

**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2018**

Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado	Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado	Bach. Edgar Castellón Marín
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000042145		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)

Ley de Creación:

- Ley N°4777 Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Costa Rica, del 10 de junio de 1971.

Fines de creación de la Entidad:

- El ITCR 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.

Objetivos de la Entidad:

- 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

1-Declaración de Cumplimiento

I- La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con X

APLICA:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF 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:

2- El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cedula jurídica **4-000042145**, y cuyo Representante Legal es **Julio Cesar Calvo Alvarado**, portadora de la cedula de identidad **1-639-541**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (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 Explicita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.		X	
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos		X	
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación		X	
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
	Marque con X	Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 16	Propiedades de Inversión		X	
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		X	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	
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	

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H)				
Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

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

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

La entidad realizo cambios a la matriz de autoevaluación NICSP Junio 2018.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

2-Transitorios

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

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

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico 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		

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 23- Ingresos de T ransacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de T ransacciones 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 se presentar en anexos los planes de acción las normas que se acogió a transitorios, y en caso de requerir hacer algún cambio en los mismos, lo puede hacer, teniendo en cuenta la presentación de la justificación y que los plazos no sobrepasen los establecidos por la normativa.

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

3- Base de Medición

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

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Nota 2: NOTAS CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES

1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

REVELACIONES

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

2- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:
APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Norma / Política		Concepto	Referencia	
			Norma	Política
9	10	Periodo de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

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

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

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

Revelación:

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

Entre los objetivos de FUNDATEC están:

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

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

3- Participación en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

Revelación:

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

4- Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

5- Segmentos

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

Revelación:

A la fecha la institución está evaluando el grupo de actividades que son identificables, con el propósito de determinar la forma más apropiada de presentar la información financiera como lo requiere esta norma.

6- Partes Relacionadas

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

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

Revelación:

A la fecha la institución a través del Departamento de Recursos Humanos está desarrollando una herramienta que le permita revelar la información conforme lo solicita esta norma.

7- Moneda Extranjera

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

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

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

Revelación:

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

- Al 21 de diciembre del 2017 el tipo de cambio de compra se establece en ¢568,64 y ¢ 569,20 para venta por cada USDólar.
- Al 20 de diciembre del 2018 el tipo de cambio de compra se establece en ¢604,52 y ¢ 605,12 para venta por cada USDólar.

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

8- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

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

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

La fecha de emisión de los EEEF 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 EEEF terminados.

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Indique el periodo

Periodos Contables	<input type="checkbox"/>
--------------------	--------------------------

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

Fecha de cierre	Fecha del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

Revelación

Al cierre de los periodos 2018 y 2017 el ITCR no tiene sucesos favorables o desfavorables que se haya producido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de autorización de estos para su emisión.

9- Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

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

En el presente PGCN se establece, 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.

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

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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

Revelación:

El Consejo Institucional en sesión ordinaria No. 370, artículo 11, del 17 de mayo de 2018, aprobó las Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR en el proceso de depuración de las cuentas contables y aplicación de las NICSP. Las disposiciones tienen el objetivo de identificar apropiadamente cada

una de las instancias autorizadas, según importancia y efecto de ajuste de los Estados Financieros, estableciendo rangos, monto y responsable, considerando los criterios de razonabilidad y oportunidad.

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

10- Contratos de Construcción

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

Marque con X:

APLICA

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Instrumentos Financieros – Estado de Situación Financiera 2018				
Activos Financieros	Monto	Pasivos Financieros	Monto	Observación
Efectivo y Equivalentes	7.476.898,77	Deuda a corto plazo	3.932.456,72	
Inversiones corto plazo	2.008.880,56	Otros pasivos a corto plazo	961,53	
Cuentas por cobrar Corto plazo	929.937,12	Otras deudas largo plazo	92.009,45	
Inversiones largo plazo	57.729,35	Endeudamiento público largo plazo	2.623.456,03	
Cuentas por cobrar largo plazo	4.834.463,54			

Instrumentos Financieros – Estado de Rendimiento Financiero 2018				
Ingresos Financieros	Monto	Gastos Financieros	Monto	Observación
Renta inversiones y colación efectivo	766.284,05	Intereses sobre endeudamiento público	243.307,24	
Intereses por préstamos	332.947,78			

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)	
<ul style="list-style-type: none"> RIESGO TASA DE INTERÉS: El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones y los créditos otorgados por el ITCR para el financiamiento a los estudiantes. Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo, y la recuperación de la cartera de crédito por financiamiento a estudiantes. El pasivo sensible a riesgo de tasa de interés es el 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. 	
<ul style="list-style-type: none"> RIESGO CAMBIARIO: 	

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

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

• **RIESGO DE CRÉDITO:**

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

La tasa de referencia para el otorgamiento de crédito a estudiantes es de CONAPE, que al 31 de diciembre del 2018 se encuentra 4,35% anual.

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

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

• **RIESGO DE LIQUIDEZ**

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

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

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

Revelar análisis de sensibilidad

12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):

Marque con X:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	---	--------------------------

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

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Arrendamiento Operativo				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Proveedor

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

Revelación:

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:
APLICA

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

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

- Vacaciones: 2,5 días por cada mes laborado
- Servicio de atención médica a los empleados de la Institución, mediante la modalidad medico de empresa.
- Licencia por maternidad: permiso sin goce de salario cuando se termine la licencia de maternidad por un tiempo máximo de un año.
- Vestimenta a los trabajadores: anualmente la Institución proporcionara uniforme o gabachas a todos los funcionarios que lo requieran según la naturaleza de sus funciones.

- Antigüedad: según la categoría se encuentra en un rango del 6% para la categoría más baja y el 4% para la más alta.
- Cesantía: Al concluir la relación laboral entre el funcionario y la Institución por acuerdo mutuo, incapacidad permanente o muerte se paga un máximo de 18 años.
- Antigüedad acumulada en el sector público: se reconoce el 3% por cada año con un tope de 30 años.
- Dedicación exclusiva: Es el compromiso mediante contrato que adquiere un funcionario profesional con el ITCR, de no ejercer ninguna profesión o función remunerada o no, fuera de su jornada de trabajo.
- Remuneración por el grado académico: Se entiende certificado de estudios obtenido por los grados de Bachillerato, Licenciatura, Maestría y Post-grado
- Remuneración por experiencia profesional Docente: Se considera experiencia profesional Docente el trabajo ejercido a tiempo completo o su equivalente en un puesto de Docente que requiera como mínimo el grado de bachillerato universitario y afín a las actividades que desempeña el profesional en la dependencia en que está ubicado.
- Remuneración por experiencia profesional No Docente: Se considera experiencia profesional el trabajo ejercido a tiempo completo o su equivalente en un puesto que requiera como mínimo el grado de bachillerato universitario y afín a las actividades que desempeña el profesional en la dependencia en que está ubicado.
- Prohibición a funcionarios de la Auditoría Interna: Por prohibiciones establecidas a el auditor interno, el subauditor interno y los demás funcionarios de la auditoría interna.
- Prohibición para ejercer profesiones liberales: los directores y subdirectores generales de los órganos desconcentrados, de las áreas, unidades, departamentos o dependencias.
- Remuneración por jefatura: Compensación económica por la Gestión de Dirección, Coordinación, u otro mando jerárquico.
- Remuneración por Carrera profesional Docente y Administrativa: Con el fin de reconocer los méritos académicos y profesionales se establece el sistema de Carrera Profesional.

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

15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:
APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

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

16- Activos Contingentes (NICSP 19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			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
				-			
				-			
				-			
			Total en colones				7.507,36
Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:			Revisado por:					Aprobado por:		

17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
15-009602-1027-CA-3	ITCR	Reinstalación funcionario	01/10/2015	15.000,00	Colones		15.000,00	
15-008773-1027-CA-4	ITCR	Fin de contrato	01/06/2015	15.000,00	Colones		15.000,00	
13-000074-LA-5	ITCR	Despido	01/06/2017	5.634,91	Colones		5.634,91	
13-000096-0641-LA	ITCR	Despido	Pendiente	5.000,00	Colones		5.000,00	
14-003582-1027-CA	ITCR	Suspensión	01/07/2015	0	Colones		0	
15-000556-670-LA-1	ITCR	Despido	01/12/2015	0	Colones		0	
16-012173-1027-CA	ITCR	Suspensión	01/12/2017	0	Colones		0	
			Total en colones					40.634,91
N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1					
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	
				-				
				-				
			Total en colones					-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
Total en colones							-

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
				-						
				-						
				-						
Total en colones							-			
Hecho por:			Revisado por:				Aprobado por:			

18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

Revelación:

El ITCR al 31 de diciembre del 2018 realiza una revisión de los terrenos y edificios que pueden ser clasificados como propiedades de inversión, por lo que no se cuenta con los datos indicados en el cuadro anterior, por tanto, se posee un plan de acción para el cierre de esta brecha.

18- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil

Revelación:

El ITCR al 31 de diciembre del 2018 realiza un inventario de los activos que cumplen con la definición de intangibles, por lo que no se cuenta con los datos indicados en el cuadro anterior, para tanto se posee un plan de acción para el cierre de esta brecha.

9- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

Depreciación:

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

20- Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

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

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

- a. Cuando estén pendientes resoluciones judiciales en relación con el derecho de pensión. En este se suspende el dictado del acto final.
- b. Cuando haya recursos tendientes a agotar la vía administrativa, es decir, tienen recursos en alzada. Se suspende aquí el dictado del acto final.

- c. Cuando se trata de aplicar el reconocimiento de la cesantía durante el trámite de la jubilación o pensión. En este último caso, se suspende la aplicación desde el momento en que la Administración fue comunicada, es decir, el día 29 de octubre del 2018.

Al 31 de diciembre del 2018 no se cuenta con una resolución de la Sala Constitucional al respecto.

21- Políticas Contables

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

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

Marque con X:
APLICA

SI	X
----	---

NO	
----	--

22- Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

Marque con X

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

Revelación:

La Dirección General de Contabilidad Nacional mediante oficio DCN-855-2017 del 01 de junio de 2017 aprueba el manual de procedimientos contables. Al 31 de diciembre del 2018 el ITCR no ha realizado cambios en los manuales de procedimientos contables que deba revelar.

2. Cambios en la Información Contable

Marque con X

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

Revelación:

El ITCR durante los periodos 2018 y 2017 realizó la reclasificación, depuración y conciliación de los saldos de las cuentas de activo y pasivos, para lo cual se siguieron los procedimientos establecidos y autorizados por la administración, así revelado en la **Nota.9 Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores.**

3. Eventos que incidieron en la información contable

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

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

Revelación:

El ITCR desarrolló un plan de acción para atender las mejoras que se deben de realizar al Sistema de Información Financiera con el objetivo que este cumpla con los requerimientos establecidos por

las NICSP, al 30 de junio del 2019 se debe presentar un informe con todas las propuestas de mejoras a realizar, su estimación en costo y plazo para atención.

4. Valuación

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

Revelación:

El método de valuación del inventario es el Promedio Ponderado, actualmente el ITCR cuenta con la brecha de la NICSP 12 Inventarios, se realizan las acciones para cumplir con esta a norma al año 2020 otorgado por la Dirección de Contabilidad Nacional.

5. Estados Financieros

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

6. Balanza de Comprobación Ajustada

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

7. Estado de Situación Financiera

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

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)	
AÑO 1	2017	Si	
<ul style="list-style-type: none"> Reglamentos sin fecha de actualización o revisión reciente El sistema de información contable no se encuentra 			

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS

La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros

Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)	
debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. <ul style="list-style-type: none"> • Partidas pendientes de conciliación antiguas • Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad. 			
AÑO 2 <ul style="list-style-type: none"> • Debilidades en el Sistema de Información del Departamento Financiero Contable 	2016	No	
AÑO 3 <ul style="list-style-type: none"> • Debilidades en el manejo de las disponibilidades 	2015	Si	
AÑO 4 <ul style="list-style-type: none"> • Desactualización de los manuales de procedimientos políticas y reglamentos 	2014	No	
AÑO 5 <ul style="list-style-type: none"> • No se lleva un registro auxiliar valorado de la Cuenta de activos fijos "equipo bibliográfico • Semovientes y activos intangibles están Clasificados dentro de la cuenta de propiedad, Instalaciones y equipo 	2013	Si	

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEEF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEEF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Actual} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	7.476.898,77	5.739.866,60	30%

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21100 Moneda Nacional	Banco Crédito Agrícola de Cartago (BCAC)	0.00	0.50	-100%
1.1.1.01.02.02.2.21101 Moneda Nacional	Banco de Costa Rica (BCR)	1.712.629,41	2.304.788,54	-26%
1.1.1.01.02.02.2.21101 Moneda Extranjera	Banco de Costa Rica (BCR)	17.670,10	72.724,97	-76%
1.1.1.01.02.02.2.21103 Moneda Nacional	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	106.858,83	236.577,60	-55%
1.1.1.01.02.02.2.21103 Moneda Extranjera	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	11.478,47	7.500,11	53%
1.1.1.01.02.02.2.31104 Moneda Nacional	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	110.263,68	452.562,61	-76%

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja Única

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206 Moneda Nacional	Tesorería Nacional	1.817,44	993.804,09	100%
1.1.1.01.02.02.3.11206 Moneda Extranjera	Tesorería Nacional	411.689,60	26.866,21	1432%

Cajas Chicas y fondos rotatorios

		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.99999.	Cajas chicas en el país	71.510,10	79.910,10	-11%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.02.99.02.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión	4.679.916,38	1.565.131,88	199%
1.1.1.02.99.02.0.22128.	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión	353.064,76	0	100%

Revelación:

a. Efectivo

La política de la Institución es que los recursos deben mantenerse en cuentas de los bancos comerciales del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso del Banco Popular y Desarrollo Comunal. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 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.

b. Depósitos en Caja Única

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

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.

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.

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	2.008.880,56	6.295.992,66	-68%

Detalle de Inversiones a Corto Plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo	2.008.880,56	6.295.992,66	-68%

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.

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

Emisor	Banco de Costa Rica
Fecha de emisión	07 diciembre 2018
Fecha de vencimiento	07 marzo 2019
Instrumento	CDP
No. Título	65017301
Tasa anual	6.95%
Valor nominal	2.000.000,00
Intereses acumulados	8.880,56

Las inversiones disminuyen con respecto al 2017 en un 68% a raíz de las dificultades que presenta el Gobierno de la República de transferir mensualmente el FEES al ITCR, por lo cual se toma como medida el trasladado de las inversiones a corto plazo a inversiones a la vista para atender las actividades de operación

NOTA5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	929.937,12	1.388.786,25	-33.04%

Detalle de las Cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	4.390,95	1.531,99	186.62%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P	273.340,01	467.406,07	-41.52%
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P	17.451,22	6.626,16	163.37%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	179.000,07	164.894,84	8.55%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	140,00	2.431,00	-94.24%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	240.480,56	658.389,27	-63.47%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	309.263,82	103.225,07	200.00%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	61,89	0	100.00%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	(94.191,39)	(15.718,15)	499.25%

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	229.807,20
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	179.000,06
11219	Ministerio de Ambiente Energía y Telecomunicaciones	61,89
13301	Poder Judicial	50.550,20
16510	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (ICAA)	35,98

Indicar el Método Utilizando

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:	
<p>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.</p>	

Revelación:

- El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuenta por cobrar a corto 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	% por Estimar	Fración por Estimar
12	100%	12/12
11	92%	11/12
10	83%	10/12
9	75%	9/12
8	67%	8/12
7	58%	7/12
6	50%	6/12
5	42%	5/12
4	33%	4/12
3	25%	3/12
2	17%	2/12
1	8%	1/12

Ventas a cobrar a corto plazo

- La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de la Editorial Tecnológica al 31 de Diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Editorial Tecnológica		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes	1,428.62	8%	119.05
De 1 Mes a 2 Meses	305.78	17%	50.96
De 2 Meses a 3 Meses	6.80	25%	1.70
De 3 Meses a 4 Meses		33%	-
De 4 Meses a 5 Meses		42%	-
De 5 Meses a 6 Meses		50%	-
De 6 Meses a 7 Meses		58%	-
De 7 Meses a 8 Meses		67%	-
De 8 Meses a 9 Meses		75%	-
De 9 Meses a 10 Meses		83%	-
De 10 Meses a 11 Meses		92%	-
De 12 Meses a Más	2,567.20	100%	2,567.20
Total	4,308.40		2,738.92

Servicios y derechos a cobrar a corto plazo

- La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar Derechos de Estudio al 31 de diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Derechos de Estudio		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes	128,902.94	8%	10,741.91
De 1 Mes a 2 Meses	89.47	17%	14.91
De 2 Meses a 3 Meses		25%	-
De 3 Meses a 4 Meses	31.41	33%	10.47
De 4 Meses a 5 Meses	83.03	42%	34.59
De 5 Meses a 6 Meses	26,381.34	50%	13,190.67
De 6 Meses a 7 Meses		58%	-
De 7 Meses a 8 Meses	250.40	67%	166.93
De 8 Meses a 9 Meses		75%	-
De 9 Meses a 10 Meses		83%	-
De 10 Meses a 11 Meses	83.03	92%	76.11
De 12 Meses a Más	63,699.85	100%	63,699.85
Total	219,521.45		87,935.44

- 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° 2586, 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 periodo del 2018 el porcentaje es de 10.95%.
- La Asesoría Legal mediante oficio AL-374-2013 establece un monto mínimo de 90.000.00 colones para entablar un trámite judicial en función de la recuperación de las cuentas por cobrar por concepto Derechos de Estudio, esto basado en el acuerdo del Consejo Institucional SCI-904-2013 donde dispone lo siguiente:

“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 función de esta disposición se dieron de baja 15.451,15 miles de colones de oficio correspondiente a derechos de estudio de los periodos 2014. 2015. 2016 y 2017. Además, mediante VAD-261-2018 se remitió a la Asesoría Legal el monto de 97.550,76 miles de colones pendientes de cobro del periodo del 2014 al 2017 para realizar el respectivo proceso judicial.

- 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”

Según memorado de la oficina de Asesoría Legal-655-2018 da la autorización de declarar como cuentas incobrables las cuentas por cobrar de derechos de estudio del periodo del 2014, el cual asciende a un monto de 20.353,38 miles de colones y darlos de baja de los registros contables de la Institución.

- La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de Funcionarios al 31 de diciembre del 2018. además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Funcionarios		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes	1,135.77	8%	94.65
De 1 Mes a 2 Meses	160.64	17%	26.77
De 2 Meses a 3 Meses	201.78	25%	50.45
De 3 Meses a 4 Meses	53.01	33%	17.67
De 4 Meses a 5 Meses	48.42	42%	20.18
De 5 Meses a 6 Meses	-	50%	-
De 6 Meses a 7 Meses	21.78	58%	12.71
De 7 Meses a 8 Meses	473.99	67%	315.99
De 8 Meses a 9 Meses	100.00	75%	75.00
De 9 Meses a 10 Meses	-	83%	-
De 10 Meses a 11 Meses	-	92%	-
De 12 Meses a Más	2,903.62	100%	2,903.62
Total	5,099.01		3,517.03

- La cuenta por cobrar a la C.C.S.S. por concepto de la facturación del régimen de pensiones del I.V.M. a funcionarios de la Institución que pertenecía al régimen de pensiones del Magisterio Nacional por un monto de 4.783,93 miles de colones según lo especifica el oficio RH-815-2016, dicho cobro se encuentra en proceso administrativo mediante el oficio RH-778-2016, además de un monto de 3.151,25 miles de colones por el mismo concepto. el cual se realizó el reclamo de cobro administrativo mediante el memorando RH-1400-2018.

Transferencias a cobrar a corto plazo

- La cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda corresponde a registro de la transferencia que realiza por la Ley 5909 de Fondo Especial para la Educación Superior (FEES), el cual le corresponde a la Institución el 10.74% de la totalidad de los fondos, para el periodo 2018 el monto que le adjudicado a la Institución fue de 56.073.185,57 miles de colones. los desembolsos se realizaron cada mes por un doceavo del monto total.

Además, de los ingreso del impuesto sobre la renta, los cuales según la Ley 7386 establecen un porcentaje de las recaudación de las rentas para el financiamiento de la Sede Regional Limón, este

monto es indexado para cubrir los efectos de la inflación cada año y para el periodo de 2018 el monto que se presupuestó a la Institución fue de 2.093.993,70 miles de colones. de los cuales quedaron pendiente de cobrar 179.000,06 miles de colones.

Cuentas a cobrar en Gestión Judicial

- La cuenta por cobrar a la C.C.S.S. por concepto de cobro de incapacidades de los funcionarios de la Institución referente al periodo del 2009 al 2011 por un monto de 210.655,89 miles de colones actualmente se encuentra en un proceso judicial bajo el expediente 12-006432-1027 CA-6, dicha cuenta no posee un estimación de incobrabilidad porque se está en la espera de que la Oficina de Asesoría Legal emita su opinión sobre cuál es la probabilidad de ganar dicho caso.
- La Institución mantiene unas cuentas por cobrar por concepto de demandas judiciales a terceras personas con los números de expedientes 16-000-404-0306-PE y 16-001336-0058-PE por una suma de 48.057,71 miles de colones, el proceso es llevado por la Oficina de Asesoría legal.
- La Institución presento 23 demandas antes el Juzgado Especializado de Cobro Judicial de Cartago por el incumplimiento de pago de préstamos de financiamiento estudiantil a exestudiantes. los cuales son un total de 50.550.20 miles de colones. este proceso lo lleva la Oficina de Asesoría Legal.

NOTA6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	453.914,85	529.806,32	-14%

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	50.813,59	54.684,40	-7%
1.1.4.02	Bienes para la venta	403.101,26	475.121,92	-15%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	0	0	

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

Primeras en entrar. Primeras en salir (PEPS)	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------

Sistema de Inventarios

Marque con X

Periódico	<input checked="" type="checkbox"/>
Permanente	<input checked="" type="checkbox"/>

Método de Estimación del Deterioro	Fecha
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DET ERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DET ERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DET ERIORO	

Autorización Uso de otro Método de Inventarios		
Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional	No. Oficio	Fecha

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 la institución posee una brecha entre lo establecido por la norma para la valuación de los inventarios. El método utilizado actualmente es el promedio ponderado para todos sus inventarios: Taller Publicaciones, Editorial Tecnológica y Almacén de Suministros.

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.

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

Detalle Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
0001-1-4-01-01-99-0-99999-1-01	Otros productos químicos y conexos	5.784,94	6.202,19	-7%
0001-1-4-01-02-03-0-99999-1-01	Restaurantes Institucionales Alimentos y bebidas	5.417,03	0	100%
0001-1-4-01-02-99-0-99999-1-01	Otros productos agropecuarios y alimentos	3.807,89	3.152,11	21%
0001-1-4-01-99-03-0-99999-1-01	Taller de Publicaciones Productos de papel cartón e impresos	7.473,60	10.025,51	-25%
0001-1-4-01-99-07-0-99999-1-01	Restaurantes Institucionales Útiles y materiales de cocina y comedor	5.504,78	6.263,80	-12%
0001-1-4-01-99-99-0-99999-1-01	Útiles; Materiales y Suministros diversos	22.825,33	29.040,79	-21%
Saldo final:		50.813,57	54.684,40	-7%

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
0001-1-4-02-02-01-0-99999-1-01	Vacuno de engorde	185.636,92	273.859,69	-32%
0001-1-4-02-02-01-0-99999-1-02	Porcino de cría	2.108,00	3.255,00	-35%
0001-1-4-02-02-99-0-99999-1-01	Libros de la Editorial	215.356,34	198.007,23	9%
Saldo final:		403.101,26	475.121,92	-15%

NOTA7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	8.158,30	17.860,85	-54%

Detalle de Otros activos a corto plazo

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	8.158,30	7.713,10	6%
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0	10.147,75	-100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta transitoria presenta una disminución del 100% debido a la baja producto del proceso de depuración de las cuentas por la implementación de la NICSP. El acuerdo del Consejo Institucional en la sección ordinaria N° 3070. artículo 11 aprobó las "Disposiciones para la realización de ajustes contables a los Estados Financieros del ITCR". La Vicerrectoría de Administración mediante el oficio VAD-542-2018 autorizó el ajuste contable de la cuenta 0001-1-9-02 con un saldo de 10.147,75 miles de colones después de haber realizado todos los análisis a las cuentas vinculados a esta.

- 1 ACTIVO
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2	57.729,35	27.873,86	107%

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	57.729,35	27.873,86	107%
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *	0	0	0.00%

Revelación:

- La Institución posee 564 certificados de aportación en la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos R.L. un valor nominal al 31 de diciembre del 2018 de 102.357,00 colones cada uno, lo cual representa una participación accionaria del 0,000347% del total de acciones. al 31 de diciembre del 2017 el valor nominal de cada uno de los certificados fue de 98.667,00 colones.

Un porcentaje de los excedentes que genera la Cooperativa son capitalizados previa autorización de la Asamblea de Accionistas, para el periodo 2017-2018 el monto capitalizado al ITCR fue de 2.081,16 en miles de colones, para el total de los 564 certificados de aportación que posee, incrementando en 3.690,00 colones por certificado

NOTA9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	4.834.463,54	4.368.538,12	10.67%

Detalle de las Cuentas a cobrar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	4.812.556,69	642.814,80	648.67%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	237.100,82	3.756.595,59	-93.69%
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	12.165,52	12.327,00	-1.31%
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	(227.359,49)	(43.199,27)	426.30%

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable	Fracción mensual
Técnica de valoración	
Indicar los supuestos aplicados 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.

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	39,38
16151	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	4.544,26
17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	5.998,88

Revelación:

- El ITCR para el periodo 2018 realiza la reclasificación de los saldos de financiamiento a estudiantes de Documentos a Cobrar a Largo Plazo a Préstamos a Largo Plazo, conforme lo establece el manual funcional de cuentas contables.
- 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	% por Estimar	Fracción por Estimar
12	100%	12/12
11	92%	11/12
10	83%	10/12
9	75%	9/12
8	67%	8/12
7	58%	7/12
6	50%	6/12
5	42%	5/12
4	33%	4/12
3	25%	3/12
2	17%	2/12
1	8%	1/12

Préstamos a largo plazo

- La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de Recuperación de Préstamos a Exestudiantes al 31 de diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Recuperación de Préstamos a Exestudiantes		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes	173,971.84	8%	14,497.65
De 1 Mes a 2 Meses	74,169.38	17%	12,361.56
De 2 Meses a 3 Meses	57,115.13	25%	14,278.78
De 3 Meses a 4 Meses	18,960.16	33%	6,320.05
De 4 Meses a 5 Meses	12,575.62	42%	5,239.84
De 5 Meses a 6 Meses	4,441.76	50%	2,220.88
De 6 Meses a 7 Meses	1,571.54	58%	916.73
De 7 Meses a 8 Meses	6,847.13	67%	4,564.75
De 8 Meses a 9 Meses	7,991.86	75%	5,993.90
De 9 Meses a 10 Meses	-	83%	-
De 10 Meses a 11 Meses	4,370.91	92%	4,006.67
De 12 Meses a Más	123,988.78	100%	123,988.78
Total	486,004.11		194,389.60

Detalle	Financiamiento	Recuperación
Vigente	3.157.310,97	590.811,46
Vencimiento	0	379.415,24
Intereses sobre saldos	0	25.173,01
Intereses acumulados	506.645,45	151.186,17
Intereses moratorios	0	2.014,38
Total	3.663.956,02	1.148.600,26

- El Sistema de Financiamiento de estudiantes se 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 Préstamos (CONAPE) para el otorgamiento de sus préstamos, para este II semestre la tasa es de 4.5%.
- 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.

- Se realizó un análisis de la antigüedad de la recuperación de préstamos cuya morosidad superara 90 días hábiles, se envió por medio el VAD-239-2018 el monto de 126.105,63 miles de colones a la Asesoría Legal para que iniciara el proceso de cobro judicial, los cuales se dieron por incobrables la suma de 21.088,84 miles de colones por medio de AL-176-2018. quedando un monto de 105.016,79 miles de colones pendientes de su debido tramite.
- La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar por Incumplimiento de Beca de Funcionarios al 31 de diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar por Incumplimiento de Beca de Funcionarios		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes	159,295.71	8%	13,274.64
De 1 Mes a 2 Meses	69,237.03	17%	11,539.51
De 2 Meses a 3 Meses	-	25%	-
De 3 Meses a 4 Meses	-	33%	-
De 4 Meses a 5 Meses	-	42%	-
De 5 Meses a 6 Meses	-	50%	-
De 6 Meses a 7 Meses	-	58%	-
De 7 Meses a 8 Meses	-	67%	-
De 8 Meses a 9 Meses	-	75%	-
De 9 Meses a 10 Meses	-	83%	-
De 10 Meses a 11 Meses	-	92%	-
De 12 Meses a Más	8,155.74	100%	8,155.74
Total	236,688.48		32,969.89

- La tasa de intereses que se establece a los funcionarios por incumplimiento de las cláusulas del contrato al momento de determinar el monto a cobrar es la tasa básica pasiva que establece el Banco Central de Costa Rica para el Sistema Financiero, para este año el promedio es del 6%.

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	64.419.133,64	61.475.073,95	4.79%

Propiedad. Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	58.522.896,77	32.056.639,25	82.56%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	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.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
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	0.00	0.00	0.00%

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	0.00	33.293,03	-100.00%

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales	1.638,50	0	100.00%

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación	0.00	0.00	0.00%

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación	0.00	0.00	0.00%

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	13.318,84	21.884,94	-39.14%

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	5.881.279,54	29.363.256,73	-79.97%

Revelación:

Constituye el importe de bienes tangibles e intangibles propiedad del Instituto, los cuales son adquiridos o recibidos en donación y son utilizados en el desarrollo de la academia, servicios o funciones administrativas, la vida útil oscila entre los 5 años para equipo de cómputo hasta los 50 años como es el caso de los edificios.

El método de depreciación que utiliza la Institución es el de línea recta para todos los bienes que sean adquiridos o donados.

Los bienes adquiridos son registrados al costo de adquisición más los costos necesarios para su instalación y puesta en funcionamiento, los bienes producto de donación son registrados al costo de compra indicado en el acta de donación.

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 cien mil colones exactos (¢100.000,00).

Las variaciones en Propiedad. Planta y Equipo del Instituto obedecen a:

- **Tierras y Terrenos**

Los bienes se registran al valor de adquisición que estipula la escritura, donde las partes pactan el importe a convenir. A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.

- **Edificio e Instalaciones**

Dichos bienes son usados como oficinas. centros de enseñanza. Viviendas, bodegas entre otros son materia de depreciación con una vida útil de 50 años y registrados al costo. 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.

Al 31 de diciembre del 2018 la Institución no posee políticas de reevaluación y deterioro de los Edificios e Instalaciones.

- **Maquinarias y Equipo para la producción**

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

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

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

- **Equipos de Comunicación**

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

- **Equipo y Mobiliario de Oficina**

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

- **Equipo para Computación**

Contempla el equipo utilizado para el procesamiento de datos como procesadores , monitores, lectoras, ente otros. El Instituto cuenta con un Plan T áctico de Renovación y Adquisición de Equipo Computacional aprobado por el Consejo

Institucional en Acuerdo Consejo Institucional Sesión 3060 para el periodo 2017-2019. La vida útil estimada es de 5 años, se registran al costo de adquisición y el método de depreciación es línea recta.

- **Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación**

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

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

Corresponde a la adquisición de equipo y mobiliario para la enseñanza, la práctica de deportes y la realización de actividades de entretenimiento. Incluye entre otros el equipo y mobiliario que se utiliza en el desarrollo de las labores 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.

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

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

- **Semovientes**

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

- **Maquinarias. Equipos y Mobiliarios diversos**

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

- **Derechos de Autor**

Comprende la creación de una obra literaria, artística, musical, científica o didáctica, esté pública o inédita.

- **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.

- **Propiedad. Planta y Equipo en Proceso de Producción**

Comprende la construcción de edificios e instalaciones para uso como edificios de oficinas y atención al público. viviendas. bodegas. bibliotecas y centros de información. centros de enseñanza formación y educación entre otros. El instituto cuenta con un plan de infraestructura para el cumplimiento de su marco estratégico 2011-2026, además se encuentra en la etapa final de la ejecución del proyecto de mejoramiento institucional, financiado con fondos del empréstito del Gobierno de la Republica con el Banco Mundial.

En el siguiente cuadro se muestra el monto total para el periodo 2018 y el comparativo del periodo del 2017 de los diferentes bienes en sus diferentes categorías que posee la Institución:

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
0001-2-5-01-01	Tierras y terrenos	1.326.681,66	1.094.429,86	21.22%
0001-2-5-01-02	Edificios	41.378.292,01	15.805.980,68	161.79%
0001-2-5-01-03	Maquinaria y equipos para la producción	1.208.766,47	1.114.353,64	8.47%
0001-2-5-01-04	Equipos de transporte tracción y elevación	424.665,49	498.493,13	-14.81%
0001-2-5-01-05	Equipos de comunicación	983.493,15	921.193,09	6.76%
0001-2-5-01-06	Equipos y mobiliario de oficina	1.565.804,62	1.474.202,01	6.21%
0001-2-5-01-07	Equipos para computación	3.278.772,65	3.507.431,40	-6.52%
0001-2-5-01-08	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	4.387.468,21	3.763.858,26	16.57%
0001-2-5-01-09	Equipos y mobiliario educacional deportivo	2.947.658,89	2.923.619,21	0.82%
0001-2-5-01-10	Equipos de seguridad orden vigilancia y	247.683,55	247.823,08	-0.06%
0001-2-5-01-11	Semovientes	190.281,54	200.886,86	-5.28%
0001-2-5-01-99	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	583.328,52	504.368,03	15.66%
0001-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de colección	1.638,50	0,00	100.00%
0001-2-5-08-02	Derechos de autor	12.420,96	12.420,96	0.00%
0001-2-5-08-03	Software y programas	897,88	9.463,98	-90.51%
0001-2-5-99-01	Propiedades planta y equipo en proceso de producción	5.195.027,52	28.589.535,96	-81.83%
0001-2-5-99-04	Bienes de infraestructura y de beneficio en proceso de producción	393.826,56	68.122,84	478.11%
0001-2-5-99-08	Bienes intangibles en proceso de producción	292.425,45	705.597,93	-58.56%

La Propiedades planta y equipos en proceso de producción disminuyó un 81.83% en relación con el periodo 2017 debido a que las obras fueron trasladados a Edificios, por lo cual aumentó a 161% en el 2018. Estas obras corresponden al Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior.

Los Bienes de infraestructura y de beneficio en proceso de producción aumentó un 478% con respecto al 2018, por la construcción de un puente de acceso a la Sede Central e instalación de infraestructura eléctrica y comunicación.

NOTA11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

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

1.2.6.01	Propiedad. planta y equipo Concesionados			
----------	--	--	--	--

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

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

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

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

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

Revelación:

NOTA12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	0.00	0.00	0%

Revelación:

NOTA13		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

Revelación:

- 2 PASIVO
- 2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	3.932.456,72	4.039.261,25	-2.64%

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	(7.809,73)	269.687,51	-102.90%

Deudas sociales y fiscales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	3.942.002,29	3.768.414,81	4.61%

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	(1.735,83)	1.158,92	-249.78%

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales	0.00	0.00	0.00%

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p	0.00	0.00	0.00%

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	0.00	0.00	0.00%
Justificar				

Revelación:

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

Detalle	Monto
Salario escolar a pagar c/p	(2.827.398,45)
Decimotercer mes a pagar c/p	(217.598,61)
Enfermedad y Maternidad Patronal	(237.746,57)
Banco Popular Patronal	(12.853,16)
Invalidez Vejez y Muerte Patronal	(73.314,97)
ROP 1.5% Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias Patronal	(38.553,50)
FCL 3% Fondo de Capitalización Laboral Patronal	(77.106,99)
Enfermedad y Maternidad Obrero	(140.849,15)
Invalidez. vejez y muerte CCSS Obrero	(49.993,37)
Embargo Judicial /Pensión Alimenticia	(2.208,38)
BCR – Pensión	(135,70)
Banco Popular Obrero	(25.608,94)
Banco Popular de Desarrollo Comunal (BPDC)	68,32
AF.I.T.E.C.	15,00
S.S.V.M.N	(1.890,04)
Otros	5.638,73

C.C.S.S. Retenciones	(40.927,66)
Impuesto de la Renta	(27.294,36)
Impuesto de la Renta Banco Mundial	(1.822,81)
Impuesto de Renta Funcionarios	(169.782,42)
Impuesto de Renta Dietas	(62,86)
Impuesto de Matanza Ganado CORFOGA	(2.576,39)
Total	(3.942.002,29)

Al 31 de diciembre la cuenta de Transferencias a pagar a corto plazo presenta un saldo deudor producto del proceso de depuración de la cuenta por convenio que paga el ITCR de los estudiantes a la Caja Costarricense de Seguro Social por el seguro de enfermedad y maternidad.

Detalle de cuentas por pagar c/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO	Revelación
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	198.962,45	Corresponde a las retenciones en la fuente producto de salarios, dietas y proveedores.
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	615.828,72	Corresponde las obligaciones por cargas sociales a pagar a la CCSS
21101	Banco de Costa Rica (BCR)	2.208,38	Corresponde a embargos y pensiones que se retienen a los funcionarios y se deben depositar en cuentas del BCR
22124	BCR – Pensión Operadora de Planes de Pensiones Complementarias S.A.	135,70	Corresponde a pensiones complementarias de funcionarios que se deben transferir a BCR pensiones.
31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	38.393,78	Corresponde a aportes patronales y obreros que se deben cancelar al Banco Popular.

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	349.103,57	954.921,02	-63.44%

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	0.00%

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros	0.00	0.00	0.00%

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	349.103,57	949.251,02	-63.22%

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	5.670,00	-100.00%
Justificar				

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 los Depósitos en Garantía disminuyeron en un 63% con respecto al 2017, principalmente por la conclusión de la construcción de edificios producto del proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior financiados por el Banco Mundial.

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
0002-1-3-03-01-02-0-99999-1-01	Cumplimiento empresas privadas	201.556	353.002	-43%
0002-1-3-03-01-02-0-99999-1-02	Cumplimiento Banco Mundial	86.564	564.575	-85%
0002-1-3-03-01-02-0-99999-2-01	Participación empresas privadas	41.468	7.094	485%
0002-1-3-03-01-02-0-99999-3-01	Depósito de Cumplimiento San Carlos	16.880	22.497	-25%
0002-1-3-03-01-02-0-99999-4-01	Depósito de Garantía de Participación San Carlos	2.635	2.083	27%
		349.103	949.251	-63%

NOTA17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4	0.00	0.00	0.00%

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

NOTA17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo			

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

NOTA18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	961,53	592,34	62.33%

Ingresos a devengar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01	Ingresos a devengar corto plazo	961,53	592,34	62.33%

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo	0.00	0.00	0.00%

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable	0.00	0.00	0.00%

2 PASIVO
2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA19		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a largo plazo	2.2.1	92.009,45	250,00	36.703.78%

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	0.00	250,00	-100.00%

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	92.009,45	0	-100.00%

Revelación:

La cuenta de Otras Deudas a largo plazo por un monto de 92.009,45 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.

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	92.009,45

NOTA20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2	2.623.456,03	2.807.131,93	-6.54%

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	2.623.456,03	2.807.131,93	-6.54%

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 la Institución cuenta con los siguientes préstamos a largo plazo

Entidad	Banco Nacional	Banco Popular	Banco Popular
No. Operación	75-3-30649814	012-017-569086-0	012.017-537322-06
Fecha formalización	07 diciembre 2012	03 noviembre 2017	03 febrero 2017
Fecha de vencimiento	07 diciembre 2022	03 noviembre 2037	03 febrero 2037
Plazo	120 meses	241 meses	240 meses
Tasa anual	TBP+2.05 pp Tasa piso 10.75pp Tasa techo 27 pp	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee	TBP+2.35 pp Tasa piso: no posee Tasa techo: no posee
Desembolso	1.101.417,71	550.000,00	2.025.120,00
Saldo actual	552.407,30	537.772,43	1.533.276,30
Uso recursos	Construcción de Edificio de Biotecnología.	Construcción y equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
21103	Banco Nacional de Costa Rica	552.407,30
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	2.071.048,73

NOTA21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3	0.00	0.00	0.00%

Fondos de terceros en Caja Única

SALDOS

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única	0.00	0.00	0.00%

Otros fondos de terceros

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros	0.00	0.00	0.00%

NOTA22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4	0.00	0.00	0.00%

Provisiones a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Reservas Técnicas a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

NOTA23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9	0.00	0.00	0.00%

Ingresos a devengar a largo plazo

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Instrumentos derivados a pagar largo plazo

SALDOS	
--------	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo	0.00	0.00	0.00%

Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	0.00	0.00	0.00%

2 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA24		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Capital	3.1.1	763.233,83	763.233,83	0.00%

Capital Inicial		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.01	Capital Inicial	763.233,83	763.233,83	0.00%

Incorporaciones al Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 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.

NOTA25		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	3.1.2	3.012.442,60	3.012.442,60	0.00%

Donaciones de Capital

SALDOS		
--------	--	--

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	3.012.442,60	3.012.442,60	0.00%

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital	0.00	0.00	0.00%
Justificar				

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Institución no ha recibido donaciones de Capital, la composición de la cuenta corresponde a donaciones realizadas por entidades públicas y privadas.

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3	0.00	0.00	0.00%

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes	0.00	0.00	0.00%

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas	0.00	0.00	0.00%
Justificar				

NOTA27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta	0.00	0.00	0.00%

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura	0.00	0.00	0.00%

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas	0.00	0.00	0.00%
Justificar				

NOTA28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	69.415.452,40	81.170.202,05	-14.48%

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	68.034.436,58	59.752.475,94	13.86%

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	1.381.015,81	8.513.489,71	-83.78%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 la disminución del 83.78% en las utilidades se debió principalmente a:

Cuenta	Monto	Causa
DISMINUCIÓN INGRESOS		
Ventas de servicios	270.799,04	La disminución corresponde a los servicios procedentes de investigación y desarrollo. venta de servicios a terceros.

Cuenta	Monto	Causa
Transferencias corrientes del sector público interno	4.762.782,00	Disminución de los ingresos del Plan de Mejoramiento Institucional del Banco Mundial.
Diferencias de cambio positivas por activos	106.168,70	El aumento del tipo de cambio redujo los ingresos por la exposición de activos.
AUMENTO INGRESOS		
Transferencias del Gobierno y leyes específicas.	10.453.073,73	Se da un aumento en el ingreso de la Ley 5909 FEES. Ley 7386 subvención específica del Centro Académico de Limón.
AUMENTO GASTOS		
Gastos de personal	2.945.362,43	El aumento en las remuneraciones básicas e incentivos salariales y sus respectivas cargas sociales y beneficios.
Consumo de bienes no concesionados	1.239.901,82	Aumenta en el gasto de depreciación principalmente por los nuevos edificios construidos.
Intereses sobre préstamos	158.965,07	El pago de los intereses sobre los créditos del Banco Popular para la construcción de obras.
Transferencias corrientes al sector privado interno	582.706,38	El otorgamiento de becas a estudiantes y funcionarios.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	18.875,02	Aumento en el tipo de cambio por la exposición de pasivos en moneda extranjera.

NOTA29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras	0.00	0.00	0.00%

NOTA30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados	0.00	0.00	0.00%

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio

		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

3 INGRESOS
4.1 IMPUESTOS

NOTA31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

NOTA32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

NOTA33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3			

NOTA34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

NOTA35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

NOTA36		SALDOS		
--------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

NOTA37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9			

NOTA38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Multas y sanciones administrativas	4.3.1	150.065,61	83.960,72	79%

Revelación:

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

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

Detalle Multas y sanciones administrativas		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-3-1-02-00-00-0-99999-1-01	Multas estudiantes	71.353,73	69.181,67
0004-3-1-02-00-00-0-99999-1-02	Multas de Biblioteca	4.837,95	6.025,97
0004-3-1-02-00-00-0-99999-1-03	Multas por servicio alquiler	2,75	0
0004-3-1-03-00-00-0-99999-1-01	Sanciones administrativas	73.871,18	8.753,08

- Multas a estudiantes: recargos por el pago tardío de los derechos de estudio
- Multas de Biblioteca: recargos por entrega tardía de equipo bibliográfico por parte de los estudiantes.
- Sanciones Administrativas: multas por incumplimiento de contrato de contratistas.

NOTA39		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Remates y confiscaciones de origen no tributario	4.3.2			

NOTA40		SALDOS		
--------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Ventas de bienes y servicios	4.4.1	1.343.314,57	1.807.409,90	-26%

Revelación:

Al 31 de diciembre la composición de la cuenta en el apartado de Venta de bienes para los años terminados, se detallan como sigue:

Detalle Ventas de bienes		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-4-1-01-02-01-0-99999-1-01	Ganado Vacuno de Engorde	6.945,49	171.218,49
0004-4-1-01-02-01-0-99999-1-02	Ganado Vacuno de Leche	70.367,18	70.418,62
0004-4-1-01-02-01-0-99999-1-04	Unidad de Cultivos	3.655,80	34.287,79
0004-4-1-01-02-01-0-99999-1-05	Ganado Porcino de Cría	9.720,88	10.780,52
0004-4-1-01-02-99-0-99999-1-02	Editorial Tecnológica/ Venta Libros	63.336,18	60.616,40

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

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

Detalle Ventas de servicios		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-4-1-02-05-02-0-99999-1-01	Trabajos a Terceros	22.123,40	10.222,24
0004-4-1-02-99-02-0-14161-1-01	Servicios de investigación y desarrollo	11.438,00	155.517,14
0004-4-1-02-99-99-0-15301-9-04	CEQUIATEC	48.336,05	36.685,72
0004-4-1-02-99-99-0-99999-1-01	Unidad de Soda Comedor Trabajo Terceros	1.543,52	168,00
0004-4-1-02-99-99-0-99999-1-02	Soda Comedor/ Servicios Prestados	420.627,04	412.255,55
0004-4-1-02-99-99-0-99999-1-03	Soda Comedor/ Servicios Prestados SC	75.118,44	76.471,08
0004-4-1-02-99-99-0-99999-2-01	Odontología/ Servicios	12.149,50	11.099,45
0004-4-1-02-99-99-0-99999-4-03	Ganado Porcino de Cría	133.478,28	3.622,44
0004-4-1-02-99-99-0-99999-4-04	Maquinaria Agrícola	12,00	0
0004-4-1-02-99-99-0-99999-4-07	Planta de Matanza	198.582,19	216.784,98
0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-02	Servicios Lab. Inst. de Micros (Laimi)	39.342,59	41.169,03
0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-04	CEQUIATEC	0	36.685,72
0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-05	Unidad de Transporte Servicios. Prestados	166.469,38	253.812,11
0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-06	Taller de Publicaciones	18.574,71	120.884,99
0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-07	Venta de Servicios CTEC SC	41.026,46	120.961,03

0004-4-1-02-99-99-0-99999-9-08	SERVICIOS CENAC	467,79	434,30
--------------------------------	-----------------	--------	--------

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

NOTA41		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Derechos administrativos	4.4.2	4.778.685,73	4.492.084,96	6%

Revelación:

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

Detalle Derechos administrativos		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-4-2-99-02-00-0-99999-1	Créditos Matriculados	4.045.369,92	3.808.386,04
0004-4-2-99-02-00-0-99999-2	Matricula	178.398,56	165.456,70
0004-4-2-99-02-00-0-99999-9	Otros Derechos a Estudiantes	554.917,25	518.242,22

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

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

NOTA42		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Comisiones por préstamos	4.4.3			

NOTA43		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas de inversiones	4.4.4			

NOTA44		SALDOS		
--------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	2.407,89	12.086,40	-80%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los ajustes a las cuentas de inventarios que mantienen la Institución para el consumo interno y prestación de servicios.

Detalle Resultados positivos por ventas de bienes		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-4-5-08-02-00-0-99999-1-01	Productos agropecuarios y alimentos para transferir	0.00	888,75
0004-4-5-08-99-00-0-99999-1-01	Útiles, materiales y suministros diversos para transferir	2.407,89	11.197,65

NOTA45		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	4.4.6			

NOTA46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	766.284,05	669.450,87	14%

Revelación:

Al 31 de diciembre la composición de las cuentas de este apartado para los años terminados, se detallan como sigue:

Detalle Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-5-1-01	Intereses por equivalentes de efectivo	238.561,12	158.692,64
0004-5-1-02	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	527.722,93	510.758,23

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

NOTA47		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Alquileres y derechos sobre bienes	4.5.2	14.299,36	33.624,37	-57%

Revelación:

Al 31 de diciembre la composición de las cuentas de este apartado, para los años terminados se detallan como sigue:

Detalle Alquileres y derechos sobre bienes		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-5-2-01-02-00-0-99999-1-03	Alquiler de Aulas Centro Académico	412,00	2.534,40
0004-5-2-01-02-00-0-99999-1-04	Alquiler de Instalaciones S.C.	8.321,14	14.525,64
0004-5-2-01-99-00-0-99999-1-01	Otros alquileres	5.566,22	16.564,33

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

NOTA48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos a la propiedad	4.5.9	332.947,78	254.953,39	31%

Revelación:

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

Detalle Otros ingresos de la propiedad		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-5-9-07-01-99-0-99999-1-03	Intereses Moratorios	12.712,00	9.206,38
0004-5-9-07-01-99-0-99999-1-04	Estudiantes	1.426,58	1.406,65
0004-5-9-07-01-99-0-99999-1-05	Intereses Préstamos Estudiantes Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil	227.418,39	231.904,31
0004-5-9-08-02-99-0-99999-1-01	Intereses ex-becados	22.327,21	12.016,06
0004-5-9-08-02-99-0-99999-1-02	Intereses por multas. sanciones. remates y confiscaciones de origen no tributario	240,00	0

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

NOTA49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	61.446.903,31	63.842.705,90	-4%

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por T transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	2.590.549,45
11210	Ministerio de Educación Pública (MEP)	58.009.021,38
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	58.283,15
14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)	54.000,00
14162	Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	36.904,15
14225	Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)	5.113,02

Revelación:

Al 31 de diciembre la composición de las cuentas del apartado . se detallan como sigue:

Detalle Transferencias Corrientes		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-6-1-01	Transferencias corrientes del sector privado interno	593.681,73	481.86,64
0004-6-1-02	Transferencias corrientes del sector público interno	60.853.221,57	63.360.844,25

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

LEY	Fin
7386 subvención específica	Operación del Centro Académico de Limón

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

NOTA50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	638.190,79	72.241,89	-783%

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

Revelación:

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

La variación con respecto al periodo anterior corresponde a las donaciones realizadas por la FUNDATEC de acuerdo con la política contable 4.7. para el registro de donaciones de bienes de capital.

Detalle Transferencias de Capital		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-6-2-01-01-01-0-99999-1-01	Donaciones de capital de empresas privadas	385.586,55	0
0004-6-2-01-99-01-0-99999-1-01	Donaciones de capital de otras unidades del sector privado interno	252.604,23	72.241,89

NOTA51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por	4.9.1	148.772,35	256.689,49	-42%

exposición a la inflación				
---------------------------	--	--	--	--

Revelación:

Corresponde al diferencial cambiario de las cuentas de activos y pasivos registrado durante el periodo.

NOTA52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

NOTA53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3	7.476,68	0.00	100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los ajustes por reversión en el deterioro y desvalorización de bienes, corresponden al Almacén de Suministros por ajustes a los inventarios.

NOTA54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones	4.9.4	0.00	150,37	-100%

Revelación:

Al 31 de diciembre 2018 no hubo recuperación en provisiones en relación con el periodo 2017.

NOTA55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

NOTA56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6			

NOTA57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	173.985,43	87.774,64	-98%

Revelación:

Al 31 de diciembre la composición de las cuentas se detalla:

Detalle Otros ingresos y resultados positivos		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0004-9-9-99-02-00-0-22191-1-01	Descuentos y comisiones obtenidas	1.845,12	395,26
0004-9-9-99-07-00-0-99999-1-01	Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor	1.519,36	2.393,66
0004-9-9-99-10-00-0-99999-1-01	Incumplimiento de contratos ex-becados	104.869,17	55.997,66
0004-9-9-99-99-00-0-14161-1-01	Otros resultados positivos	1.171,48	0
0004-9-9-99-99-00-0-21101-1-01	Otros resultados positivos (BCR)	697,93	0
0004-9-9-99-99-00-0-22191-1-01	Otros resultados positivos (INS)	1.394,79	1.457,13
0004-9-9-99-99-00-0-99999-1-01	Otros resultados positivos	37.322,40	19.567,73
0004-9-9-99-99-00-0-99999-1-02	Formalización Incumplimiento Beca	20.117,96	2.308,67
0004-9-9-99-99-00-0-99999-1-03	Recuperación de servicios públicos	5.047,21	5.654,53

4 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	48.287.216,08	46.245.929,14	4.41%

Revelación:

Los gastos en personal para los años terminados el 31 de diciembre. se detallan a continuación:

Detalle de gastos en personal		SALDOS	
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-1-01	Remuneraciones básicas	16.474.614,37	15.916.905,55
0005-1-1-02	Remuneraciones eventuales	697.952,76	734.885,98
0005-1-1-03	Incentivos salariales	22.485.590,78	20.888.840,35
0005-1-1-04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3.545.950,53	3.366.486,81
0005-1-1-05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización.	4.234.048,59	3.988.838,15
0005-1-1-06	Asistencia social y beneficios al personal	849.059,04	1.349.972,30

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de remuneraciones básicas es el siguiente:

Detalle	Periodo 2018	Periodo 2017	%
Sueldos para cargos fijos	13.603.230,05	13.183.619,67	3.18%
Suplencias	40.177,66	41.795,25	-3.87%
Salario escolar	2.831.206,66	2.691.490,63	5.19%
Total	16.474.614,37	15.916.905,55	

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de remuneraciones eventuales es el siguiente:

Detalle	Periodo 2018	Periodo 2017	%
Tiempo extraordinario	347.557,02	351.391,11	-1.09%
Recargo de funciones	152.078,36	175.487,16	-13.34%
Compensación de vacaciones	8.123,75	15.984,28	-49.18%
Dietas	9.934,72	9.271,95	7.15%
Otras remuneraciones eventuales	180.258,91	182.751,48	-1.36%
Total	697.952,76	734.885,98	

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de incentivos salariales es el siguiente:

Detalle	Periodo 2018	Periodo 2017	%
Retribución por años servidos	8.531.431,19	8.006.689,37	6.55%
Dedicación exclusiva	1.954.136,22	1.923.345,28	1.60%
Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	102.261,27	100.360,08	1.89%
Decimotercer mes	3.057.499,26	2.697.964,47	13.33%
Reconocimiento carrera profesional	1.937.736,73	1.704.145,51	13.71%
Incentivos en ciencias médicas	55.615,81	49.602,39	12.12%

Bonificaciones salariales	19.591,64	17.533,39	11.74%
Incapacidades	6.826.427,61	6.387.291,23	6.88%
Reconocimiento Carrera Profesional	891,05	1.908,62	.53.31%
Total	22.485.590,78	20.888.840,35	

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el gasto por becas a funcionarios es de 849.059,04 miles de colones y 1.349.972,30 miles de colones respectivamente.

NOTA59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	5.242.276,33	5.300.021,71	-1%

Revelación:

Los gastos por servicio para los años terminados el 31 de diciembre. se detallan a continuación:

Detalle de Servicios		SALDOS	
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-2-01	Alquileres y derechos sobre bienes	91.289,05	158.697,93
0005-1-2-02	Servicios básicos	957.968,54	927.285,12
0005-1-2-03	Servicios comerciales y financieros	449.708,39	396.221,57
0005-1-2-04	Servicios de gestión y apoyo	1.946.800,69	1.819.871,46
0005-1-2-05	Gastos de viaje y transporte	608.782,54	831.684,31
0005-1-2-06	Seguros reaseguros y otras obligaciones	221.338,87	106.310,60
0005-1-2-07	Capacitación y protocolo	303.778,90	317.910,94
0005-1-2-08	Mantenimiento y reparaciones	662.609,35	735.587,07
0005-1-2-99	Otros servicios	0	6.452,69

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los servicios de gestión y apoyo se detallan:

Detalle	Periodo 2018	Periodo 2017	%
Servicios médicos y de laboratorio	27.049,18	23.890,36	-11.68%
Servicios jurídicos	15.184,96	15.853,37	4.40%

Servicios de ingeniería	33.951,37	89.345,48	163.16%
Servicios en ciencias económicas y sociales	28.010,00	43.923,59	56.81%
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	4.180,16	39.786,34	851.79%
Servicios generales	1.148.725,40	906.144,29	-21.12%
Otros servicios de gestión y apoyo	689.699,61	700.928,04	1.63%
Total	1.946.800,69	1.819.871,46	

NOTA60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	2.342.833,44	2.560.905,76	-9%

Revelación:

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

Detalle de Servicios		SALDOS	
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-3-01	Productos químicos y conexos	316.487,35	278.669,46
0005-1-3-02	Alimentos y productos agropecuarios	751.394,22	804.256,10
0005-1-3-03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	287.712,74	245.764,29
0005-1-3-04	Herramientas repuestos y accesorios	165.824,33	156.445,64
0005-1-3-99	Útiles materiales y suministros diversos	821.414,80	1.075.770,26

NOTA61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	4.711.210,31	3.471.308,49	36%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el gasto por depreciación es el siguiente:

Detalle de Consumo de Bienes Distintos de Inventario	SALDOS

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-4-01-01	Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados no concesionados	4.710.106,50	3.470.385,09
0005-1-4-01-08	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	1.103,81	923,40

El incremento del 36% del gasto por depreciación proviene de la puesta en funcionamiento de los Edificios y Equipos financiados con el proyecto de Mejoramiento de la Infraestructura Institucional por el Banco Mundial.

NOTA62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	57.226,63	0	100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 se registró los cambios físicos del hato de Ganado Vacuno que posee la Institución producto de la valorización en el mercado.

NOTA63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	6.349,56	9.808,64	-35%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detalla el deterioro en los suministros para la prestación de servicios:

Detalle de Deterioro y Pérdidas de Inventarios		SALDOS	
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-6-01-02	Deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimentos	0.00	1.280,11
0005-1-6-01-99	Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos	6.349,56	8.528,54

NOTA64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	318.365,33	0.00	100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el deterioro en las cuentas por cobrar se detalla a continuación:

Detalle Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar		SALDOS	
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-1-7-02-03	Deterioro por ventas a cobrar	2.738,92	0.00
0005-1-7-02-04	Deterioro por servicios y derechos a cobrar	107.295,04	0.00
0005-1-7-02-07	Deterioro por préstamos	155.925,22	0.00
0005-1-7-02-08	Deterioro por documentos a cobrar	52.406,15	0.00

NOTA65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8	0.00	205.058,20	-100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 la institución no realizó cargos por provisiones y reservas técnicas con respecto al periodo 2017.

NOTA66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1	243.307,24	84.342,17	188%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de los intereses pagados a las entidades financieras por créditos es:

Detalle de Intereses sobre endeudamiento público		SALDOS	
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
0005-2-1-02-02-06-0-21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	66.633,21	81.442,48
0005-2-1-02-02-06-0-31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	176.674,03	2.899,69

NOTA67		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

NOTA68		SALDOS		
--------	--	--------	--	--

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	42.017,19	39.529,39	6%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 costo de ventas de la producción de libros de la Editorial Tecnológica disminuyó el 6% con respecto al periodo anterior.

NOTA69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

NOTA70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	0.00	38.178,82	-100%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 no hubo resultados negativos por venta e intercambio de bienes.

NOTA71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	6.577.225,07	5.073.474,83	29.64%

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	4.400,69
14340	Universidad de Costa Rica	6.528,79
14342	Universidad Nacional (UNA)	487,52

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los gastos por Transferencias corrientes se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	SALDOS	
		Periodo Actual	Periodo Anterior

0005-4-1-01-01-01	Prestaciones	1.007.942,17	16.655,31
0005-4-1-01-01-02	Becas	5.066.222,49	4.576.916,37
0005-4-1-01-01-99	Otras transferencias corrientes a personas	340.194,66	270.903,95
0005-4-1-01-02-01	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	119.372,79	181.543,22
0005-4-1-01-02-99	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	5.527,19	6.458,59
0005-4-1-02-03-06	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	7.016,31	5.297,87
0005-4-1-02-03-99	Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	4.400,69	229,53
0005-4-1-03-02-99	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	26.548,78	15.470,01

- Becas: corresponde las becas otorgadas a los estudiantes entre ellas se encuentran:

- **Becas socioeconómicas**

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

- **Becas Estimulo**

- Beca dependiente
- Beca Excelencia Académica
- Beca participación destacada (cultura. deportiva. estudiantil)
- Horas asistentes
- Horas estudiantes
- Tutorías estudiantiles
- Beca Honor
- Asistencia Especial

NOTA72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Transferencias de Capital	5.4.2			
---------------------------	-------	--	--	--

Detalle de cuentas en relación al Gasto de T ransferencias de Capital con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

NOTA73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	87.307,89	68.432,87	28%

Revelación:

Cuenta que comprende los resultados negativos devengados producto de la disminución de valor de activos en moneda extranjera, como consecuencia de una disminución en la tasa de cambio de la moneda en la que se encuentran pactados.

NOTA74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2			

NOTA75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	506.982,65	2.653,17	19009%
-------------------------------------	-------	------------	----------	--------

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el gasto por retiro de propiedad planta y equipo como venta, canje, robo, obsolescencia, entre otros aumentó 19.009% con respecto al periodo anterior.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	69.804.707,44	71.306.307,62	-2.11%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la variación del 2.11% corresponden a la disminución en las transferencias que recibe la Institución para el financiamiento del Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior.

NOTA77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	62.802.218,16	57.375.661,01	9.46%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el aumento del 9.46% con respecto al periodo anterior corresponde a la salida de efectivo para el pago de incentivos salariales. transferencias por pago de prestaciones legales y becas a estudiantes.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	27.350.175,45	25.501.647,77	7.25%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el aumento del 7.25% del efectivo con respecto al 2017 corresponde al aumento en la colocación de préstamos a estudiantes del FOSDE, así como las cuentas por cobrar de los funcionarios que incumplen becas.

NOTA79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Pagos	31.470.936,22	42.686.428,74	-26.27%
-------	---------------	---------------	---------

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 las inversiones en instrumentos financieros y bienes de inversión disminuyen en un 26.27% principalmente por la no renovación de las inversiones en título valores, las cuales fueron mantenidos a la vista, además en la disminución en la adquisición de propiedad . planta y equipo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	142.676,62	-90.754,84	257.21%

Revelación:

Al 31 de diciembre de 2018 la variación del 257.21% con respecto al periodo anterior corresponde al aumento en los pasivos.

NOTA81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	1.287.372,98	-1.846.241,68	169.73%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el aumento del 169.73% con respecto al periodo 2017 corresponde a las devoluciones de las garantías de participación y cumplimiento por la finalización en la construcción de Edificios, como la entrega de equipos y mobiliario.

NOTA82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo	7.476.898,77	5.739.86,61	30.26%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la variación del 30.26% corresponde principalmente al aumento en el flujo neto por actividades de operación que realiza la Institución.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO	73.191.128,82	72.041.642,08	1.60%

Revelación:

Al 31 de diciembre del 2018 el aumento del 1.60% corresponde al resultado del ejercicio económico con respecto al 2017, una vez aplicado los ajustes de periodos anteriores.

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento
2017	-231.529,07	3.1.5.01	Ajustes por depuración de cuentas
2018	1.381.015,81	3.1.5.02	Resultado del ejercicio económico

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	2.75		Conciliación	RLAFRPP NICSP N° 24. Párrafo 52	DGCN

NOTA84	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	8,062,683.82	10,306,754.21	-21.77%

SUPERAVT / DEFICIT CONTABILIDAD	1,381,015.81	8,513,489.71	-84%
---------------------------------	--------------	--------------	------

Revelación:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Remuneraciones	48,335,024.01	48,335,024,011.33	0	
Servicios	5,174,559.24	5,174,497.12	62.11	Análisis registros contables y tipo de cambio
Materiales y Suministros	1,799,260.19	1,798,529.15	731.04	Análisis registros contables y tipo de cambio
Intereses	243,306.57	243,306.57	0	
Activos Financieros	601,796.80	601,796.80	0	
Bienes Duraderos	7,945,558.36	7,945,553.13	5.23	Análisis registros contables y tipo de cambio
Transferencias	5,452,134.24	5,452,134.24	0	
Amortizaciones	183,675.91	183,675.91	0	

Revelación:

Como parte de la conciliación de Presupuesto con Contabilidad la metodología que se utiliza es comparar lo pagado en Presupuesto con la actividad contable, (registros contables efectuados) con corte al diciembre del 2018.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

--	--	--	--	--

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

NOTA86	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

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 2018 y 2017 la Institución no presenta información por segmentos, hasta bien sean definidos por el Jerarca.

Nosotros, **JULIO CESAR CALVO ALVARADO** CEDULA 106390541, **EDGARABEL CASTELLON MARIN** CEDULA 110720925, 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.

Nombre y firma

Representante Legal

Nombre y firma

Contador (a)

Sello:

