256	50 822 010	(13 383 754)	(26,33%)
Gastos acumulados por pagar	4.b y 18	54 794 439	53 084 007	1 710 432	3,22%
Otras Cuentas por Pagar	4.b y 19	42 446 938	32 686 546	9 760 392	29,86%
Provisiones	4.b y 20	584 892 682	459 343 052	125 549 631	27,33%
Ingreso Diferido	4.b y 21	7 361 221	25 502 121	(18 140 900)	(71,13%)
Alquiler Pagado por adelantado	4.b y 22	0	480 000	(480 000)	(100,00%)
Impuesto al Valor Agregado	4.b y 23	21 856 738	6 229 188	15 627 550	250,88%
Disponible para operación de proyectos	4.b y 24	5 545 060 479	3 779 279 292	1 765 781 187	46,72%
Total pasivos corrientes		6 313 883 433	4 444 909 729	1 868 973 705	42,05%
Total pasivos		6 313 883 433	4 444 909 729	1 868 973 705	42,05%
Patrimonio					
Aporte de Capital	25	500 000	500 000	0	0,00%
Reserva Patrimonial UAF	4.j y 26	293 355 960	246 309 909	47 046 051	19,10%
Fondo Apoyo a Proyectos	4.j y 27	94 883 904	145 201 312	(50 317 408)	(34,65%)
Fondo de Obligaciones Laborales	4.j y 28	1 067 819 499	937 768 636	130 050 863	13,87%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	4.j y 29	398 207 582	528 215 578	(130 007 996)	(24,61%)
Excedentes Acumulados	30	57 971 967	51 541 885	6 430 082	12,48%
Resultado del periodo		0	53 476 133	(53 476 133)	(100,00%)
Total patrimonio		1 912 738 913	1 963 013 453	(50 274 541)	(2,56%)
Total pasivo y patrimonio		8 226 622 346	6 407 923 182	1 818 699 164	28,38%

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	NOTAS	Saldos al 31 de diciembre		DIFERENCIA	%
		2020	2019		
<u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u>					
Ingreso de actividades ordinarias					
Ingresos de administración de proyectos	4.k y 31.1	408 887 032	452 444 744	(43 557 712)	(9,63%)
Ingresos por otros servicios	4.k y 32	155 072 560	201 336 322	(46 263 762)	(22,98%)
Total ingresos actividades ordinarias		563 959 592	653 781 066	(89 821 474)	(13,74%)
<u>Ingresos de actividades de proyectos</u>					
Ingresos generados por los proyectos	4.k y 31.2	7 840 128 128	8 177 336 735	(337 208 608)	(4,12%)
Total de ingresos actividades de proyectos		7 840 128 128	8 177 336 735	(337 208 608)	(4,12%)
Resultado bruto del periodo		8 404 087 719	8 831 117 802	(427 030 082)	(4,84%)
<u>Gastos de operación</u>					
Gastos y costos de actividades ordinarias	4.1 y 33	547 558 776	566 083 313	(18 524 537)	(3,27%)
Total gastos de actividades ordinarias		547 558 776	566 083 313	(18 524 537)	(3,27%)
<u>Gastos de actividades de proyectos</u>					
Gastos de operación generados por los proyectos	4.1 y 34	5 481 246 113	6 986 060 566	(1 504 814 453)	(21,54%)
Total gastos operacionales por administración de proyectos		5 481 246 113	6 986 060 566	(1 504 814 453)	(21,54%)
Total gastos de operación		6 028 804 888	7 552 143 879	(1 523 338 990)	(20,17%)
Resultado neto de periodo		2 375 282 831	1 278 973 923	1 096 308 908	85,72%
Otros resultados integrales					
Más:					
Ingresos financieros	4.1 y 35	12 506 846	14 321 128	(1 814 281)	(12,67%)
Menos:					
Capital de trabajo Proyectos	4.b y 24	2 358 882 015	1 191 276 169	1 167 605 845	98,01%
Gastos Financieros	4.m y 36	9 117 590	8 449 713	667 878	7,90%
Otros Gastos	37	29 667 186	40 093 036	(10 425 849)	(26,00%)
Resultado integral del periodo		(9 877 114)	53 476 133	(63 353 247)	(118,47%)
Aplicación de Provisión 1% 2020		9 877 114	-	9 877 114	100,00%
Resultado integral ajustado del periodo 2021		0	53 476 133	(53 476 133)	100,00%

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	Aportes de capital	Reservas FAP, FAV y FOL	Reservas UAF	Excedente Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2018	500 000	1 635 770 369	169 661 825	131 947 160	1 937 879 354
Aumento en reserva de patrimonio	---	(24 584 843)	76 648 084	(76 648 084)	(24 584 843)
Ajustes a periodos anteriores	---	---	---	(3 757 191)	(3 757 191)
Excedente / Déficit del periodo	----	---	---	53 476 133	53 476 133
Saldo al 31 de diciembre del 2019	500 000	1 611 185 526	246 309 909	105 018 018	1 963 013 453
Aumento en reserva de patrimonio	---	(50 274 541)	47 046 051	(47 046 051)	(50 274 540)
Excedente / Déficit del periodo	---	---	---	---	---
Saldo al 31 de diciembre de 2020	500 000	1 560 910 985	293 355 960	57 971 967	1 912 738 913

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado neto del periodo	-	53 476 133
Ajustes a periodos anteriores		
Gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo del periodo	11 457 359	3 842 066
Gasto por amortización de activos intangibles del periodo	18 943 393	6 364 845
Pérdida por incobrables	834 534	(1 027 092)
Reserva Patrimonial UAF	47 046 051	76 648 084
Excedentes Acumulados	6 430 082	19 067 729
Excedente del periodo	(53 476 133)	(99 473 005)
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	(339 588 441)	312 602 039
Aumento (disminución) en intereses acumulados por cobrar	(7 361 794)	(4 784 417)
Aumento (disminución) en inventarios	13 708 263	(1 131 053)
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	(552 717)	(1 921 203)
Aumento (disminución) en depósitos en garantía	4 856 626	7 304 135
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	(17 450 832)	17 494 054
Aumento (disminución) en retenciones por pagar	(13 383 754)	8 504 880
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	1 710 432	4 141 234
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	3 531 204	16 650 656
Aumento (disminución) en provisiones	125 549 631	67 174 565
Aumento (disminución) ingreso diferido	(18 140 900)	3 782 518
Aumento (disminución) Alquiler Pagado por adelantado	(480 000)	-
Aumento (disminución) Impuesto al Valor Agregado	21 856 738	(533 888)
Aumento (disminución) Disponible para operación de proyectos	1 765 781 187	(131 344 580)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	1 571 270 927	356 837 703

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Continúa)

(finaliza)

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

	2020	2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento (disminución) de activos financieros Corrientes	10.884.868	2 989 765 942
Aumento (disminución) de activos financieros No Corrientes	(64.022.591)	(527 350 838)
Aumento (disminución) activos intangibles	(2 094 295)	-
Aumento (disminución) adquisición de propiedades, planta y equipo	(918 614)	13 162 791
Aumento (disminución) Obras en proceso	-	7 190 188
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(56.150.632)	2 482 768 084
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) fondo de apoyo a proyectos	(50 317 408)	(80 963 633)
Aumento fondo de obligaciones laborales	130 050 863	58 518 350
Aumento fondo de apoyo a la vinculación	(130 007 996)	(2 139 559)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	(50 274 541)	(24 584 842)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades	1.464.845.754	2 815 020 945
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas		
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	3.260.013.718	444 992 773
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	4 724 859 472	3 260 013 718

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2020
(Con cifras correspondientes del 2019)
(Expresados en colones costarricenses)

Nota 1: La Fundación

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

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

Organización y Representación:

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

1. La Junta Administrativa.

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

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

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

Nota 3. Unidad Monetaria y Transacciones en Moneda Extranjera.

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

La paridad del colón con respecto al dólar lo determina el mercado, según el sistema del BCCR y al 31 de diciembre de 2020 el tipo de cambio se estableció según el tipo de cambio de venta indicado el cual se encuentra en ¢617.3 y para las cuentas en euros se utiliza el INFOEURO siendo este de ¢717.4242

Nota 4. Principales Políticas Contables.

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

4.a. Efectivo y equivalentes de efectivo.

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

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

4.b. Instrumentos Financieros

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

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

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

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

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

Activos financieros

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

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

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

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

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

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

Cuentas por cobrar

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

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

Impuesto de valor agregado por cobrar y por pagar

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

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

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

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

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

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

Activos financieros al costo amortizado

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

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

Pasivos financieros

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

4.c. Inventarios

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

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

4.d. Gastos Pagados por Anticipado

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

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

4.e. Propiedades, Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

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

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

4.f. Activos Intangibles

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

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

FUNDATEC estima que sus activos intangibles no tienen valor residual.

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

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

Software SOIN

5 años

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.h. Depósitos en Garantía

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

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

4.i. Beneficios a Empleados

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

4.j. Fondos y Reservas

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

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

4.k. Ingresos

Los ingresos ordinarios de FUNDATEC están constituidos por la venta de bienes, la prestación de servicios a terceros y cobro de administración de proyectos, además del devengo de intereses.

La FUNDACIÓN tiene como política de carácter general reconocer sus cuatro tipos de ingresos ordinarios cuando se cumplen las siguientes tres condiciones:

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

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

- a) Bienes: cuando se comprueba el traslado de dominio de los artículos vendidos.
- b) Servicios: cuando el porcentaje de avance en la prestación del servicio puede ser medido de forma fiable.
- c) Costo administrativo del 6% que se calcula sobre el ingreso total de cada proyecto, generado por la administración de dichos fondos.
- d) Intereses: cuando el monto a reconocer como ingreso es determinado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

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

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

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

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

4.m. Gastos financieros.

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

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	2020	2019	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Cajas Chicas y Fondos de Trabajo	2 300 000	26 342 040	- 24 042 040	-91%
Bancos				
Banco Nacional de Costa Rica	755 702 239	260 281 857	495 420 382	190%
Banco de Costa Rica	220 527 452	41 037 518	179 489 934	437%
Banco Popular	13 769 477	19 582 466	- 5 812 990	-30%
BAC San José	20 940 168	22 978 855	- 2 038 688	-9%
MUCAP	2 968 052	2 904 937	63 116	2%
Cuenta Transitoria para TEF	879 455	-	879 455	100%
Inversiones temporales				
Garantías de Cumplimiento	14 718 510	17 410 128	- 2 691 618	-15%
Inversiones a la Vista	530 016 120	953 886 517	- 423 870 397	-44%
Certificados de Depósito a Plazo	3 163 038 000	1 915 589 400	1 247 448 600	65%
TOTAL	4 724 859 473	3 260 013 718	1 464 845 755	45%

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

En la cuenta del Banco Nacional se tiene una cuenta especial que corresponde al Proyecto 11-0017 (INICIA-Especialización en gestión Iniciativas) por un monto de 388 457.90 euros que equivale a ¢278 687 464.29.

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

Emisor	Fecha de Emisión	Fecha de vencimiento	Instrumento	No Titulo	Tasa interés	Tasa efectiva	Valor nominal	interés mensual	interés Acumulado
Garantías de Cumplimiento									
BCR	24/03/2016	12/03/2018	CDP	64427087	6,25%	5,75%	1 840 000	-	176 333
BCR	15/01/2020	15/01/2021	CDP	64739858	7,92%	6,73%	764 000	4 286	49 289
BN	12/05/2020	15/12/2020	CDP	424-01-075-000597-2	3,50%	2,98%		9 297	
BN	07/01/2020	07/01/2021	CDP	424-01-208-001989-9	6,65%	5,65%	217 266	1 023	12 042
BN	07/01/2020	08/01/2021	CDP	424-01-208-001990-2	6,65%	5,65%	2 482 739	11 695	137 608
BN	15/12/2020	15/01/2021	CDP	424-01-075-000693-6	1,25%	1,06%	7 500 000	3 320	3 320
BN	25/06/2020	26/01/2021	CDP	424-01-075-000616-2	3,50%	2,98%	1 750 000	4 339	26 754
BN	13/08/2020	14/01/2021	CDP	424-01-075-000633-2	3,00%	2,55%	164 506	350	1 596
							14 718 510	34 309	406 944
Inversiones a la vista									
BN			Fondo a la vista	125091-2	0,54%	0,54%	1 653 865	738	0
BN			Fondo a la vista	125091-6	1,13%	1,13%	237 067 385	223 626	0
BN			Fondo a la vista	125091-3	0,94%	0,94%	91 714 780	72 142	0
BN			Fondo a la vista	125091-5	1,30%	1,30%	61 644 408	66 876	0
BN			Fondo a la vista	125091-7	0,97%	0,97%	99 189 017	80 502	0
BN			Fondo a la vista	125091-4	0,92%	0,92%	38 746 666	29 629	0
							530 016 120	473 513	0
Certificados de Depósito a Plazo (CDP)									
BCR	21/01/2020	21/01/2021	CDP	65318975	8,50%	7,23%	250 000 000	1 505 208	451 563
BCR	29/01/2020	29/01/2021	CDP	65325730	8,37%	7,11%	350 000 000	2 075 063	69 169
BCR	05/02/2020	05/02/2021	CDP	65331721	8,37%	7,11%	350 000 000	2 075 063	1 729 219
BCR	28/02/2020	02/03/2021	CDP	65348811	6,20%	5,27%	110 000 000	483 083	32 206
BCR	30/03/2020	30/03/2021	CDP	65369637	6,04%	5,13%	250 000 000	1 069 583	9 626 250
BCR	24/08/2020	24/02/2021	CDP	65475789	3,75%	3,19%	200 000 000	531 250	106 250
BCR	07/01/2020	07/01/2021	CDP	65306171	8,25%	7,01%	50 000 000	292 188	224 010

Emisor	Fecha de Emisión	Fecha de vencimiento	Instrumento	No Titulo	Tasa interés	Tasa efectiva	Valor nominal	interés mensual	interés Acumulado
BCR	07/02/2020	08/02/2021	CDP	407-01-075-030740-0	8,37%	7,11%	107 000 000	634 376	486 355
BCR	28/02/2020	02/03/2021	CDP	65348814	6,20%	5,27%	150 000 000	658 750	43 917
BCR	30/03/2020	30/03/2021	CDP	65369506	6,04%	5,13%	109 000 000	466 338	-
BN	14/07/2020	14/01/2021	CDP	407-01-075-007693-4	3,35%	2,85%	500 000 000	1 186 458	632 778
BN	16/07/2020	18/01/2021	CDP	424-02-075-000512-9	1,85%	1,57%	37 038 000	98 264	265 326
BN	30/07/2020	05/03/2021	CDP	403-01-075-007723-0	3,60%	3,06%	400 000 000	1 020 000	-
BN	28/05/2020	01/03/2021	CDP	403-01-075-007577-6	4,10%	349,00%	100 000 000	290 417	19 361
BN	31/07/2020	04/03/2021	CDP	407-01-075-007728-0	3,60%	3,06%	50 000 000	127 500	-
BN	26/08/2020	26/03/2021	CDP	403-01-075-007792-2	3,60%	3,06%	75 000 000	191 250	25 500
BN	30/07/2020	05/03/2021	CDP	407-01-075-007721-3	3,60%	3,06%	75 000 000	191 250	-
							3 163 038 000	12 896 041	13 711 902
Sub total Inversiones en efectivo y equivalentes							3 707 772 631	13 403 864	14 118 847

Nota 6. Activos financieros

La cuenta de Activos financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Garantías de Cumplimiento	78 935 131	4 820 000	74 115 131	1538%
Certificados de Depósito a Plazo (CDP)	2 188 000 000	2 273 000 000	(85 000 000)	-4%
Total	2 266 935 131	2 277 820 000	-10 884 869	0%

Inversiones de Proyectos

Inversiones a corto plazo (mayores de 3 meses y menores de 12 meses)

Documento	Fec. Emisión	Fec. Venc.	Tasa Interés	Tasa Neta (efectiva)	Monto inversion	Interes mensual	Interes Acumulado
<i>Garantias de Cumplimiento</i>							
424-01-075-000683-9	03/12/2020	06/04/2021	2.75%	2.34%	231 413	406	406
424-01-075-000672-3	06/11/2020	07/04/2021	3.00%	2.55%	671 982	1 428	2 570
424-01-075-000652-9	25/09/2020	27/04/2021	3.50%	2.98%	249 900	620	1 962
424-01-075-000594-8	30/04/2020	30/04/2021	4.50%	3.83%	597 500	1 905	15 236
424-01-075-000668-5	02/11/2020	03/12/2021	4.50%	3.83%	250 000	797	1 541
424-01-208-002129-0	19/05/2020	19/05/2021	4.50%	3.83%	4 820 000	15 364	113 180
424-01-075-000619-7	07/07/2020	25/06/2021	4.00%	3.40%	898 140	2 545	14 675
424-01-075-000679-0	17/12/2020	17/08/2021	3.75%	3.19%	47 741 197	54 952	54 952
424-01-075-000645-6	09/09/2020	12/10/2021	4.50%	3.83%	225 000	717	2 654
424-01-075-000577-8	23/03/2020	24/11/2021	5.00%	4.25%	23 250 000	82 344	760 307
<i>Certificados de Depósito a Plazo (CDP)</i>							
403-1-075-007928-3	30/10/2020	02/06/2021	3.60%	3.06%	200 000 000	510 000	-
65419761	08/06/2020	08/06/2021	6.00%	5.10%	150 000 000	637 500	467 500
65555943	21/12/2021	21/07/2021	4.00%	3.40%	380 000 000	323 000	323 000
65466359	10/08/2020	01/08/2021	5.49%	4.67%	100 000 000	388 875	259 250
403-01-075-007947-0	09/11/2020	11/08/2021	4.10%	3.49%	150 000 000	435 625	304 938
65469535	14/08/2020	17/08/2021	5.44%	4.62%	150 000 000	578 000	308 267
65475787	24/08/2020	24/08/2021	5.35%	4.55%	100 000 000	378 958	75 792
65477207	26/08/2020	26/08/2021	5.54%	4.71%	300 000 000	1 177 250	156 967
65416916	04/06/2020	04/06/2021	5.90%	5.02%	50 000 000	208 958	181 097
403-01-075-007934-8	03/11/2020	05/05/2021	3.35%	2.85%	25 000 000	59 323	53 391
65404557	20/05/2020	20/05/2021	5.97%	5.07%	100 000 000	422 875	140 958
65464446	07/08/2020	07/08/2021	5.49%	4.67%	63 000 000	244 991	187 827
65531255	20/11/2020	09/08/2021	4.10%	3.49%	70 000 000	203 292	67 764
65492826	18/09/2020	18/09/2021	5.00%	4.25%	350 000 000	1 239 583	495 833
Sub total Inversiones a corto plazo					2 266 935 131	6 969 307	3 990 065

Según reglamento de inversiones aprobado por Junta Administrativa en sesión 07-2016, 15 junio, 2016: CAPÍTULO TERCERO: POSIBILIDADES DE INVERSIÓN. ARTÍCULO 9: Los recursos financieros podrán invertirse en títulos valores del sector público. La inversión en estos instrumentos es de hasta un 100%, pudiendo estar concentrado en un solo banco estatal un máximo del 60%.”

Se muestra el detalle de inversión según banco a la fecha indicada.

1 Detalle de inversiones por banco

FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA DETALLE DE INVERSIONES POR BANCO Al 31 de diciembre de 2020		
BANCO	MONTO	%
Banco de Costa Rica	3 741 604 000	57%
Banco Nacional de Costa Rica	2 824 477 191	43%
TOTAL	6 566 081 191	100%

Nota 7. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	2020	2019	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Cuentas Cobrar Clientes				
Proyectos	452 986 035	150 531 994	302 454 041	201%
Cuentas por Cobrar Clientes UAF	0	22 000	(22 000)	-100%
Impuestos Valor Agregado	6 120 854	4 120 784	2 000 070	49%
Otras Cuentas por Cobrar	23 344 235	6 333 827	17 010 408	269%
Comisiones por Cobrar	27 179 162	9 033 240	18 145 922	201%
	509 630 286	170 041 845	339 588 441	
Estimación cuentas incobrables	(1 060 365)	(225 831)	(834 534)	370%
TOTAL	508 569 921	169 816 014	338 753 907	199%

Cuentas por cobrar clientes:

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

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

Retención 2% Impuesto de Renta	150 675
IVA (0002-01-08-02-01-000)	<u>- 6 631 834</u>
TOTAL	<u><u>- 6 481 159</u></u>

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

Vencimiento	PV	Porcentaje
Al día	371 733 632.77	82.06%
1 - 30 días	47 138 310.35	10.41%
31- 60 días	6 631 708.62	1.46%
61- 90 días	901 281.65	0.20%
91- 180 días	17 939 043.80	3.96%
181- 360 días	2 248 808.00	0.50%
< 360 días	6 393 250.00	1.41%
TOTAL	452 986 035.19	100.00%

La empresa el Grupo Orosi Sociedad Anónima se declaró en quiebra el 14 de enero del 2019, por lo cual no ha sido posible la realización de su cobro, al igual que la empresa Soluciones Empresariales Mora, S.A. que se declaró en quiebra en el mes de enero 2020.

Otras cuentas por cobrar:

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

- Corresponde a pagos realizados por medio de tarjetas de crédito en el Post Virtual y por conectividad por ¢7 756 700 esta cuenta se concilia de forma mensual y los saldos se liquidan en el mes siguiente su generación.
- Se tiene una cuenta por cobrar por concepto de confección de uniformes con la empresa Colle Collection por un monto de ¢2 044 735, la cual se pasó a trámite judicial y se detalla según la Nota #38.
- Existe un monto de ¢ 13 002 061 que corresponde a la cancelación anticipada de un Sistema para generación de nitrógeno, para el proyecto 01-0201-01.

Impuesto valor agregado por cobrar:

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

Comisiones por cobrar:

Las comisiones por cobrar, corresponde al 5% de costos administrativos del total de la cartera de cuentas por cobrar, el cual según la base de devengado se debe registrar cada mes, el 1% se registra en la provisión de costo 1%.

Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Estimación cuentas incobrables	(1 060 365)	(225 831)	(834 534)	370%
TOTAL	-1 060 365	-225 831	(834 534)	370%

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

Nota 9. Interés acumulado por cobrar

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Variaciones</u>	
			<u>Diferencia</u>	<u>%</u>
Int. Acum. Cobrar Proyectos	38 807 655	31 319 996	7 487 659	24%
Int. Acum. Cobrar UAF	430 608	556 472	- 125 865	-23%
TOTAL	39 238 262	31 876 468	7 361 794	23%

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

Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se muestran los siguientes saldos.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Inventario de Libros	7 806 339	18 697 901	-10 891 562	-58%
Inventario de Papelería	4 150 321	6 967 021	(2 816 700)	-40%
Estimación por deterioro	(192 668)	(192 668)	-	0%
TOTAL	11 763 992	25 472 255	-13 708 263	-54%

Nota 11. Gastos pagados por anticipado

La cuenta de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Póliza de Riesgos de Trabajo	8 932 075	8 385 610	546 465	7%
Póliza Equipo de Cómputo	351 397	345 145	6 252	2%
Póliza de Automóvil	10 521	10 521	0	0%
TOTAL	9 293 994	8 741 277	552 717	6%

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

Nota 12. Activos financieros a largo plazo

La cuenta de activos financieros a largo plazo, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Variaciones</u>	
			<u>Diferencia</u>	<u>%</u>
Garantías de Cumplimiento	47 721 764	19 760 577	27 961 187	141%
Certificados de Depósito a Plazo (CDP)	543 651 665	507 590 261	36 061 404	7%
TOTAL	591 373 429	527 350 838	64 022 591	12%

Inversiones de Proyectos

Inversiones Largo plazo (mayores a 12 meses)

Documento	Banco	Fec. Emisión	Fec. Venc.	Tasa Interés	Tasa Neta (efectiva)	Monto inversion	Interes mensual	Interes Acumulado
<i>Garantias de Cumplimiento</i>								
424-01-208-001916-3	Proyectos BN	04/10/2019	04/04/2022	7.78%	6.61%	19 760 577	108 897	1 618 939
424-01-075-000667-4	Proyectos BN	13/11/2020	13/01/2023	5.75%	4.89%	18 334 922	74 677	116 993
424-01-075-000664-2	Proyectos BN	26/10/2020	27/03/2023	5.75%	4.89%	7 344 933	29 915	63 819
424-01-075-000666-9	Proyectos BN	28/10/2020	27/03/2023	5.75%	4.89%	2 181 332	8 884	18 361
424-01-075-000679-0	Proyectos BN	16/11/2020	28/03/2023	5.75%	4.89%	100 000	407	597

Certificados de Depósito a Plazo (CDP)

Bonos

G270722	Proyectos	BN - GOBIERNO	12/08/2019	24/02/2027	10.44%	10.44%	20 514 320	165 300	848 643
S180326	Proyectos	BN - GOBIERNO	29/03/2017	18/03/2026	8.27%	8.27%	12 819 883	89 592	304 612
CRG240626	Proyectos	BN - GOBIERNO	29/10/2018	09/02/2028	7.82%	7.82%	25 413 470	167 804	33 561
CRG240227	Proyectos	BN - GOBIERNO	12/08/2019	24/02/2027	9.86%	9.86%	26 187 950	205 417	862 750
CRS240129	Proyectos	BN - GOBIERNO	29/10/2018	09/02/2028	8.65%	8.65%	458 716 042	3 319 438	17 261 075

Sub total Inversiones largo plazo

591 373 429 4 170 331 21 129 351

Nota 13. Propiedades, Planta y Equipo, Neto

La cuenta de propiedades, planta y equipo neto al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla la siguiente manera:

	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Saldo final
Mobiliario y equipo de oficina	33 334 040	150 000	---	33 484 040
Equipo de cómputo	46 848 144	768 614	---	47 616 758
Equipo de comunicación	2 827 712	---	---	2 827 712
Equipos varios	3 185 296	---	---	3 185 296
Total activos depreciables	86 195 192	918 614	---	87 113 806
Menos:				
Depreciación acumulada	(57 653 136)	(9.450.364)	---	(68 022 114)
Activo neto	28 542 056	918 614	---	19 091 691

Nota 14. Activos intangibles.

La cuenta de activos intangibles, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla la siguiente manera:

	Variaciones			
	2020	2019	Diferencia	%
Activos Intangibles	84 245 488	82 151 193	2 094 295	2,55%
Amortización Activos Intangibles	(60 291 181)	(41 347 789)	(18 943 393)	45,81%
TOTAL	23 954 307	40 803 404	-16 849 098	-41,29%

Nota 15. Depósitos en Garantía y otros activos.

La cuenta de depósitos en garantía, al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla la siguiente manera:

	Variaciones			
	2020	2019	Diferencia	%
Derechos telefónicos	215 935	215 935	0	0%
Depósito en Garantía	31 326 211	36 182 837	(4 856 626)	-13%
TOTAL	31 542 146	36 398 772	(4 856 626)	-13%

Nota 16. Cuentas por pagar a proveedores.

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente forma:

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Cuentas Pagar Proveedores UAF	4 215 049	21 064 562	-16 849 513	-80%
Cuentas Pagar Proveedores Proyectos	15 817 632	16 418 951	-601 319	-4%
TOTAL	20 032 682	37 483 513	-17 450 832	-47%

Nota 17. Retenciones por pagar

Las cuentas por pagar y retenciones al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	2020	2019	DIFERENCIA	%
Retenciones por pagar	22 980 865	41 910 798	-18 929 933	-45%
Retenciones sobre salarios	14 457 391	8 911 212	5 546 178	62%
TOTAL	37 438 256	50 822 010	-13 383 754	-26%

Nota 18. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente forma:

	2020	2019	DIFERENCIA	%
Salarios por Pagar	0	732 851	-732 851	-100%
Cargas Sociales Proyectos	46 179 930	41 312 639	4 867 291	12%
Cargas Sociales UAF	5 326 842	4 821 229	505 613	10%
Ley Protección Trabajador Proyectos	2 947 267	5 554 728	-2 607 461	-47%
Ley Protección Trabajador UAF	340 399	662 560	-322 161	-49%
TOTAL	54 794 439	53 084 007	1 710 431	3%

Nota 19. Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	2020	2019	Diferencia	%
Recibos de Saldos a Favor	3 020 072	3 189 768	-169 697	-5%
Cuentas por Pagar Varias	1 812 486	3 722 220	-1 909 734	-51%
Cuentas por Pagar ECL	23 392 082	19 613 307	3 778 775	19%
Cuenta por Pagar TEC	14 222 298	6 161 250	8 061 048	100%
TOTAL	42 446 938	32 686 546	9 760 392	30%

En otras cuentas por pagar tenemos los siguientes montos importantes:

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

Nota 20. Provisiones

La cuenta de otras provisiones al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	2020	2019	Variaciones	
			Diferencia	%
Provisión de aguinaldo Proyectos	16 423 968	16 196 299	227 669	1%
Provisión de aguinaldo UAF	2 598 900	1 158 903	1 439 996	124%
Provisión de vacaciones Proyectos	483 095 355	432 761 796	50 333 559	12%
Provisión de vacaciones UAF	11 101 954	9 226 054	1 875 900	20%
Provisión de Costos (1% UAF)	71 672 506	0	71 672 506	100%
TOTAL	584 892 682	459 343 052	125 549 631	27%

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

Nota 21. Ingreso diferido

La cuenta de ingreso diferido al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Crédito Diferido	7 361 221	25 502 121	-18 140 900	-71%
TOTAL	7 361 221	25 502 121	-18 140 900	-71%

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

Nota 22. Alquiler pagado por adelantado.

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Alquiler pagado por adelantado	0	480 000	-480 000	-100%
TOTAL	0	480 000	-480 000	-100%

Nota 23. Impuesto al Valor Agregado

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Impuesto al Valor Agregado	21 856 738	6 229 188	15 627 550	251%
TOTAL	21 856 738	6 229 188	15 627 550	251%

Nota 24. Disponible en operación de proyectos

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

FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA
ESTADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO DE LOS PROYECTOS
AL: 31 de diciembre del 2020

Detalle	2020	2019	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Saldo Inicial	3 630 292 706	3 469 694 341	160 598 365	5%
INGRESOS				
Ingresos por actividades de vinculación	7 840 128 128	8 177 336 735	-337 208 608	-4%
Cuentas por cobrar	446 504 876	149 673 540	296 831 336	198%
Ingresos por transferencias	1 648 085 103	1 389 786 403	258 298 701	19%
Total Ingresos	9 934 718 107	9 716 796 678	217 921 429	2%
GASTOS				
Gastos del periodo	5 481 246 113	6 986 060 566	-1 504 814 453	-22%
Gastos por transferencias	2 538 704 222	2 421 151 161	117 553 061	5%
Total Gastos	8 019 950 334	9 407 211 727	-1 387 261 393	-15%
-				
Saldo Final	5 545 060 479	3 779 279 292	1 765 781 187	47%

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

FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA
CAPITAL DE TRABAJO DE PROYECTOS
AL: 31 de diciembre del 2020

Detalle	2020	2019	VARIACIONES	
			DIFERENCIA	%
Ingresos por actividades de vinculación	7 840 128 128	8 177 336 735	-337 208 608	-4%
Gastos del periodo	5 481 246 113	6 986 060 566	-1 504 814 453	-22%
Capital de trabajo proyectos	2 358 882 015	1 191 276 169	1 167 605 845	98%

Nota 25. Aporte de capital

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

Nota 26. Reserva de Patrimonio UAF

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

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Reserva Patrimonial	293 355 960	246 309 909	47 046 051	19%
TOTAL	293 355 960	246 309 909	47 046 051	19%

Nota 27. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Reserva Patrimonial -FAP	264 037 770	164 075 494	99 962 276	61%
Uso de Reserva Patrimonial FAP	-206 674 390	-102 638 752	-104 035 638	101%
Garantías de Cumplimiento	0	58 827 121	-58 827 121	-100%
Otros ingresos al FAP	37 520 524	24 937 448	12 583 075	50%
	<u>94 883 904</u>	<u>145 201 312</u>	<u>-50 317 408</u>	<u>-35%</u>

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

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

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

Nota 28. Fondo de Obligaciones laborales

La cuenta de Provisión fondo Obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Fondo Obligación Laboral Proyectos	1 058 030 109	928 507 409	129 522 700	14%
Fondo Obligación Laboral UAF	9 789 391	9 261 228	528 163	6%
TOTAL	<u>1 067 819 499</u>	<u>937 768 636</u>	<u>130 050 863</u>	<u>14%</u>

Para el Fondo de Obligación Laboral se aplica un 5.90% con excepción de las siguientes escuelas: Escuela de Diseño Industrial se aplica un 7%, Escuela de Ingeniería en Electromecánica se aplica un 7.5% y Electricidad que se aplica un 9.90%

Nota 29. Fondo de apoyo a la vinculación

El Fondo de Apoyo a la vinculación al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detalla de la siguiente manera:

	VARIACIONES			
	2 020	2 019	DIFERENCIA	%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	398 207 582	528 215 578	-130 007 996	-25%
TOTAL	398 207 582	528 215 578	-130 007 996	-25%

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

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

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

Los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	2020	2019	DIFERENCIA	%
Excedentes Acumulados	57 971 967	51 541 885	6 430 082	12%
TOTAL	57 971 967	51 541 885	6 430 082	12%

Nota 31. Ingresos actividades ordinarias

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

Nota 31. 1. Ingresos de actividades ordinarias

Estos están constituidos por los ingresos de administración de proyectos que le corresponde a la Unidad administrativa por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Ing. Administrativos de proyectos	383 365 186	466 232 382	-82 867 196	-18%
Ing. Costos Administrativos FDU	7 557 383	7 936 108	-378 725	-5%
Ing. Costos Administrativos CXC	17 964 463	-21 723 746	39 688 209	-183%
TOTAL	408 887 032	452 444 744	-43 557 712	-10%

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

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

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

Nota 31. 2 Ingresos de actividades de proyectos

Los ingresos generados por los proyectos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2020	2019	Diferencia	%
Ingresos	7 196 178 790	7 543 230 021	-347 051 231	-5%
Ingresos por Diferencial Cambiario	32 221 160	-23 075 389	55 296 549	-240%
Descuentos sobre ventas	0	-390 300	390 300	-100%
Otros ingresos de operación	30 520 919	237 372 419	-206 851 500	-87%
Ingresos Derechos de Graduación	18 741 936	62 398 070	-43 656 134	-70%
Otros Ing. Operación	220 156 045	223 441 926	-3 285 881	-1%
Ingresos Derechos Matrículas	3 885 080	62 394 997	-58 509 917	-94%
Ingreso por Póliza Estudiantil	628 239	907 000	-278 761	-31%
Ingreso por donación	15 386 697	10 434 810	4 951 887	47%
Ingreso por cooperación	305 484 958	34 900 525	270 584 433	775%
Otros ingresos	16 924 301	25 722 656	-8 798 355	-34%
TOTAL	7 840 128 128	8 177 336 735	-337 208 608	-4%

Nota 32. Otros servicios:

Los otros ingresos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	<u>Variaciones</u>			
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Diferencia</u>	<u>%</u>
Otros ingresos no operativos	1 116 116	10 267 029	726 200	7%
Ing. Costos Administrativos	20 432 049	29 232 502	-8 800 453	-30%
Descuentos por pronto pago	470 792	83 391	387 401	465%
Ingreso Fondos de Graduación	19 102 651	27 084 800	-7 982 149	-29%
Proyecto Libros	112 530 023	131 065 400	-18 535 377	-14%
Proyecto Soda Zapote	1 420 929	3 603 199	-2 182 270	-61%
TOTAL	155 072 560	201 336 322	-27 586 195	-17%

Nota 33. Costo y Gasto de actividades ordinarias

Los costos y gastos de actividades ordinarias por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	<u>Variaciones</u>			
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>Diferencia</u>	<u>%</u>
Costo de Ventas	71 376 424	84 950 217	-13 573 793	-16%
TOTAL	71 376 424	84 950 217	-13 573 793	-16%
Sueldos y Cargas Sociales	360 786 196	356 494 099	4 292 097	1%
Honorarios Profesionales	39 826 682	27 322 800	12 503 882	46%
Atenciones	2 162 872	7 275 067	-5 112 195	-70%
Gastos de Viaje	1 206 186	2 328 468	-1 122 282	-48%
Capacitación	3 230 312	11 703 420	-8 473 108	-72%
Materiales y Suministros	3 617 377	3 920 214	-302 838	-8%
Cuotas y Suscripciones	10 509 409	6 108 867	4 400 542	72%
Alquileres	1 071 497	853 271	218 226	26%
Mantenimientos	14 351 175	21 687 761	-7 336 586	-34%
Publicidad y Propaganda	7 238 903	11 394 813	-4 155 910	-36%
Servicios Públicos	3 425 636	3 237 893	187 743	6%
Seguros	674 207	636 317	37 890	6%
Depreciación	11 232 802	12 127 488	-894 686	-7%
Amortización	16 849 098	16 042 617	806 481	5%
Total Gastos	476 182 351	481 133 095	-4 950 744	-1%
Total Costos y Gastos Administrativos	547 558 776	566 083 313	-18 524 537	-3%

Nota 34. Gastos de operación generados por los proyectos

Corresponden a los gastos generados por los proyectos administrados para la consecución de sus actividades ordinarias, correspondientes a compras, costos administrativos, salarios y cargas sociales, costos directos de la operación de los proyectos. Los gastos de operación por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	Variaciones			
	2020	2019	Diferencia	%
<u>GASTOS DE OPERACION</u>				
Activos fijos y de control	83 866 169	368 187 684	-284 321 515	-77%
Alquileres	383 191 497	691 622 852	-308 431 355	-45%
Atenciones	25 105 837	176 427 496	-151 321 659	-86%
Capacitación	18 302 508	66 763 865	-48 461 357	-73%
Cuotas y suscripciones	13 913 975	75 590 735	-61 676 760	-82%
Gasto por depreciación	224 557	824 852	-600 295	-73%
Gastos de viaje	53 170 756	199 522 946	-146 352 190	-73%
Gastos financieros	115 127 866	115 785 675	-657 809	-1%
Honorarios profesionales	733 178 093	947 013 474	-213 835 382	-23%
Mantenimientos	112 644 255	207 468 143	-94 823 887	-46%
Materiales y suministros	224 275 559	370 375 763	-146 100 204	-39%
Publicidad y propaganda	142 071 034	155 703 975	-13 632 942	-9%
Seguros	4 866 471	9 449 910	-4 583 439	-49%
Servicios privados	28 805 510	35 335 945	-6 530 435	-18%
Servicios públicos	43 320 078	55 477 122	-12 157 045	-22%
Sueldos y cargas sociales	3 499 181 949	3 510 510 129	-11 328 180	0%
Total gastos de operación	5 481 246 113	6 986 060 566	1 504 814 453	21.5%

Nota 35. Ingresos Financieros

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Interés por Inversiones	12 506 846	14 321 128	-1 814 281	-15%
TOTAL	12 506 846	14 321 128	-1 814 281	-14.51%

Nota 36. Gastos Financieros

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gasto por Diferencia de Cambio	3 034 374	1 967 933	1 066 441	35%
Comisiones Bancarias	2 304 441	2 220 419	84 022	4%
Comisiones ECL	3 778 775	4 246 150	-467 375	-12%
Intereses pagados	0	15 211	-15 211	-100%
TOTAL	9 117 590	8 449 713	667 878	8%

Nota 37. Otros Gastos:

Los gastos otros gastos por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gastos de Operación Matrículas	1 073 079	2 977 138	-1 904 059	-64%
Gastos de Fondo de Graduación	9 639 827	14 378 448	-4 738 621	-33%
Gasto Venta de Libros	12 676 728	11 370 094	1 306 634	11%
Gasto por uso de Vehículo	0	2 386 328	-2 386 328	-100%
Gasto por Venta de Servicios	0	4 298 766	-4 298 766	100%
Pérdida en estimación de incobrables	834 534	0	834 534	0%
Otros gastos	5 443 019	4 682 262	760 757	16%
TOTAL	29 667 186	40 093 036	-10 425 849	-26%

Gastos de Operación Matrículas:

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

Gastos de Operación Libros

	VARIACIONES			
	2020	2019	DIFERENCIA	%
Sueldos y Cargas Sociales	10 285 739	10 296 759	-11 021	0%
Gastos de Viajes	1 351 739	303 490	1 048 249	345%
Honorarios profesionales	976 994	640 300	336 694	53%
Atenciones	22 000	0	22 000	0%
Materiales y Suministros	16 339	17 694	-1 355	-8%
Alquileres	23 916	111 850	-87 934	-79%
TOTAL	12 676 728	11 370 094	1 306 634	11%

El rubro de gastos de viaje incrementó en este periodo debido a que, en la matrícula del mes de marzo, por razones de la pandemia, se realizó la entrega del libro en forma física, llevándose a los estudiantes a cada uno a su respectiva casa.

En cuanto a honorarios profesionales se registra el costo del desarrollo del programa realizado para la entrega de libros a los estudiantes en forma digital.

Nota 38. Procesos administrativos y judiciales.

Procesos Administrativos

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

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

MONITORIO (juicio de cobro judicial). Juzgado Especializado de Cobro Judicial de Cartago, mediante Expediente número 16-00o1778-1164-CJ-5. Monto de lo adeudado 2 044 735 colones más los eventuales intereses moratorios, más costas procesales y personales. La sociedad posee un bien mueble inscrito a su nombre sobre el cual se halla anotado este proceso; sin embargo, según el último estudio registral posee una serie de nuevos procesos judiciales de cobro sobre los cuales debe responder. A la fecha, ha sido imposible encontrar el vehículo para embargarlo y proseguir el proceso de remate, pues la sociedad deudora cambia constantemente de domicilio. Al parecer a la

fecha, esta sociedad dejó de tener el negocio abierto, y los deudores solidarios y propietarios de la sociedad deudora, trabajan bajo otro nombre social.

Soluciones Empresariales Mora, S.A se declara en cierre técnico de las operaciones apelando que han sufrido por la caída internacional del material reciclado y por un proceso por administración fraudulenta de uno de los socios según expediente judicial número 19-000023-1220-PE, de la fiscalía adjunta de fraudes, del primer circuito judicial de San José, y se inicia el proceso de declaratoria de quiebra ante el juzgado concursal del primer circuito judicial de San José bajo el expediente número 19-00187-0958-CI, el monto adeudado es de **¢6 356 370** que corresponden a las Facturas #00100001010000097022, #00100001010000095134, #00100001010000092498, #00100001010000100988, #00100001010000105808.

Cinco demandas laborales que existen en el Juzgado de Trabajo de Cartago en contra de FUNDATEC por un monto de ¢55.609.400 de acuerdo con el detalle de los siguientes expedientes:

EXPEDIENTE
19-0001797-0641-LA-1
20-000319-0641-LA-5
20-000318-0641-LA-O
20-000878-0641-LA-6
20-001034-0641-LA-3

Nota 39. Atención a terceros- Proyectos:

Según acuerdo del 15 de abril del 2011, en el Convenio Específico entre ITCR y la FUNDATEC se aprueba el trámite de pago a terceros.

Se adjunta el detalle por escuela de los gastos por atención a terceros.

FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA
ATENCION A TERCEROS
Saldos Acumulados

Al: 31 de Diciembre del 2020

OFICINA	DESCRIPCION	Saldo Final
Total 0022	Centro Investigacion en Biotecnología	756 545.69
Total 0036	Escuela Ingeniería en Construcción	866 487.61
Total 0038	Escuela de Matemática	45 000.00
Total 0040	Escuela Ingeniería Electrónica	566 365.20
Total 0043	Escuela Ciencias de los Materiales	1 197 099.11
Total 0044	Escuela Ingeniería Forestal	671 058.11
Total 0046	Escuela de Química	300 048.94
Total 0058	Escuela de Ciencias del Lenguaje	655 855.76
Total 0059	Centro de Investigacion en Computación	267 000.00
Total 0061	Escuela Administración de Empresas	824 616.96
Total 0069	Escuela de Biología	1 396 442.08
Total 0078	CIPA	40 000.00
Total 0267	FDU/Vicerrectoria de Administración	70 725.00
Total general		7 657 244.46

Nota 40. Partes Relacionadas

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

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

Nota 41 : Hechos posteriores a la fecha de cierre, Emergencia Nacional COVID-19

En un principio se vio un leve efecto con la pandemia. Pero las escuelas iniciaron rápidamente con el proceso de implementación de los cursos, programas, técnicos, maestrías, etc. en forma virtual lo cual permitió tener resultados favorables en este cierre fiscal. Así mismo la Junta Directiva y la Dirección Ejecutiva en conjunto con todo el equipo trabajo, establecieron un plan de acompañamiento a todos los proyectos, específicamente a los más afectados con el fin de apoyarles en lo que fuera necesario y así mejorar su situación financiera.