

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

- ⊕ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- ⊕ *Al 31 de diciembre del 2017*
- ⊕ *Informe final*

ÍNDICE

Página

| | |
|--|--------|
| <i>Opinión de los Auditores Independientes</i> | 3-7 |
| <i>Estados Financieros</i> | 8-9 |
| <i>Balances de Situación</i> | |
| <i>Estados de Rendimiento financiero</i> | 10-12 |
| <i>Estados de Flujos de Efectivo</i> | 13-14 |
| <i>Estados de Variación en el Patrimonio</i> | 15 |
| <i>Notas a los Estados Financieros</i> | 16-105 |

OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Consejo Institucional
Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), que comprenden el estado de situación al 31 de diciembre del 2017; y de los estados de rendimiento financiero, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), al 31 de diciembre del 2017; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

Fundamentos de la opinión con salvedades.

1. Al 31 de diciembre del 2017, determinamos que la entidad no cuenta con una metodología para el cálculo de las previsiones para deterioro de cuentas y documentos por cobrar (corrientes y no corrientes), existiendo la incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras presentadas. Adicionalmente, hacemos énfasis en las siguientes cuentas por cobrar:
 - a. Al 31 de diciembre del 2017, la entidad mantiene una cuenta por cobrar a la Caja Costarricense de Seguro Social, por pago de diferencias en subsidios por incapacidades por un monto de ¢210.655.899, dicha partida no presenta registro de la cuenta correctora de previsión para deterioro, a la fecha de revisión, en los estados financieros ni revelada como una cuenta en cobro judicial en los mismos.
 - b. Al 31 de diciembre del 2017, existen cuentas por cobrar a 92 estudiantes, clasificadas en cobro judicial, cuyos montos ascienden a ¢105.016.792, de los cuales sólo ¢21.088.841 se encuentran estimados como incobrables, esto al mes de abril del 2018. Al no poder activar los procesos de recuperación idóneos, existe la incertidumbre sobre la recuperación total de dichos montos.

2. No nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo de la cuenta de Productos agropecuarios y forestales la cual al 31 de diciembre del 2017 presenta un monto de ¢277.114.690, al cotejar el registro auxiliar contra el saldo contable presenta una diferencia por ¢64.547.635. Además, el ITCR no cuenta con una metodología formal por escrito de cómo se realiza la valuación de los semovientes (hatos) que se encuentran en dicha partida. Por lo tanto, dicha situación nos limita para determinar la razonabilidad de la cuenta. Por otra parte, al ser contratados después de la fecha del cierre del periodo terminado el 31 de diciembre de 2017, no estuvimos presentes para evaluar la metodología, alcance y precisión de las tomas físicas de inventarios de la administración. El monto de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2016 asciende a ¢529.806.324 y ¢493.529.776, respectivamente. Consecuentemente, desconocemos cualquier ajuste o revelación que fuese necesario realizar o que practicaron sin nuestra observancia.
3. No nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo de la cuenta de la Enciclopedias, ya que no cuenta con un registro auxiliar del material bibliográfico, administrado por las bibliotecas del Instituto, que permita conocer su conformación al 31 de diciembre del 2017 el cual presenta un monto de ¢2.822.750.270. A la fecha de emisión del presente informe, únicamente se carga la cuenta contra las compras y se debita contra eliminaciones, sin tener el valor razonable de cada unidad.

Otros asuntos

- Los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), al 31 de diciembre del 2016 fueron auditados por otros contadores públicos autorizados quienes emitieron una opinión con salvedad, con fecha 15 de mayo del 2016. Las salvedades presentes en el periodo 2016, se mantienen para el periodo 2017.
- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, no se presentan de forma comparativa de conformidad con lo indicado en la NICSP 1, Presentación de los Estados Financieros:

Información comparativa, Párrafo 77 menciona:

“Se recomienda a una entidad que adopta por primera vez las NICSP, pero no se le requiere, que presente información comparativa en sus primeros estados financieros de transición conforme a la NICSP o sus primeros estados financieros conforme a las NICSP presentados de acuerdo con esta NICSP. Cuando una entidad que adopta por primera vez las NICSP presenta información comparativa, la presentara de acuerdo con los requerimientos de la NICSP 1”. (...)

Párrafo 80 menciona:

“Cuando una entidad que adopta por primera vez las NICSP aprovecha las exenciones de los párrafos 36-62 que conceden un periodo de dispensa de transición de tres años para no reconocer o medir una partida, la información comparativa para el año siguiente a la fecha de adopción de las NICSP se ajustara solo cuando la información esté disponible sobre las partidas después de su reconocimiento o medición durante el periodo de dispensa”. (...)

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, “Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”; estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2017. Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

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

Fundamentos de la opinión

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

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

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

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

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

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

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

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

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2018.

San José, Costa Rica, 20 de abril del 2018.



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

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles colones costarricenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|--|--------------|-------------------|-------------|
| ACTIVO | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 5.739.867 | --- |
| Inversiones a corto plazo | 4 | 6.295.993 | --- |
| Cuentas por cobrar a corto plazo | 5 | 1.388.786 | --- |
| Inventarios | 6 | 529.806 | --- |
| Otros activos a corto plazo | 7 | 17.861 | --- |
| Total del activo corriente | | 13.972.313 | --- |
| Activo no corriente | | | |
| Inversiones a largo plazo | 8 | --- | --- |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | 9 | 4.368.538 | --- |
| Bienes no concesionados | 10 | 61.475.074 | --- |
| Bienes concesionados | 11 | --- | --- |
| Inv. patrimoniales – Método de participación | 12 | 27.874 | --- |
| Otros activos a largo plazo | 13 | --- | --- |
| Total del activo no corriente | | 65.871.486 | --- |
| Total del activo | | 79.843.799 | --- |

(Continua...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles colones costarricenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|-------------------|-------------|
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Deudas a corto plazo | 14 | 4.039.261 | --- |
| Endeudamiento público al corto plazo | 15 | --- | --- |
| Fondos de terceros y en garantía | 16 | 954.921 | --- |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo | 17 | --- | --- |
| Otros pasivos a corto plazo | 18 | 592 | --- |
| Total del pasivo corriente | | 4.994.775 | --- |
| Pasivo no corriente | | | |
| Deudas a largo plazo | 19 | 250 | --- |
| Endeudamiento público a largo plazo | 20 | 2.807.132 | --- |
| Fondos de terceros y en garantía | 21 | --- | --- |
| Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | 22 | --- | --- |
| Otros pasivos a largo plazo | 23 | --- | --- |
| Total del pasivo no corriente | | 2.807.382 | --- |
| Total del pasivo | | 7.802.157 | --- |
| Patrimonio | | | |
| Capital | 24 | 763.234 | --- |
| Transferencias de capital | 25 | 3.012.443 | --- |
| Reservas | 26 | --- | --- |
| Variaciones no asignables a reservas | 27 | --- | --- |
| Resultados acumulados | 28 | 68.265.966 | --- |
| Intereses Minoritarios | 29 | --- | --- |
| Intereses Minoritarios- Evolución | 30 | --- | --- |
| Total del patrimonio | | 72.041.642 | --- |
| Total del pasivo y patrimonio | | 79.843.799 | --- |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

(Finaliza...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|-------------|-------------|
| INGRESOS | | | |
| Impuestos | | | |
| Impuestos sobre ingresos, las utilidades y ganancias de capital | 31 | --- | --- |
| Impuesto sobre la propiedad | 32 | --- | --- |
| Impuesto sobre bienes y servicios | 33 | --- | --- |
| Impuestos sobre el comercio ext y transacciones internc | 34 | --- | --- |
| Otros impuestos | 35 | --- | --- |
| Contribuciones sociales | | | |
| Contribuciones a la seguridad social | 36 | --- | --- |
| Contribuciones sociales diversas | 37 | --- | --- |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones | | | |
| Multas y sanciones administrativas | 38 | 83.961 | --- |
| Remates y confiscaciones de origen no tributario | 39 | --- | --- |
| Ingresos y resultados positivos por ventas | | | |
| Ventas de bienes y servicios | 40 | 1.807.410 | --- |
| Derechos administrativos | 41 | 4.492.085 | --- |
| Comisiones por préstamos | 42 | --- | --- |
| Resultados positivos por venta de inversiones | 43 | --- | --- |
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 44 | 12.086 | --- |
| Resultados positivos por recuperación de dinero mal acreditado | 45 | --- | --- |
| Ingresos a la propiedad | | | |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 46 | 669.451 | --- |
| Alquileres y derechos sobre bienes | 47 | 33.624 | --- |
| Otros ingresos de la propiedad | 48 | 254.953 | --- |
| Transferencias | | | |
| Transferencias corrientes | 49 | 63.842.706 | --- |
| Transferencias de capital | 50 | 72.242 | --- |

(Continua...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|-------------------|-------------|
| Otros ingresos | | | |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 51 | 256.689 | --- |
| Reversión de consumo de bienes | 52 | --- | --- |
| Reversión de perdida por deterioro y desv de bienes | 53 | --- | --- |
| Recuperación de previsiones | 54 | 150 | --- |
| Recuperación de provisiones y reservas técnicas | 55 | --- | --- |
| Resultados positivos de Inv Patrim y partic de los intereses minoritarios | 56 | --- | --- |
| Otros ingresos y resultados positivos | 57 | 87.775 | --- |
| Total de ingresos | | 71.613.133 | --- |

GASTOS

Gastos de funcionamiento

| | | | |
|--|----|------------|-----|
| Gastos en personal | 58 | 46.245.929 | --- |
| Servicios | 59 | 5.300.022 | --- |
| Materiales y suministros consumidos | 60 | 2.560.906 | --- |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 61 | 3.471.308 | --- |
| Perdidas por deterioro y desv de bienes | 62 | --- | --- |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 63 | 9.809 | --- |
| Deterioro de inversiones y Ctas por cobrar | 64 | --- | --- |
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 65 | 205.058 | --- |

Gastos financieros

| | | | |
|---------------------------------------|----|--------|-----|
| Intereses sobre endeudamiento público | 66 | 84.342 | --- |
| Otros gastos financieros | 67 | --- | --- |

(Continua...)

(Finaliza...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|-------|-------------------|------|
| Gastos y resultados negativos por ventas | | | |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 68 | 39.529 | --- |
| Resultados negativos por ventas inversiones | 69 | --- | --- |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 70 | 38.179 | --- |
| Transferencias | | | |
| Transferencias corrientes | 71 | 5.073.475 | --- |
| Transferencia capital | 72 | --- | --- |
| Otros gastos | | | |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 73 | 68.433 | --- |
| Resultados negativos inversiones patrim y partic int minoritarios | 74 | --- | --- |
| Otros gastos y resultados negativos | 75 | 2.653 | --- |
| Total de gastos | | 63.099.643 | --- |
| Ahorro y/o Desahorro del periodo | | 8.513.490 | --- |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)**

| | Notas | 2017 | 2016 |
|--|--------------|---------------------|-------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de operación | | | |
| Cobros | | | |
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 76 | 71.440.822 | --- |
| | | 83.961 | --- |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | | 6.309.174 | --- |
| Cobros por ingresos de la propiedad | | 953.020 | --- |
| Cobros por transferencias | | 63.750.053 | --- |
| Otros cobros por actividades de operación | | 344.615 | --- |
| Pagos | | | |
| Pagos por beneficios al personal | 77 | 46.139.402 | --- |
| Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos) | | 6.157.849 | --- |
| Pagos por prestaciones de la seguridad social | | --- | --- |
| Pagos por otras transferencias | | 5.074.843 | --- |
| Otros pagos por actividades de operación | | 122.966 | --- |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | | 13.945.763 | --- |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión | | | |
| Cobros | | | |
| Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros | 78 | 24.790.472 | --- |
| | | 23.975.785 | --- |
| Cobros por reembolsos de préstamos | | 814.687 | --- |
| Pagos | | | |
| Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios | 79 | 42.067.692 | --- |
| Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales | | 16.241.770 | --- |
| Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros | | 8.228 | --- |
| Pagos por préstamos otorgados | | 24.326.090 | --- |
| Otros pagos por actividades de inversión | | 76.435 | --- |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | | (17.277.220) | --- |

(Continua...)

(Finaliza...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------------|-------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de financiación | | | |
| Cobros | 80 | 2.121.290 | --- |
| Cobros por endeudamiento público | | 2.121.290 | --- |
| Pagos | 81 | 288.481 | --- |
| Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados | | 62.881 | --- |
| Pagos por amortizaciones de endeudamiento público | | 141.258 | --- |
| Otros pagos por actividades de financiación | | 84.342 | --- |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | | 1.832.809 | --- |
| Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades | | (1.498.648) | --- |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio | | 7.238.514 | --- |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 82 | 5.739.867 | --- |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017
(Expresados en miles de colones costarricenses)

| Concepto | Capital | Transferencias de capital | Resultados acumulados | Total Patrimonio |
|--|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| Al 31 de diciembre del 2016 | 763.234 | 3.012.443 | 46.736.686 | 50.512.363 |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores | --- | --- | 13.015.790 | 13.015.790 |
| Resultado del periodo | --- | --- | 8.513.490 | 8.513.490 |
| Al 31 de diciembre del 2017 | 763.234 | 3.012.443 | 68.265.966 | 72.041.642 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

(Expresadas en miles de colones costarricenses)

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: Instituto Tecnológico de Costa Rica

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

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

Reseña Histórica del ITCR

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

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

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

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

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

Los estudiantes están organizados en una federación estudiantil que, mediante su Comité Ejecutivo y las asociaciones de carreras, vela por los derechos de los alumnos regulares,

administra servicios para los estudiantes y organiza proyectos de desarrollo institucional. Representantes de la Federación de Estudiantes del Tecnológico de Costa Rica (FEITEC) participan en todos los consejos decisarios y asesores de esta universidad.

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

Los objetivos de la entidad son:

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

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

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

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

MARQUE CON X

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

| | | | |
|---|----------|--------------------------------------|--|
| JUSTIFIQUE: Si es primera vez que aplicamos el decreto. | | | |
| Norma / Política | Concepto | Referencia | |
| L26 | 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:

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

2-Transitorios

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

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

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

| MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios | SI | NO | NO APLICA |
|---|-----------|-----------|------------------|
| Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos | X | | |

Plan de acción de políticas contables y procedimientos para el cumplimiento de la NICSP a fecha de plazo del transitorio.

A continuación, se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas. La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a CN.

| NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020). | | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|-------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
| 2018 | | | | NO APLICA | | |
| 2019 | | | | | | |
| 2020 | | | | | | |

| | | | | | MARQUE CON X |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------|---------------|---------------------|
| Actividades año 2017 | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE |
| | Departamento | Funcionario | | | |
| | | | | | |

NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)

| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
|--|---------------------|----------------------|--|---|------------------------------|---------------------|
| 2018 | 1.42.1 | | Identificar las transacciones que se generaron entre las entidades y documentarlos | Efectuar una revisión y confirmación de eventos donde exista participación patrimonial | 2019 | Comisión NICSP |
| 2019 | 1.42.1 | | Establecer la metodología de tratamiento de los resultados patrimoniales | Desarrollar tablas de cálculo de la medición del método de participación para las inversiones en condición de tales | 2019 | Comisión NICSP |
| 2020 | 1.42.1 | | Aplicar los criterios de reconocimiento y medición de la Norma | Generar matrices y tablas de datos donde se identifiquen las obligaciones y beneficios de los negocios | 2020 | Comisión NICSP |
| | | | | | | MARQUE CON X |
| Actividades año 2017 | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE | |
| 1- | Departamento | Funcionario | | | | |
| 1- Confirmaciones | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | | |
| 2- Reconocimiento, medición, reclasificación | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | | |
| 3- Baja en cuentas | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | | |

| NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022) | | | | | | |
|---|--------------|---------------|-------|-----------|-----------------------|-------------|
| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
| 2018 | 1.96 | | | NO APLICA | | |
| 2019 | 1.98 | | | | | |
| 2020 | 1.99 | | | | | |
| 2021 | 1 100 | | | | | |
| 2022 | 1 105 | | | | | |
| | | | | | MARQUE CON X | |
| Actividades año 2017 | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE | |
| 1- | Departamento | Funcionario | | | | |
| 2- | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4- | | | | | | |

| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022) | | | | | | |
|---|--------------|---------------|---|--|-----------------------|----------------|
| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
| 2018 | | | Contar con la toma física de P, P&E y depuración de activos que no generan beneficios económicos o prestación de servicios. | Identificar mediante un recuento físico, los bienes y el estado en que se encuentran y su clasificación en generadores de efectivo y no generadores de efectivo. | 2018 | Comisión NICSP |
| 2019 | | | Saldos imputados a PP&E ajustados | Verificar que los bienes de PP&E se hayan reconocido y medido según la norma | 2019 | Comisión NICSP |
| 2020 | | | Determinar los activos adquiridos sin contraprestación | Realizar una revisión de las actas de donación y las políticas establecidas por la Institución para la alta de bienes. | 2020 | Comisión NICSP |
| 2021 | | | Validar los títulos de propiedad de los bienes inmuebles | Efectuar una revisión en el registro de la propiedad, acuerdos, convenios, entre otros. | 2021 | Comisión NICSP |
| 2022 | | | Revaluación de los terrenos y edificios | Efectuar un avalúo de los bienes inmuebles de la Institución por medio de expertos profesionales calificados | 2022 | Comisión NICSP |
| | | | | | | |

| NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022) | | | | | | |
|---|--------------|---------------------|--------------------|--------------|-----------------------|------------------|
| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
| | | | | | | MARQUE CON X |
| Actividades año 2. 2017 | | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE |
| 1- | | Departamento | Funcionario | | | |
| 1- Efectuar un listado de PP y E por clases | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | |
| 2- Recuento físico de toda la PP y E de la Institución | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | |
| 3- Ajuste de los saldos de los activos | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | X | |

| NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022) | | | | | | |
|---|--------------|---------------|---|--|-----------------------|----------------|
| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
| 2018 | 4.16 | | Identificar los ingresos sin contraprestación | Mapear todos aquellos ingresos que se reciben mediante transferencias sin contraprestación | 2018 | Comisión NICSP |
| 2019 | 1.64 | | Reconocer los activos que surjan de una transacción sin contraprestación | Medición los activos que son derivados de transacciones sin contraprestación | 2019 | Comisión NICSP |
| 2020 | 1.64 | | Procedimientos para el reconocimiento de activos que subyacen de transacciones sin contraprestación | Verificar que los activos provenientes de transacciones sin contraprestación hayan sido reconocidos y que se encuentren de acuerdo con los requerimientos de la Norma. | 2020 | Comisión NICSP |
| 2021 | 1.64 | | Reconocer y medir las cuentas por cobrar derivadas de transacciones sin contraprestación | Cálculo de costo amortizado y valor razonable para las cuentas en las cuales la Norma requiere la aplicación | 2021 | Comisión NICSP |
| 2022 | 1.64 | | Ajustar todas aquellas partidas analizadas que no cumplen con el marco normativo | Des reconocer o reclasificar todas las partidas que no cumplen con la definición del marco normativo | 2022 | Comisión NICSP |
| | | | | | | |

| | | | | MARQUE CON X | |
|--|--------------|-------------|----------------|--------------|-----------|
| Actividades año 2017 | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE |
| 1- | Departamento | Funcionario | | | |
| 1- Análisis del cumplimiento del devengo | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | |
| 2- Homogenización de transacciones | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | |
| 3- Confirmación de saldos | | Financiero | Comisión NICSP | 31/12/2017 | |

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)

| Año | No. Política | Procedimiento | Meta | Actividad | Fecha de Cumplimiento | Responsable |
|------|--------------|---------------|------|-----------|-----------------------|-------------|
| 2018 | | | | NO APLICA | | |
| 2019 | | | | | | |
| 2020 | | | | | | |

MARQUE CON X

| Actividades año 2017 | Responsables | | FECHA | CUMPLE | NO CUMPLE |
|----------------------|--------------|-------------|-------|--------|-----------|
| 1- | Departamento | Funcionario | | | |
| 2- | | | | | |
| 3 | | | | | |

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 Público).

4- Moneda Funcional y de Presentación

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

| Norma / Política | | Concepto | Referencia |
|------------------|-----|------------------|--------------|
| 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. Al cierre del periodo 2017 se utilizó el siguiente Tipo de Cambio para operaciones con el sector público no bancario del 21 de diciembre de 2017: Compra ₡568.64 Venta ₡569.20

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

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

| NICSP | | | | |
|--------------|--|-----------------------|------------|-----------|
| 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 | | |

| NICSP | | | | |
|------------------|---|-----------------------|------------|-----------|
| Marque con x | | Cumple requerimientos | Con brecha | No aplica |
| NIC SP 5 | Costo por Préstamos | | X | |
| NIC SP 6 | Estados Financieros Consolidados y separados. | | | X |
| NIC SP 7 | Inversiones en Asociadas | | | X |
| NIC SP 8 | Participaciones en Negocios Conjuntos | | X | |
| NIC SP 9 | Ingresos de transacciones con contraprestación | | X | |
| NIC SP 10 | Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias | | | X |
| NIC SP 11 | Contrato de Construcción | | | X |
| NIC SP 12 | Inventarios | | X | |
| NIC SP 13 | Arrendamientos | | | X |
| NIC SP 14 | Hechos ocurridos después de la fecha de presentación. | X | | |
| NIC SP 15 | Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar | | | X |
| NIC SP 16 | Propiedades de Inversión | | | X |
| NIC SP 17 | Propiedad, Planta y Equipo | | X | |
| NIC SP 18 | Información Financiera por Segmentos | | | X |
| NIC SP 19 | Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes | | X | |
| NIC SP 20 | Información a Revelar sobre partes relacionadas | X | | |
| 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 | |

| NICSP | | | | |
|------------------|--|-----------------------|------------|-----------|
| Marque con x | | Cumple requerimientos | Con brecha | No aplica |
| NIC SP 26 | Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo | | X | |
| NIC SP 27 | Agricultura | | X | |
| NIC SP 28 | Instrumentos Financieros- Presentación | | X | |
| NIC SP 29 | Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición | | X | |
| NIC SP 30 | Instrumentos Financieros- Información a revelar | | X | |
| NIC SP 31 | Activos Intangibles | | X | |
| NIC SP 32 | Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente. | | X | |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | | |
|--|----------------|----------------|
| No. NICSP: | 5 | |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Concretar las bases de reconocimiento y medición de manera uniforme para todas las transacciones bajo el alcance de la NICSP 5. | | |
| Metas | | |
| 1- Identificar las transacciones que se realizaron bajo PCASPC y cuyo tratamiento difiere de la NICSP 5 | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Cumplimiento de los alcances de la NICSP 5 para la medición y reconocimiento de nuevas transacciones | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Efectuar un inventario de los registros y las operaciones de crédito para determinar su destino o tratamiento | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Establecer procedimientos operativos para el cumplimiento de las políticas contables | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Coordinación con las unidades de ingeniería y tesorería; herramientas para la administración por obras; capacitación del personal. | | |
| Responsables de metas y actividades | | |
| Comisión NICSP | | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | Ejercicio 2018 | |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | | |
|---|----------------|-------------------|
| No. NICSP: | 9 | |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Concretar las bases de reconocimiento y medición de manera uniforme para todas las transacciones bajo el alcance de la NICSP 9 | | |
| Metas | | |
| 1- Reconocer la porción de ingresos por naturaleza para los derechos administrativos | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Reconocer los ingresos de los proyectos productivos particulares del ITCR | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Identificar los diferentes derechos administrativos para determinar el periodo de devengamiento | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Generar matrices de control de ingresos de los proyectos productivos | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Instruir al personal, herramientas de cálculo y de administración de los programas productivos | | |
| Responsables de metas y actividades | | |
| Comisión NICSP | | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | Ejercicio 2018 | |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | | |
|--|--------------|-------------------|
| No. NICSP: | 12 | |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Concretar las bases de reconocimiento y medición de manera uniforme para todas las transacciones bajo el alcance de la NICSP 12 | | |
| Metas | | |
| 1- Identificar los diferentes tipos de inventario que posee ITCR | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Reconocer, corregir y medir los inventarios que difiera de los criterios de la Norma | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Levantamiento de los inventarios del ITCR que actualmente se encuentren en bodega, corregir aquellos que difieren en tratamiento y que han sido reconocidos como gasto del periodo. | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Corregir la medición de inventarios que posee el ITCR y que contiene un tratamiento distinto de acuerdo a la Norma | PLAZO | Ejercicio 2018 |

| | | |
|--|---|--|
| Requerimientos y recursos | Instruir al personal, herramientas de cálculo y de administración de inventarios | |
| Responsables de metas y actividades | Comisión NICSP | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | Ejercicio 2018 | |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | |
|-----------------------|-----------|
| No. NICSP: | 19 |
|-----------------------|-----------|

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017

Objetivo: Concretar las bases de reconocimiento y medición de manera uniforme para todas las transacciones bajo el alcance de la NICSP 19

Metas

| | | |
|---|--------------|----------------|
| 1- Identificar todos los litigios a favor o en contra y su respectivo estado | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Efectuar los procedimientos para el reconocimiento y medición de las provisiones | PLAZO | Ejercicio 2018 |

Actividades de Cumplimiento

| | | |
|---|--------------|----------------|
| 1- Solicitar a la asesoría legal un informe detallado del estado de los litigios vigentes, confeccionar matriz de contingencias | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Revisar los procedimientos para el reconocimiento de provisiones con base cierta para las cuales pueda existir estimación fiable | PLAZO | Ejercicio 2018 |

Requerimientos y recursos

Desarrollo de matrices de control de contingencias, unificar el control general

Responsables de metas y actividades

Comisión NICSP

| | | |
|--|-----------------------|--|
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | Ejercicio 2018 | |
|--|-----------------------|--|

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | |
|-----------------------|-----------|
| No. NICSP: | 24 |
|-----------------------|-----------|

PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017

Objetivo: Efectuar una comparación de los importes del presupuesto y de los importes reales que surgen de la ejecución del presupuesto

Metas

| | | |
|---|--------------|----------------|
| 1- Establecer la metodología, para preparar y presentar la información del presupuesto en los estados financieros | PLAZO | Ejercicio 2018 |
|---|--------------|----------------|

| | | |
|---|--------------|----------------|
| 2- | | PLAZO |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Identificar las transacciones que implican flujos de efectivo y que está relacionado con los movimientos contables | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Parametrizar los sistemas de información para generar informes que apoyen la conciliación entre las dos bases | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Desarrollo de matrices de conciliación entre bases de registro, capacitación al personal. | | |
| Responsables de metas y actividades | | |
| Comisión NICSP | | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | | Ejercicio 2018 |

| | | |
|---|--------------|----------------|
| La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que <u>no tienen transitorios</u>, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro) | | |
| No. NICSP: | | 25 |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Prescribir el tratamiento contable de los beneficios a empleados del ITCR | | |
| Metas | | |
| 1- Solicitar criterios legales sobre las subvenciones y beneficios intangibles no monetarios que puedan clasificar beneficios a los empleados | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Establecer los mecanismos de reconocimientos de los beneficios a empleados | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Efectuar un matriz de los beneficios actuales y su sustento legal | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Actualización de normativa interna | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Asesoría legal, normativa relacionada | | |
| Responsables de metas y actividades | | |
| Comisión NICSP | | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | | Ejercicio 2018 |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | | |
|--|----------------|----------------|
| No. NICSP: | 26 | |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Establecer los procedimientos que el ITCR debe aplicar para determinar si un activo generador de efectivo ha visto deteriorado su valor | | |
| Metas | | |
| 1- Identificar y clasificar los activos generadores de flujos de efectivo | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Determinar las herramientas para el cálculo de deterioro de activos generadores de efectivo | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Levantamiento de activos que cumplan con el alcance de la norma | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Generar metodologías de cálculo de deterioro e identificación de indicios. | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Cuadros de análisis, matrices de cálculo, capacitación al personal | | |
| Responsables de metas y actividades | | |
| Comisión NICSP | | |
| Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable | Ejercicio 2018 | |

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)

| | | |
|--|--------------|----------------|
| No. NICSP: | 31 | |
| PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017 | | |
| Objetivo: Establecer el reconocimiento de los activos intangibles que no califican como propiedad, planta y equipo | | |
| Metas | | |
| 1- Identificar y reclasificar los activos intangibles que no cumplen con la definición de PPyE | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Identificar los activos intangibles que contienen vida útil definida e indefinida | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Actividades de Cumplimiento | | |
| 1- Levantamiento de activos que cumplan con el alcance de la norma y aquellos activos que se encuentren en otras clasificaciones y que corresponden a Intangibles | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| 2- Generar metodologías de análisis para determinar aquellos activos que no son amortizables y los que les corresponde una amortización de acuerdo con su vida útil. | PLAZO | Ejercicio 2018 |
| Requerimientos y recursos | | |
| Cuadros de análisis, matrices de cálculo, capacitación al personal | | |

Responsables de metas y actividades

Comisión NICSP

Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable

Ejercicio 2018

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. |

| Norma / Política | | | Concepto | Referencia |
|------------------|----|---|----------------------------------|--------------------------------------|
| | | | Norma | Política |
| 9 | 10 | | Período de gracia | NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66. |
| 9 | 10 | 1 | Tratamiento de los saldos | |
| 9 | 10 | 2 | Plan de trabajo | DGCN |
| 9 | 10 | 3 | Información por 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. Cabe aclarar que la Institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

| CODIGO | CUENTA | MARQUE CON X | CODIGO | CUENTA | MARQUE CON X |
|-------------|---|--------------|----------|-----------------------------------|--------------|
| 1.1.1.01.02 | Depósitos bancarios | | 2.1.3.01 | Fondos de terceros caja única | |
| 1.1.2.03 | Instrumentos derivados | | 2.1.9.02 | Instrumentos derivados | |
| 1.1.3.03 | Ventas por cobrar | | 2.1.1.01 | Deudas comerciales | |
| 1.1.3.06 | Transferencia por cobrar | | 2.1.1.03 | Transferencias por pagar | |
| 1.1.3.07 | Préstamos por cobrar | | 2.1.2.02 | Préstamos por pagar | |
| 1.1.3.09 | Anticipos | | 2.1.1.07 | Deudas por anticipo a corto plazo | |
| 1.1.3.10 | Deudores por avales ejecutados | | 2.1.1.06 | Deudas por avales ejecutados | |
| 1.1.3.01 | Impuesto por cobrar | | 2.1.1.02 | Deudas sociales y fiscales | |
| 1.1.3.02 | Contribuciones sociales por cobrar | | 2.1.1.02 | Deudas sociales y fiscales | |
| 1.1.3.04 | Servicios y derechos por cobrar | | 2.1.1.01 | Deudas comerciales | |
| 1.1.3.05.01 | Alquileres por cobrar c/p | | 2.1.1.01 | Deudas comerciales | |
| 1.2.3.07 | Préstamos por cobrar | | 2.2.2.02 | Préstamos por pagar | |
| 1.2.3.10 | Deudores por avales ejecutados | | 2.2.1.06 | Deudas por avales ejecutados | |
| 4.5.9 | Otros ingresos de la propiedad | | 5.2.1.02 | Intereses sobre prestamos | |
| 4.5.9 | Otros ingresos de la propiedad | | 5.2.9 | Otros gastos financieros | |
| 4.6.1 | Transferencias corrientes | | 5.4.1 | Transferencias corrientes | |
| 4.6.2 | Transferencias de capital | | 5.4.2 | Transferencias de capital | |
| 4.5.2 | Alquileres y derechos sobre bienes | | 5.1.2 | Servicios | |
| 4.4.1 | Venta de bienes y servicios | | 5.1.2 | Servicios | |
| 1.2.7 | Inversiones patrimoniales método de participación | | 3.1.1 | Capital | |

La entidad confirme saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

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

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

Lista de Entidades Controladas Significativamente

| Nombre de entidad | Código Institucional | Consolidación | |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------|
| | NO APLICA | SI | NO |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

REVELACION:

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: El ITCR mantiene negocios en conjunto con las siguientes Instituciones: Fundación Tecnológica, CONARE, PPA (Proyectos Productivos de Agronomía) y Editorial Tecnológica.

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 NO APLICA | 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 |
|----------------------|----------------------|-----------------|
| | NO APLICA | |
| | | |

REVELACION:

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA SI NO X

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

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

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

REVELACION ACLARATORIA:

6. Partes Relacionadas

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

MARQUE CON X

APLICA

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

| 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.

REVELACION ACLARATORIA:

7. Moneda Extranjera

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

MARQUE CON X

APLICA

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

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

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF. Al cierre del periodo 2017 se utilizó el siguiente Tipo de Cambio para operaciones con el sector público no bancario del 21 de diciembre de 2017: Compra ¢568.64 Venta ¢569.20.

Revelación aclaratoria: Las transacciones se registraron según la Directriz N° DFC-001-2017 Uso del tipo de Cambio en las Operaciones del ITCR, articulo N° 4 que indica: “El tipo de cambio a utilizar para la conversión de las monedas a la moneda funcional será el siguiente: para las cuentas de activo, el tipo de cambio de compra; y para las cuentas de pasivo, el tipo de cambio de venta: En ambos casos se utilizará el que emite el Banco Central de Costa Rica para las operaciones con el Sector Público no Bancario. El ajuste por el diferencial cambiario se deberá realizar el último día de cada mes”

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

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

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

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

MARQUE CON X

APLICA SI NO x

Indique el periodo

| | |
|--------------------|--|
| Periodos Contables | |
|--------------------|--|

Justifique en caso de Re-expresión de Cifras:

| |
|--|
| |
|--|

Indique los eventos posteriores después del cierre

| FECHA DE CIERRE | FECHA DE EVENTO | EVENTO | CUENTA CONTABLE | MATERIALIDAD |
|-----------------|-----------------|--------|-----------------|--------------|
| NO APLICA | | | | |
| | | | | |

REVELACION:

| |
|--|
| |
| |

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.

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

MARQUE CON X

| 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 |
|-------------------|------------|---------|---------------|
| | | | |
| | | | |

| Cambio Política Contable | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|--------------------------|------------|---------|---------------|
| | | | |
| | | | |

| Error | Naturaleza | Periodo | Efecto futuro |
|-------|------------|---------|---------------|
| | | | |
| | | | |

Revelación aclaratoria:

A la fecha no hemos tenido cambios en las políticas contables.

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

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

MARQUE CON X

| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | |
|---|-------|
| MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES | |
| X | PLAZO |
| Contratos de precios Fijos | |
| Contratos de Margen sobre costos | |
| Devengamiento y Prudencia | |
| Cumple con la Metodología | |
| Calcular la Utilidad Esperada | |
| Calcular el grado de avance | |
| Calcular ingresos y costos por año | |
| REVELACIONES | |
| Ingresos Ordinarios del Contrato | |
| NO APLICA | |
| | |
| | |
| Incentivos | |
| | |
| | |
| | |
| Costos de Contrato | |
| | |
| | |
| | |
| Reconocimiento de Pérdidas Estimadas | |
| | |
| | |

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

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

MARQUE CON X

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

| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | |
|--|-------------------|--------------------|---------|----------------------|
| Fecha | Numero | Nombre | Interés | Monto +interés total |
| 03/11/2017 | 64741591 | CDP-BANCO BCR | 7.45% | 2.000.000 |
| 03/11/2017 | 407-01-075-029098 | CDP-BANCO NACIONAL | 7.76% | 2.000.000 |
| 03/11/2017 | 28747947 | CDP-BANCO POPULAR | 7.10% | 2.090.000 |

| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)

La Institución invierte en Certificados de Depósitos a Plazo los cuales no tienen riesgo de tasa de mercado, pues el monto pactado es el valor facial que se recibirá al final de la Inversión.

| Revelar reclasificaciones de Activo Financiero |
|---|
| |

| Revelar aspectos de Garantía Colateral |
|---|
| |

| Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos |
|---|
| |

| Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros |
|---|
| |

| |
|---|
| Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros |
|---|

| |
|---|
| Revelar análisis de sensibilidad |
|---|

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA **SI** **NO** **X**

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

REVELACION ACLARATORIA:

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X **SI** **NO** **X**

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

| DESCRIPCION | No. CONTRATO | FECHA INICIO | FECHA FINAL | PROVEEDOR |
|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| | NO APLICA | | | |
| | | | | |
| | | | | |

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| DESCRIPCION | No. CONTRATO | FECHA INICIO | PLAZO | PROVEEDOR |
|--------------------|---------------------|---------------------|--------------|------------------|
| | | | | |

REVELACIÓN ACLARATORIA: Al 31 de diciembre del 2017 el ITCR no cuenta con arrendamientos con terceros.

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X

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

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:

| | |
|--|-----|
| Valor presente de la obligación | XXX |
| Valor razonable de los activos del plan | XXX |
| | XXX |
| Pérdidas actuariales no reconocidas | XXX |
| Costo de servicios pasados no reconocido | XXX |
| Importe negativo determinado según el párrafo 65 | XXX |
| Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras | XXX |
| El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera: | |
| Pérdidas actuariales no reconocidas | XXX |
| Costo de servicios pasados no reconocido | XXX |
| Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras | XXX |
| Límite | XXX |

| Año | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
| Beneficios atribuidos a | | | | | |
| – años anteriores | | | | | |
| – periodo corriente (1% del salario final) | | | | | |
| – periodo corriente y anteriores | | | | | |
| Año | | | | | |
| Importe inicial de la obligación | | | | | |
| Interés al 10% | | | | | |
| Costo de los servicios del periodo corriente | | | | | |
| Importe final de la obligación | | | | | |

Notas:

1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACIÓN ACLARATORIA: La Institución hasta este año 2018 contará con un estudio actuarial que nos revelará esta información.

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

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

| Categoría | Arrendatario | Proveedor | Propietario |
|--------------------------|--------------|-----------|------------------------|
| Tipos de acuerdos | | | % Participación |
| Propiedad del activo | x | | 100% |
| Inversión de capital | | x | 100% |
| Riesgo de demanda | | x | 100% |
| Duración habitual | | | 1 – 3 años |
| Interés residual | x | | 100% |
| NICSP correspondiente | NIC 32 | | |

REVELACION ACLARATORIA: La Institución tiene los siguientes bienes en concesión en las siguientes zonas: Sodas comedor en Cartago, San Carlos, San José.

Activos Contingentes (NICSP-19)

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------|--------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 12-006432-1027-CA-6 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Pago de diferencias en subsidios por incapacidades | 28/11/2013 | 210.655.899 | Colones | 1 | 210.655.899 |
| 12-001336-1027-CA-2 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil | 12/03/2012 | 7.507.361 | Colones | 1 | 7.507.361 |
| 11-002124-0345-PE | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Falsificación de Documento Privado | Abril del 2011 | 4.000 | Dólares | | |
| | | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |
| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Actor | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | - | | | | |
| | | | - | | | | |
| | | | - | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº 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: | |
| | | | | | | | | | | |

16- Pasivo Contingente (NICSP 29)

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Pretensión Inicial | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| | | | Fecha | Monto colones | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| 15-009601-1027-CA-9 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Reinstalación del funcionario | Octubre 2015 | 15.000.000 | Colones | 1 | 15.000.000 |
| 15-009602-1027-CA-3 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Reinstalación del funcionario | Octubre 2015 | 15.000.000 | Colones | 1 | 15.000.000 |
| 15-009683-1027-CA-9 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Ejecución de sentencia | Julio 2015 | 6.000.000 | Colones | 1 | 6.000.000 |
| 15-009683-1027-CA-9 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Demandra estimatoria en primera instancia | 25/02/2015 | 2.150.000 | Colones | 1 | 2.150.000 |
| 15-004531-1027-CA-8 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Nulidad del acto de despido del funcionario | Noviembre 2015 | 100.000.000 | Colones | 1 | 100.000.000 |
| 12-006007-1027-CA-7 | Instituto Tecnológico de Costa Rica | Nulidad acto administrativo sancionatorio | Noviembre 2012 | 30.000.000 | Colones | 1 | 30.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | Total en colones | | | | |
| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 1 | | | | |
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | | - | | | |
| | | | | - | | | |
| | | | Total en colones | | | | |

| Nº de Expediente judicial | Nombre Demandado | Motivo de la demanda | Resolución provisional 2 | | | | |
|---------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-------|--------|----------------|---------------|
| | | | Fecha | Monto | Moneda | Tipo de Cambio | Monto colones |
| | | | - | | | | |
| | | | - | | | | |
| | | | - | | | | |
| | | | Total en colones | | | | - |

| Nº 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: | | |

Políticas Contables

A continuación, se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

| Política | Detalle | X | Política | Detalle | X |
|-----------------|--|----------|-----------------|---|----------|
| 1.29-30 | Efectivo y Equivalente | X | 2.1 | Pasivos | X |
| 1.33- | Inversiones en una Asociada | | 2.2 | Pasivo Financiero | X |
| 1.48- | Cuentas por Cobrar | X | 2.23- | Deudas- Cuentas por Pagar | X |
| 1.51- | Arrendamientos | | 2.28 | Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación | X |
| 1.67- | Fideicomisos | | 2.34 | Beneficios de Empleados | X |
| 1.72 | Inventarios | X | 2.72 | Endeudamiento Público | X |
| 1.92 | Bienes Concesionados y no Concesionados | X | 2.87 | Fondos de Terceros y en garantía | X |
| 1.96 | Propiedad, Planta y Equipo | X | 2.88 | Provisiones | X |
| 1.110 | Propiedades de Inversión | x | 2.104 | Pasivo Contingente | X |
| 1.139 | Activos Biológicos | X | 2.112 | Pasivo por Concesión de Servicios Público | X |
| 1.147 | Bienes de Infraestructura de Beneficio Público | X | 3.1 | Patrimonio | X |
| 1.150 | Bienes Históricos y Culturales | X | 3.2 | Instrumentos de patrimonio | |
| 1.155 | Recursos Naturales | | 3.5 | Capital y Transferencias | X |
| 1.163 | Construcciones en Proceso | X | 3.9 | Reservas | X |
| 1.178 | Concesiones | X | 3.14 | Resultados Acumulados | X |
| 1.189 | Deterioro | X | 3.16 | Intereses Minoritarios | |
| 1.199 | Activos Generadores de Efectivo | X | 4.1 | Ingresos | X |
| 1.207 | Activos No Generadores de Efectivo | X | 4.3 | Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos | X |
| 1.218 | Depreciaciones | X | 4.4 | Transacciones y eventos sin contraprestación | X |

| Política | Detalle | X | Política | Detalle | X |
|-----------------|--------------------------------------|----------|-----------------|-----------------------------------|----------|
| 1.227 | Activos Intangibles | X | 5.1 | Gastos por beneficios a empleados | X |
| 1.244 | Gastos de Investigación y Desarrollo | X | 6.1 | Estados Financieros | X |
| 1.270 | Activos Contingentes | X | | | |

Con base en las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

| Política | Detalle | Política | Detalle |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | No tiene | | |

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

| Política | Detalle | Política | Detalle |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | | |

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

| | | |
|--|-----------|-----------|
| CN-006-2012- Oficialización de 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 | |

MARQUE CON X

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Manual de Procedimientos Contables | SI | NO |
| La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables | X | |

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

| | SI | NO |
|---|-----------|-----------|
| Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables | X | |
| Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones | X | |

Efectos y cambios significativos en la información contable

| | SI | NO |
|---|----|----|
| Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones. | | X |

SI: (Justifique) Por la adopción de las normas en nuestra Institución.

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

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. (Plan Piloto) | X | |
| ESTADOS FINANCIEROS | | |

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 | |
|---|---|----|--|
| SI: Se requiere realizar algunas mejoras al sistema contable con la finalidad de agilizar el proceso de carácter operativo en el reconocimiento y medición de la información financiera. | | | |

4. Valuación

| | SI | NO |
|--|----|----|
| A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional | X | |
| B- Aplicó un solo método de valuación de inventarios (PEPS) | | X |
| C- Aplicó un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS) | | X |
| D- Aplicó un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA) | X | |
| NO: Se está trabajando en el cambio de método de valuación de inventarios a PEPS, el sistema actualmente solo reconoce el Promedio Ponderado. | | |
| La proyección de estimaciones por incobrabilidad se basa en un porcentaje definido por el departamento financiero contable. | | |

5. Estados Financieros

| ESTADOS FINANCIEROS | | | |
|----------------------------------|----|----|---------------------|
| 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 | | | |
|--|----|----|---------------------|
| MARQUE CON X | SI | NO | Política de Emisión |
| Después de cada cierre 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 | NO APLICA |
| 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: | PERIODO CONTABLE | Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique sí o no) | |
| AÑO 1 Debilidades en el Sistema de Información del Departamento Financiero del Instituto. | 2016 | NO | |
| AÑO 2 Debilidades en el manejo de las disponibilidades. | 2015 | SI | |
| AÑO 3 Desactualización de los manuales de procedimientos políticas y reglamentos. | 2014 | En forma parcial | |
| AÑO 4 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 | No Si | |

| | | |
|---|------|------------------|
| AÑO 5 Debilidades en cuentas por cobrar de incapacidades C.C.S.S, Editorial Tecnológica y derechos de estudio. | 2012 | En forma parcial |
|---|------|------------------|

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

La estructura de las notas deberá:

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF 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 EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 3: Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|--|------------------|
| Efectivo en caja en el país | 79.910 |
| Bancos (1) | 4.094.825 |
| Banco de Costa Rica (BCR) | 2.377.514 |
| Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) | 244.078 |
| Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC) | 452.563 |
| Ministerio de Hacienda (MHD) | 1.020.670 |
| Equivalentes de efectivo (2) | 1.565.132 |
| Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A | 1.565.132 |
| Total, efectivo y equivalentes | 5.739.867 |

(1) Detalle de cuentas corrientes.

| Cuenta | Banco | Saldo al 31-12-2017 |
|-------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1200024802 | Banco Popular | 91.904 |
| 2570074 | Banco Popular | 360.659 |
| 27500045390 | Banco de Costa Rica | 896.217 |
| 27500046370 | Banco de Costa Rica | 504 |
| 14376404 | Banco de Costa Rica | 10.285 |
| 1042140211 | Banco de Costa Rica | 1.356.895 |
| 13127435 | Banco de Costa Rica | (12.100) |
| 33400001740 | Banco de Costa Rica | 11.494 |
| 13127443 | Banco de Costa Rica | 5.334 |
| 1027434109 | Banco de Costa Rica \$ | 15.325 |
| 27500047520 | Banco de Costa Rica | 15.415 |
| 4611640086100100 | Banco de Costa Rica | 23.066 |
| 4096279700128450 | Banco de Costa Rica | 978 |
| 4096279700122140 | Banco de Costa Rica | 2.036 |
| 1042140309 | Banco de Costa Rica \$ | 52.065 |
| 100010750066621 | Banco Nacional de Costa Rica | 43.169 |
| 100010750075564 | Banco Nacional de Costa Rica | 7.433 |
| 100010750013524 | Banco Nacional de Costa Rica | 94.709 |
| 10002202000408-9 | Banco Nacional de Costa Rica \$ | 7.500 |
| 100010120035515 | Banco Nacional de Costa Rica | 91.267 |
| 73911223100026100 | Caja única \$ | 993.804 |
| 73911223100026100 | Caja única | 26.866 |
| | Total | 4.094.825 |

Equivalentes de efectivo (2)

Revelación: Los equivalentes al efectivo se mantienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo dada las actividades de operación del ITCR. El rubro otros equivalentes de efectivo son invertidos con la intención de convertirlos en efectivo en un plazo no mayor a tres meses.

El ITCR mantiene convenios de conectividad con los Bancos comerciales del estado y el Banco Popular y de Desarrollo Comunal para la recaudación de los ingresos generados producto de los diferentes servicios que les brinda la Institución a los estudiantes como pago de matrícula, derechos de estudio, certificaciones, derechos y graduación, convalidaciones, reconocimientos de materias y títulos, morosidades, entre otros.

Nota 4: Inversiones a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|--|-------------------------|
| Banco de Costa Rica (BCR) | 2.000.000 |
| Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) | 2.000.000 |
| Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC) | 2.200.000 |
| Intereses por cobrar | <u>95.993</u> |
| Total | <u>6.295.993</u> |

Detalle de inversiones.

| Emisor | Fecha Emisión | Instr. | No. Título | Tasa Int Neta | Días Colocación | Moneda-Colones | Intereses Mensuales | Fecha de Vencimiento | Estado |
|---------------|----------------------|---------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|
| BBP- CDP | 29/08/2011 | CDP | 26334827 | 7,10% | 150 | 2.200.000.000 | 13.016.667 | 29/01/2018 | Vigente |
| BCR- CDP | 03/11/2011 | CDP | 64741591 | 7,45% | 92 | 2.000.000.000 | 12.416.667 | 03/02/2018 | Vigente |
| BN CDP | 03/11/2011 | CDP | 029098-17 | 7,45% | 180 | 2.000.000.000 | 12.416.667 | 03/05/2018 | Vigente |
| Total | | | | | | 6.200.000.000 | 37.850.000 | | |

Nota 5: Cuentas a cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---|-------------------------|
| Ventas por cobrar a corto plazo | 1.532 |
| Servicios y derechos a cobrar C.P. | 467.406 |
| Ingresos de la propiedad a cobrar C.P. | 6.626 |
| Transferencias a cobrar C.P. | 164.895 |
| Documentos por cobrar a corto plazo | 2.431 |
| Anticipos a C.P. | 658.389 |
| Cuentas por Cobrar en Gestión Judicial | 103.225 |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo* | (15.718) |
| Total, neto | <u>1.388.786</u> |

***Método de estimación por incobrable:**

Revelación: La Institución está en proceso de desarrollo de una metodología de estimación para incobrables.

Nota 6: Inventarios

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---|-----------------------|
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 54.684 |
| Bienes para la venta | 475.122 |
| Total | <u>529.806</u> |

Revelación: El ITCR mide sus inventarios al costo o al valor neto realizable; el que sea menor, excepto lo estipulado en las excepciones. Al 31 de diciembre del 2017 el inventario del ITCR se mantiene al costo promedio razón por la cual no se está utilizando el método PEPS, dado que se requiere realizar modificaciones a los sistemas de información de la entidad.

Nota 7: Otros activos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|----------------------|
| Gastos por devengar a corto plazo | 7.713 |
| Cuentas transitorias | 10.148 |
| Total | <u>17.861</u> |

Revelación: Corresponde a una cuenta transitoria que posee un saldo que viene en un proceso de depuración, son transacciones de registros de ingresos realizados por conectividad o en el área de cajas de la Institución.

Nota 8: Inversiones a largo plazo

| | <u>2017</u> |
|---|--------------------|
| Títulos y valores a valor razonable a largo plazo | --- |
| Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo | --- |
| Instrumentos Derivados a largo plazo | --- |
| Otras inversiones a largo plazo | --- |
| Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo * | --- |
| Total | --- |
| | <u>---</u> |

Revelación: No mantiene

Nota 9: Cuentas a cobrar a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|-------------------------|
| Préstamos a largo plazo | 642.815 |
| Documentos por cobrar a largo plazo | 3.756.596 |
| Otras cuentas por cobrar a largo plazo | 12.327 |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo | (43.199) |
| Total, neto | <u>4.368.538</u> |

Nota 10: Bienes no Concesionados

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------------|
| Propiedad planta y equipo explotados | 32.056.639 |
| Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio | 33.293 |
| Bienes Intangibles no concesionados | 21.885 |
| Bienes no Concesionados en proceso de producción | 29.363.257 |
| Total | <u>61.475.074</u> |

| Propiedad, Planta y Equipo Explotados | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.01 | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 32.056.639 | | |

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

| ACTIVO | PLACA / IDENTIFICACION | CONVENIO | PLAZO | VALOR EN LIBROS | NOMBRE BENEFICIARIO |
|--------|------------------------|----------|-------|-----------------|---------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 el ITCR no tiene identificados activos en posesión de terceros.

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

2. Proceso de Revaluación

| |
|-----------------|
| Método de Costo |
| No mantiene |

| Propiedades de Inversión | | SALDOS | | |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.02 | Propiedades de Inversión | | | |

MARQUE CON X SI CUMPLE BASE CONTABLE

| | |
|--|--|
| 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 | | | |

| 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 | 33.293 | | |

| Bienes Históricos y Culturales | | SALDOS | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.05 | Bienes Históricos y Culturales | | | |

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

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

| Bienes Intangibles no concesionados | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.08 | Bienes Intangibles no concesionados | 21.885 | | |

| Bienes no Concesionados en proceso de producción | | | | |
|---|--|-----------------------|-------------------------|----------|
| Cuenta | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.2.5.99 | Bienes no Concesionados en proceso de producción | 29.363.257 | | |

Revelación: La Institución se encuentra en proceso de aplicación del transitorio respectivo.

Nota 11: Bienes Concesionados

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| <i>Cuenta</i> | <i>2017</i> |
|----------------------|-------------|
| Bienes Concesionados | --- |
| Total | --- |

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

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

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

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

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

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

Revelación: La Institución se encuentra en proceso de aplicación del transitorio respectivo.

Movimientos del periodo 2017

| Descripción (*) | Saldos al Inicio | Movimientos en el ejercicio | | | Saldos al cierre | | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | | Valores residuales al cierre |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---|---------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | Valores de Origen | Altas | Bajas | Totales Movimientos del Ejercicio | | Acumuladas al inicio | Incrementos | Bajas | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| BIENES NO CONCESIONADOS | | | | | | | | | | | |
| <u>Propiedades, planta y equipos explotados</u> | <u>43.232.318</u> | <u>142.203.614</u> | <u>(134.216.971)</u> | <u>7.986.643</u> | <u>51.218.961</u> | <u>(16.025.040)</u> | <u>54.687.198</u> | <u>(51.549.916)</u> | <u>3.137.281</u> | <u>(19.162.322)</u> | <u>32.056.639</u> |
| Tierras y terrenos | 990.526 | 1.376.814 | (1.272.910) | 103.904 | 1.094.430 | - | | | | | 1.094.430 |
| Edificios | 15.899.056 | 41.796.114 | (39.303.390) | 2.492.724 | 18.391.780 | (2.016.099) | 2.597.725 | (2.028.026) | 569.700 | (2.585.799) | 15.805.981 |
| Maquinaria y equipos para la producción | 1.475.320 | 7.302.765 | (6.115.929) | 1.186.837 | 2.662.157 | (759.428) | 4.176.868 | (3.388.493) | 788.375 | (1.547.803) | 1.114.354 |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.220.937 | 5.641.377 | (5.430.270) | 211.107 | 1.432.043 | (811.797) | 2.883.643 | (2.761.890) | 121.753 | (933.550) | 498.493 |
| Equipos de comunicación | 1.184.831 | 6.649.979 | (6.012.886) | 637.093 | 1.821.924 | (486.313) | 2.536.692 | (2.122.273) | 414.418 | (900.731) | 921.193 |
| Equipos y mobiliario de oficina | 2.106.101 | 16.504.699 | (15.963.168) | 541.531 | 2.647.633 | (994.601) | 3.731.921 | (3.553.091) | 178.830 | (1.173.431) | 1.474.202 |
| Equipos para computación | 9.465.262 | 27.222.698 | (26.014.501) | 1.208.197 | 10.673.459 | (6.076.888) | 22.766.462 | (21.677.322) | 1.089.140 | (7.166.027) | 3.507.431 |
| Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación | 5.988.330 | 24.700.712 | (22.860.017) | 1.840.695 | 7.829.025 | (3.028.524) | 12.315.182 | (11.293.198) | 1.021.983 | (4.050.508) | 3.778.517 |
| Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 2.137.620 | 4.248.749 | (3.341.278) | 907.471 | 3.045.091 | (336.919) | 635.366 | (836.155) | (200.789) | (136.130) | 2.908.960 |
| Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público | - | 1.104.252 | (757.881) | 346.371 | 346.371 | - | 255.619 | (157.071) | 98.548 | (98.548) | 247.823 |
| Semovientes | 196.340 | 28.995 | (24.448) | 4.547 | 200.887 | - | - | - | - | - | 200.887 |
| Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos | 2.567.995 | 5.626.460 | (7.120.294) | (1.493.833) | 1.074.162 | (1.514.472) | 2.787.719 | (3.732.396) | (944.678) | (569.794) | 504.368 |
| Bienes de infraestructura y | - | 117.356 | (84.063) | 33.293 | 33.293 | - | - | - | - | - | 33.293 |

| Descripción (*) | Saldos al Inicio | Movimientos en el ejercicio | | | Saldos al cierre | | Depreciaciones / Agotamiento / Amortizaciones | | | | Valores residuales al cierre |
|---|-------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|---|---------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| | Valores de Origen | Altas | Bajas | Totales Movimientos del Ejercicio | | Acumuladas al inicio | Incrementos | Bajas | Del ejercicio | Acumuladas al cierre | |
| de beneficio y uso público en servicio | | | | | | | | | | | |
| Vías de comunicación terrestre | | 21.209 | (21.209) | - | - | | | | | | - |
| Centrales y redes de comunicación y energía | | 96.147 | (62.854) | 33.293 | 33.293 | | | | | | 33.293 |
| Bienes intangibles | - | 35.696 | (12.887) | 22.808 | 22.808 | - | 923 | - | 923 | (923) | 21.885 |
| Derechos de autor | | 25.308 | (12.887) | 12.421 | 12.421 | | | | | | 12.421 |
| Software y programas | | 10.387 | - | 10.387 | 10.387 | | 923 | | 923 | (923) | 9.464 |
| Bienes no concesionados en proceso de producción | 21.589.935 | 10.062.718 | (2.289.396) | 7.773.322 | 29.363.257 | - | - | - | - | - | 29.363.257 |
| Propiedades, planta y equipo | 21.399.963 | 9.440.450 | (2.250.877) | 7.189.573 | 28.589.536 | | | | | | 28.589.536 |
| Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público | - | 68.123 | - | 68.123 | 68.123 | | | | | | 68.123 |
| Bienes intangibles | 189.972 | 554.146 | (38.519) | 515.626 | 705.598 | | | | | | 705.598 |
| - | 64.822.252 | 152.419.383 | (136.603.316) | 15.816.067 | 80.638.319 | (16.025.040) | 54.688.121 | (51.549.916) | 3.138.205 | (19.163.245) | 61.475.074 |

Nota 12: Inversiones Patrimoniales- Método de Participación

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|----------------------|
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 27.874 |
| Total | <u>27.874</u> |

Revelación: El ITCR mantiene 564 certificados de aportación en la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos, R.L. con una participación del 0.000347% del total de acciones.

Nota 13: Otros activos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---|--------------------|
| Gastos por devengar a largo plazo | --- |
| Objetos de valor | --- |
| Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | --- |
| | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 14: Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|-------------------------|
| Deudas comerciales a corto plazo | 269.688 |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 3.768.415 |
| Transferencias por pagar a corto plazo | 1.159 |
| | <u>4.039.261</u> |

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 los pasivos de la Institución se mantienen con antigüedad de 30 a 60 días

Nota 15: Endeudamiento público al corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---|-------------|
| Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p | --- |
| Préstamos por pagar a corto plazo | --- |
| Deudas asumidas a corto plazo | --- |
| Endeudamiento de Tesorería a corto plazo | --- |
| Endeudamiento público a valor razonable | --- |
| | --- |
| | --- |

Revelación: Se hizo la respectiva solicitud al Banco Popular y al Banco Nacional de las tablas de amortización de los dos créditos para hacer los respectivos registros de corto plazo.

Nota 16: Fondos de terceros y en Garantía

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---------------------------|----------------|
| Depósitos en garantía (1) | 949.251 |
| Total | 949.251 |

| | 2017 |
|------------------------------|--------------|
| Otros fondos de terceros (2) | 5.670 |
| Total | 5.670 |

(1) Revelación: El Instituto Tecnológico de Costa Rica tiene Fondos de Terceros y en Garantía por concepto de garantías de participación y en cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales, la mayoría por procesos de licitación que deberán ser extendidas incondicionalmente a favor del ITCR.

Únicamente serán aceptadas:

- a. Dinero en efectivo
- b. Cheques certificados
- c. Bonos del Gobierno y de Instituciones Autónomas
- d. Avales del Instituto Nacional de Seguros
- e. Avales o Certificados de los Bancos del Sistema Bancario Nacional
- f. Avales o Certificados de Bancos Privados, debidamente refrendados por el Ministerio de Hacienda.

Estos valores quedarán en custodia en la caja de seguridad del Departamento Financiero Contable.

Actualmente se tienen Depósitos de Garantía por las Iniciativas del Banco Mundial y por las construcciones en proceso que se realizan mediante los fondos propios de la Institución.

A la fecha existe Otros Fondos a Terceros que comprende el monto por embargos que se realizó al proveedor Multinacionales Internacionales América S.A. según oficio N° 17-000285-1288-LA, 17-000261-1288-LA del Juzgado Civil y Trabajo del II Circuito Judicial de Alajuela (Materia Laboral) y el N° 17-001643-1178-LA del Juzgado de Trabajo del I Circuito Judicial de San José, Sección Primera.

Al cierre del periodo 2017 los fondos de terceros y en garantía presentan la siguiente composición:

| Depósitos en Garantía | 2017 |
|--|----------------|
| Depósito Participación Empresas Privadas | 7.094 |
| Depósito Cumplimiento Empresas Privadas | 353.002 |
| Depósito Cumplimiento Banco Mundial | 564.575 |
| Depósito de Participación San Carlos | 2.083 |
| Depósito de Cumplimiento San Carlos | 22.497 |
| Total | 949.251 |

(2) Revelación: Corresponde a los embargos que se realizaron al proveedor Multinacionales Internacionales América S.A. en las facturas pendientes de pago por parte del I.T.C.R. y aplicados por el Departamento de Aprovisionamiento de acuerdo con los saldos disponibles en las mismas según detalle:

- ✓ Oficio No. 17-000261-1288-LA, Ercilia Vallecillo Romero, 1.000.
- ✓ Oficio No. 17-000285-1288-LA, Mayela Jarquín Jimenez, 1.500.
- ✓ Oficio No. 17-001643-1178-LA, Ana Patricia Umaña Vargas, 3.170

Nota 17: Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---------------------------------|-------------|
| Provisiones a corto plazo | --- |
| Reservas técnicas a corto plazo | --- |
| Total | --- |

Revelación: No hay provisiones por litigios aún se mantienen como contingencias.

Nota 18: Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------------------|--------------------|
| Otros pasivos a corto plazo | 592 |
| Total | 592 |

Nota 19: Deudas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---------------------------|--------------------|
| Documentos por pagar a LP | 250 |
| Total | 250 |

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 la Institución cuenta con una deuda correspondiente Catecismo Iglesia Católica.

Nota 20: Endeudamiento Público a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---------------------------------------|--------------------|
| Préstamos por pagar a largo plazo (1) | 2.807.132 |
| Total | 2.807.132 |

Revelación: Son pasivos financieros que suponen una obligación contractual de entregar dinero en el futuro, es por ello por lo que se clasifican como instrumentos financieros y en el caso de los préstamos se miden al costo amortizado.

Es el conjunto de instrumentos financieros de pasivo, por lo general de largo plazo, que incluye:

a) préstamos de organismos nacionales e internacionales en moneda nacional o extranjera; deudas adquiridas en beneficio propio en moneda nacional o extranjera.

Los préstamos son pasivos estructurales diferentes de las cuentas comerciales por pagar a corto plazo en condiciones normales de crédito, y pueden ser otorgados al ITCR por:

- a) banca pública o privada;
- b) empresas no financieras públicas o privadas;
- c) organismos internacionales de crédito, siendo éstos instituciones financieras que conceden préstamos a los países miembros, con el objetivo de fomentar su desarrollo.

A la fecha la Institución posee operaciones con el Banco Nacional de Costa Rica y el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

(I) A continuación, se presenta el detalle de cada una de ellas.

| Detalle | 2017 |
|---|-------------------------|
| OP.012-017-569086-0 Edificio idiomas Ciencias Sociales San Carlos | 550.000 |
| OP. 012-017-537322-06 Edificio comedor y biblioteca / Limón | 1.560.000 |
| OP.30660339 Banco Nacional | 697.132 |
| Total | <u>2.807.132</u> |

| | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------|--|
| Nombre del Deudor: | INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA | Cédula Jurídica: | 4-000-042145 |
| Línea de Crédito: | 076 | Renovación de línea: | NA |
| Nº Operación: | 012-076-565987-5 | Sub-préstamo Nº: | Segundo |
| Comité de Aprobación: | Comité Gerencial de Crédito Pleno | Nº Operación: | 012-017-569086-0 |
| Acta#: | 09 | Monto Sub-préstamo: | €550.000.000,00 |
| Artículo: | 2 | Monto a girar: | €351.785,752 |
| Fecha de sesión: | 26/07/2016 | Tasa de Interés: | 8.30% {Tasa Básica Pasiva BCCR + 2.35 % } |
| | | Tasa de Interés / Piso: | No Aplica |
| | | Plazo en meses: | 241 meses (este plazo incluye un mes de período de desembolso) |
| | | Fecha de constitución: | 03/11/2017 |
| | | Fecha de vencimiento: | 03/11/2037 |
| | | Período de desembolso: | 01 mes |
| | | Comisión por desembolso: | 0.50% por monto desembolsado |
| | | Cuota Mensual: | €4.703.636,70 |
| | | Frecuencia de pago: | Mensual de amortización e intereses. |

En Comisión Gerencial de Crédito Pleno, en el acta N°09, artículo N°2 de la sesión celebrada el 26 de julio de 2016, acordó aprobar línea de crédito por un monto de ₡10.840.000.000,00 a nombre de INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA.

Se solicita constituir el segundo desembolso por un monto de ₡1.560.000.000,00,00.

En virtud de lo anterior y considerando que el cliente tiene como garantía Contrato Apertura línea de crédito, Contrato y pagaré del subpréstamo, se autoriza a realizar el presente desembolso con respaldo de garantías disponible. Conclusión de obra gris, y Equipamiento del Edificio de Limón.

1. Monto Total del crédito: ₡2.025.120.000,00 (Dos mil veinticinco millones ciento veinte mil colones exactos).
2. Monto del desembolso: ₡1.559.000.000,00 (Mil quinientos sesenta millones de colones exactos).
3. Deducciones del giro: No se aplican deducciones de este desembolso. **La comisión y los intereses deducirlos de la cuenta corriente del cliente 161-120-1212570074-0.**
 - a. Intereses ₡70.972,60 (Deducirlos de la cuenta corriente)
 - b. Comisión 0.50% ₡7.795.000,00 (Deducirlos de la cuenta corriente)
4. No. Operación: 012-017-567322-6.
5. Depositar en la cuenta corriente del cliente NO. **161-120-1212570074-0** (T24=0002570074)

| Nº de Operación | Concepto del crédito | Institución acreedora | Fundamento legal endeudamiento | Periodicidad | Moneda contractual | Monto original del préstamo en moneda contractual | Periodo de gracia | Fecha de negociación | Fecha de vencimiento | Plazo en años | Tasa de interés | Tasa de referencia |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------|--------------------|---|-------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 200-3-30660339 | Construcción Edificio Biotecnología | BNCR | Contrato Prestamo | Mensual | Colones | 1,200,000,000.00 | 1 Año | 17/12/2012 | 17/12/2022 | 10 años | Tasa básica más 2% | 10.75% |

Nota 21: Fondos de terceros y en garantía

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| 2017 | |
|----------------------------------|-----|
| Fondos de terceros en Caja Única | --- |
| Otros fondos de terceros | --- |
| Total | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 22: Provisiónes y reservas técnicas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| 2017 | |
|---------------------------------|-----|
| Provisiónes a largo plazo | --- |
| Reservas técnicas a largo plazo | --- |
| Total | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 23: Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| 2017 | |
|---|-----|
| Ingresos por devengar a largo plazo | --- |
| Instrumentos derivados a pagar largo plazo | --- |
| Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable | --- |
| Total | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 24: Capital

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------|-----------------------|
| Capital Inicial | 763.234 |
| Total | <u>763.234</u> |

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 corresponde al aporte realizado por el gobierno para la constitución del ITCR.

Nota 25: Transferencias de Capital

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------------|-------------------------|
| Donaciones de Capital | 3.012.443 |
| Total | <u>3.012.443</u> |

Corresponde al aporte realizado por el gobierno para la Constitución del ITCR.

Revelación: El saldo que se presenta es el saldo acumulado Al 31 de diciembre del 2017 del 2016, dado que en el periodo 2017 no se incluyen las Donaciones de Capital. Las NICSP las clasifica en transferencia de Organismos del Estado, Organismos Internacionales y Personas y Entidades Particulares.

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.

Dado que en la Ley N° 4777 de creación del Instituto Tecnológico de Costa Rica no se estipuló el aporte inicial del Estado, se indica el monto que aparece en los libros contables al 31 de diciembre del 2017.

| Fecha | Tipo de aporte | Fundamento Jurídico |
|-------|----------------|---------------------|
| | | |
| | | |

Nota 26: Reservas

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------------|--------------------|
| Revaluación de Bienes | --- |
| Otras Reservas | --- |
| Total | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 27: Variaciones no asignables a reservas

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------|
| Diferencias de conversión de moneda extranjera | --- |
| Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta | --- |
| Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura | --- |
| Otras variaciones no asignables a reservas | --- |
| Total | --- |

Revelación: No mantiene

Nota 28: Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------------|
| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 59.752.476 |
| Resultado del ejercicio | 8.513.490 |
| Total | <u>68.265.966</u> |

Revelación: Corresponde a los resultados capitalizados durante los períodos a través de los años de vigencia de la Institución.

Nota 29: Intereses Minoritarios-**Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas**

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

2017

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

Revelación: No aplica para nuestra Institución

Nota 30: Intereses Minoritarios- Evolución

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

2017

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

Revelación: No aplica para la Institución

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

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

Revelación: No aplica

Nota 32: Impuesto sobre la propiedad

Revelación: No aplica

Nota 33: Impuesto sobre bienes y servicios

Revelación: No aplica

Nota 34: Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Revelación: No aplica

Nota 35: Otros impuestos

Revelación: No aplica

Nota 36: Contribuciones a la seguridad social

Revelación: No aplica

Nota 37: Contribuciones sociales diversas

Revelación: No aplica

Nota 38: Multas y sanciones administrativas

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u><u>2017</u></u> |
|------------------------------------|----------------------|
| Multas y sanciones administrativas | <u>83.961</u> |
| Total | <u>83.961</u> |

Revelación: Corresponde a multas por atraso en el pago de matrícula y derechos de estudio, así mismo incorpora las sanciones administrativas por incumplimiento de entregas o servicios recibidos.

Nota 39: Remates y confiscaciones de origen no tributario

Revelación: No aplica

Nota 40: Ventas de bienes y servicios

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|-----------------------------|------------------|
| Venta de bienes y servicios | 1.807.410 |
| Total | 1.807.410 |

Revelación: Conjunto de cuentas que comprende los ingresos devengados de transacciones por venta de bienes y servicios, producto de la venta de bienes producidos y/o adquiridos para la venta y de servicios prestados.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los EEFF cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El ITCR ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) El ITCR no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- d) Es posible que el ITCR reciba los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción, pueden ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento Venta de Bienes:

En lo que se refiere a la venta de bienes del ITCR se reconoce:

- a. Venta de activos biológicos procedentes de los PPA
- b. Ventas de productos Agropecuarios y Agroindustriales
- c. Venta de libros producidos por la Editorial Tecnológica
- d. Ventas de otros bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 la composición de la cuenta es la siguiente:

| Cuenta | 31/12/2017 |
|-------------------------------------|-------------------|
| Ganado Vacuno de Engorde | 171.218 |
| Ganado Vacuno de Leche | 70.419 |
| Unidad de Cultivos | 34.288 |
| Ganado porcino de cría | 10.781 |
| Editorial Tecnológica/ Venta Libros | 60.616 |
| Total | 347.322 |

Los ingresos por venta de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la misma deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Una transacción puede ser estimada con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad;
- b) sea probable que el ITCR reciba los beneficios económicos o potenciales de servicio derivados de la transacción;
- c) el grado de terminación de la transacción, en la fecha sobre la que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 la composición de la cuenta es la siguiente:

| | 2017 |
|--|------------------|
| Trabajos a Terceros | 10.222 |
| Servicios de investigación y desarrollo | 155.517 |
| Soda Comedor/ Servicios. Prestados | 488.895 |
| Odontología/ Servicios | 11.099 |
| Ganado Porcino de Cría | 3.622 |
| Planta de Matanza | 216.785 |
| Servicios Lab. Inst. de Micros (LAIMI) | 41.169 |
| CEQUIATEC | 36.686 |
| Unidad de Transporte. Servicios. Prestados | 253.812 |
| Taller de Publicaciones | 120.885 |
| Venta de Servicios CTEC SC | 120.961 |
| Servicios CENAC | 434 |
| Total, Ventas de servicios | 1.460.088 |

Nota 41: Derechos administrativos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--------------------------|-------------------------|
| Derechos administrativos | 4.492.085 |
| Total | <u>4.492.085</u> |

Revelación: Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor de la Institución, derivados de la concesión de permisos, licencias obligatorias y otros derechos administrativos, en los que medie una función regulatoria o de control y que exista una relación proporcional entre el costo y la prestación del servicio. Estos derechos son fijados con base en el interés social, económico o comercial del Estado o de los entes públicos.

Ingresos brutos provenientes de la fijación de derechos de matrícula, exámenes y otros similares vinculados a la educación.

| | <u>2017</u> |
|------------------------------|-------------------------|
| Créditos Matriculados | 3.808.386 |
| Matrícula | 165.457 |
| Otros Derechos Estudiantiles | 518.242 |
| Total | <u>4.492.085</u> |

Nota 42: Comisiones por préstamos

Revelación: No aplica

Nota 43: Resultados positivos por ventas de inversiones

Revelación: No aplica

Nota 44: Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---|----------------------|
| Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes | 12.086 |
| Total | <u>12.086</u> |

Revelación: Cuenta que comprende los resultados positivos devengados producto del intercambio entre entes públicos o con terceros (si la legislación lo permite) de materiales y suministros registrados en las cuentas de inventario, el monto correspondiente Al 31 de diciembre del 2017 2017 corresponde a un mal registro el cual se encuentra en proceso de depuración.

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

Revelación: No aplica

Nota 46: Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---|----------------|
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 669.451 |
| Total | 669.451 |

Revelación: Corresponde a los intereses por título valores y cuentas bancarias del sector público.

Nota 47: Alquileres y derechos sobre bienes

Revelación: Es el conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados, derivados de la cesión a título oneroso del uso y/o usufructo de bienes y derechos de su propiedad.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 el saldo está compuesto:

| | 2017 |
|------------------------------------|---------------|
| Alquiler de Aulas Centro Académico | 2.534 |
| Alquiler de Instalaciones S.C. | 14.526 |
| Otros alquileres | 16.564 |
| Total | 33.624 |

Nota 48: Otros ingresos a la propiedad

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|-------------------------------|----------------|
| Otros ingresos a la propiedad | 254.953 |
| Total | 254.953 |

Revelación: Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos, derivados del rendimiento alcanzado como producto de operaciones de ventas de bienes, del otorgamiento de préstamos y derivadas de cuentas a cobrar.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 el ingreso por concepto de otros ingresos de la propiedad presenta la siguiente composición:

| | <u>2017</u> |
|--|-----------------------|
| Intereses Moratorios | 9.206 |
| Estudiantes | 1.407 |
| Intereses Préstamos Estudiantes Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil | 231.904 |
| Intereses ex-becados | 12.016 |
| Int. por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 420 |
| Total | <u>254.953</u> |

Nota 49: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------------|
| Transferencias corrientes del sector privado interno | 481.862 |
| Transferencias corrientes del sector público interno | 63.360.844 |
| Total | <u>63.842.706</u> |

Detalle de cuentas en relación con el Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

| <i>Cuenta</i> | <i>2017</i> |
|--|--------------------------|
| Ministerio de Hacienda (MHD) | 15.623.644 |
| Ministerio de Educación Pública (MEP) | 47.555.949 |
| Ministerio de Ciencia y Tecnología (MICIT) | 10.000 |
| Junta Administrativa del Registro Nacional | 62.931 |
| Consejo Nacional de Rectores (CONARE) | 108.320 |
| Total | <u>63.360.844</u> |

Revelación: Conjunto de cuentas que comprenden los ingresos devengados a favor del ente público de parte de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

Las transferencias son entradas de recursos que generan beneficios económicos o potencial de servicio futuros provenientes de transacciones sin contraprestación distintos de impuestos, e incluyen, entre otros, los siguientes conceptos:

- a) subvenciones;
- b) condonaciones de deudas;
- c) multas;

- d) legados;
- e) donaciones de bienes; y
- f) donaciones de servicios en especie

Nota 50: Transferencias Capital

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|-----------------------|----------------------|
| Transferencia capital | 72.242 |
| Total | <u>72.242</u> |

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

| Código institucional | Nombre de la entidad | Monto |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|
| | | |
| | | |
| | | |

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

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---|-----------------------|
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 256.689 |
| Total | <u>256.689</u> |

Revelación: Corresponde al diferencial cambiario de las cuentas de activos, pasivos registrado durante el periodo

Nota 52: Reversión de consumo de bienes

Revelación: No aplica

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

Revelación: No aplica

Nota 54: Recuperación de previsiones

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|-----------------------------|-------------|
| Recuperación de previsiones | 150 |
| Total | 150 |

Revelación: Esto corresponde a un mal registro en el periodo contable que está en proceso de depuración en este nuevo proceso.

Nota 55: Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Revelación: No aplica

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

Revelación: No aplica

Nota 57: Otros ingresos y resultados positivos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---|---------------|
| Descuentos y comisiones obtenidas | 395 |
| Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor | 2.394 |
| Resultados positivos por recuperación de beneficios sociales a funcionarios | 55.998 |
| Otros resultados positivos | 28.988 |
| Total | 87.775 |

Revelación: El monto registrado por recuperación de beneficios sociales a funcionarios corresponde a incumplimiento de beca otorgadas a funcionarios de la Institución.

Nota 58: Gastos de personal

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|--|-------------------|
| Remuneraciones básicas | 15.916.906 |
| Remuneraciones eventuales | 734.886 |
| Incentivos salariales | 20.888.840 |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social | 3.366.487 |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización | 3.988.838 |
| Asistencia social y beneficios al personal | 1.349.972 |
| Total | 46.245.929 |

Revelación:

Conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal permanente y transitorio cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes, sean de carácter ordinario o extraordinario, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal y otras prestaciones sociales en general.

Cuando un empleado ha prestado servicios a una entidad durante un período contable, deberá reconocerse en forma inmediata el monto devengado de los beneficios al empleado a corto plazo que se espera pagar a cambio de dicho servicio como un gasto, a menos que se permita la inclusión de dichos beneficios en el costo de un activo (inventarios o activo fijo).

Nota 59: Servicios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|------------------|
| Alquileres y derechos sobre bienes | 158.698 |
| Servicios básicos | 927.285 |
| Servicios comerciales y financieros | 396.222 |
| Servicios de gestión y apoyo | 1.819.871 |
| Gastos de viaje y transporte | 831.684 |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones | 106.311 |
| Capacitación y protocolo | 317.911 |
| Mantenimiento y reparaciones | 735.587 |
| Otros servicios | 6.453 |
| Total | 5.300.022 |

Revelación: Corresponde alquileres de edificios, maquinaria, mobiliario y todos los servicios públicos y profesionales para la operación de la entidad.

Nota 60: Materiales y Suministros consumidos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|------------------|
| Productos químicos y conexos | 278.669 |
| Alimentos y productos agropecuarios | 804.256 |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento | 245.764 |
| Herramientas, repuestos y accesorios | 156.446 |
| Útiles, materiales y suministros diversos | 1.075.770 |
| Total | 2.560.906 |

Revelación: Corresponde alquileres de edificios, maquinaria, mobiliario y todos los servicios públicos y profesionales para la operación de la entidad.

Nota 61: Consumo de bienes distintos de inventarios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|--|------------------|
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 3.471.308 |
| Total | 3.471.308 |

Revelación: Corresponde al desgaste de los bienes no concesionados para la prestación de los servicios (depreciación-amortización).

Nota 62: Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Revelación: No aplica por ahora, sujeta al transitorio.

Nota 63: Deterioro y pérdidas de inventarios

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|--|--------------|
| Deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimentos | 1.280 |
| Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos | 8.529 |
| Total | 9.809 |

Revelación: Conjunto de cuentas que comprenden los resultados negativos devengados, derivados de deterioros ciertos y eventuales y faltantes de bienes integrantes de inventarios, causados por robo, destrucción, pérdida, obsolescencia u otros factores.

El costo de los inventarios no será recuperable, entre otros, en los siguientes casos:

- Por encontrarse dañados;
- Que se hayan convertido parcial o totalmente en obsoletos;
- Que sus precios de mercado hayan caído; y

Si los costos estimados para su terminación o su venta, intercambio o distribución hubieran aumentado.

Nota 64: Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Revelación: No aplica

Nota 65: Cargos por provisiones y reservas técnicas

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|-----------------------|
| Cargos por provisiones y reservas técnicas | 205.058 |
| Total | <u>205.058</u> |

Revelación: Reservas para liquidación de personal por jubilación.

Nota 66: Intereses sobre endeudamiento público

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---------------------------------------|----------------------|
| Intereses sobre endeudamiento público | 84.342 |
| Total | <u>84.342</u> |

Revelación: Corresponde a lo pagado por gastos financieros de las deudas en entidades bancarias públicas.

Nota 67: Otros gastos financieros

Revelación: No mantiene

Nota 68: Costo de ventas de bienes y servicios

Revelación: Conjunto de cuentas que comprenden los costos devengados por la Institución, en concepto de venta de bienes producidos y/o adquiridos para la venta y de servicios prestados.

El importe en libros de los inventarios se reconocerá como un gasto en el período en el que se registran los correspondientes ingresos por venta, intercambio o distribución. En el caso que no suponga un ingreso, se reconocerá un gasto cuando se distribuyan los bienes o se preste el servicio.

Los gastos por concepto de costo de ventas de bienes y servicios y corresponde al costo de ventas de los productos terminados de la Editorial Tecnológica de las ventas de contado y a crédito.

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---------------------------------------|----------------------|
| Costo de ventas de bienes y servicios | 39.529 |
| Total | <u>39.529</u> |

Nota 69: Resultados negativos por ventas de inversiones

Revelación: No aplica.

Nota 70: Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------|
| Resultados negativos por ventas de maquinaria y equipos para la producción | 426 |
| Resultados negativos por ventas de equipos de transporte tracción y elevación | 403 |
| Resultados negativos por ventas de equipos de comunicación | 8.743 |
| Resultados negativos por ventas de equipos y mobiliario de oficina | 3.073 |
| Resultados negativos por ventas de equipos para computación | 7.925 |
| Resultados negativos por ventas de equipos sanitarios de laboratorio e investiga | 11.170 |
| Resultados negativos por ventas de equipos y mobiliario educacional deportivo y | 56 |
| Resultados negativos por ventas de maquinarias equipos y mobiliarios diversos | 6.382 |
| Total | 38.179 |

Revelación: La cuenta esta mal parametrizada y se encuentra en proceso de ajuste. Esto corresponde a la baja de mobiliario y equipo por desuso.

Nota 71: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | <u>2017</u> |
|---------------------------|--------------------|
| Transferencias corrientes | 5.073.475 |
| Total | 5.073.475 |

Revelación: Comprenden los gastos devengados por el ente público, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios.

Los gastos devengados por el ITCR para conceder una subvención que se otorga a un estudiante para que realice estudios superiores a nivel de grado. Por lo general se concreta como un aporte económico dado que no cuentan con el capital suficiente para alcanzar sus objetivos académicos.

El proceso es administrado por la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos, a través del área de Trabajo Social y Salud.

Nota 72: Transferencias Capital

Revelación: No mantiene

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|---|---------------|
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 68.433 |
| Total | 68.433 |

Revelación: Valor registrado por diferencial cambio en activos y pasivos durante el periodo 2017.

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

Revelación: No mantiene

Nota 75: Otros gastos y resultados negativos

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se compone de:

| | 2017 |
|-------------------------------------|--------------|
| Otros gastos y resultados negativos | 2.653 |
| Total | 2.653 |

Revelación: Registro por multas y sanciones ejecutadas por la CCSS y faltantes de productos de valor.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Revelación: Corresponde a los ingresos provenientes de la operación de la Institución, la actividad que genera mayor entrada de efectivo es el cobro de las transferencias producto de las leyes.

| | <u>2017</u> |
|--|--------------------------|
| Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario | 83.961 |
| Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos | 6.309.174 |
| Cobros por ingresos de la propiedad | 953.020 |
| Cobros por transferencias | 63.750.053 |
| Otros cobros por actividades de operación | 344.614 |
| Total | <u>71.440.822</u> |

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

Revelación: Corresponde a los egresos por remuneraciones y servicios necesarios para la prestación del servicio público.

| | <u>2017</u> |
|--------------|--------------------------|
| Pagos | 57.495.059 |
| Total | <u>57.495.059</u> |

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

Revelación: Corresponde a los ingresos provenientes de la inversión en instrumentos financieros que posee la Institución, entre sus principales son Títulos Valores y documentos por cobrar correspondiente a financiamientos.

| | <u>2017</u> |
|--------------|--------------------------|
| Cobros | 24.790.472 |
| Total | <u>24.790.472</u> |

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

Revelación: Corresponde a los egresos por reinversión de los instrumentos financieros que posee la Institución.

| | <u>2017</u> |
|--------------|--------------------------|
| Pagos | 42.067.692 |
| Total | <u>42.067.692</u> |

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

Revelación: Corresponde a los ingresos provenientes de financiamiento de la Institución con entidades financieras públicas para la construcción de Edificios.

| | <u>2017</u> |
|--------------|------------------|
| Cobros | 2.121.290 |
| Total | 2.121.290 |

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

Revelación: Corresponde a los egresos por amortización del financiamiento que posee la Institución con entidades financieras públicas.

| | <u>2017</u> |
|--------------|----------------|
| Pagos | 280.481 |
| Total | 288.481 |

Nota 82: Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo

| | <u>2017</u> |
|--|------------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo | 5.739.867 |
| Total | 5.739.867 |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 la variación en el estado de cambios corresponde al resultado del periodo y la capitalización de resultados de ejercicios anteriores y los ajustes por corrección de errores.

| | <u>2017</u> |
|--------------------|--------------------------|
| Saldos del periodo | <u>72.041.642</u> |
| Total | <u>72.041.642</u> |

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

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

Nota 84: Superávit

| | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|--------------------|
| Superávit/ déficit Presupuestario | 10.306.754 |
| Superávit/ déficit Contabilidad | 8.513.490 |

Revelación: El Instituto Tecnológico de Costa Rica está trabajando en la conciliación de Contabilidad- Presupuesto para el año 2017 para lo cual se determinó que en los ingresos se analiza las siguientes cuentas:

- Superávit.
- Diferencial Cambiario.
- Donaciones de Activos de Capital.

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

- Diferencial Cambiario
- Bienes Duraderos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Provisiones
- Diferencias por baja de activos y deterioro.

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

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

| Cuenta | Presupuesto | Devengo | Diferencia | Justificación |
|--------|-------------|---------|------------|---------------|
| | | | | |
| | | | | |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

Nota 85: Deuda pública

2017

Deuda pública

Fundamento los movimientos del periodo

| Fecha | Incrementos | Disminuciones | Fundamento |
|-------|-------------|---------------|------------|
| | | | |
| | | | |

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCEPCIONADOS Y CONCESIONADOS

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

Nota 86: Bienes no concesionados y concesionados

| | | | 2017 |
|--|------------------------------------|--|-------------|
| | Activos generadores de efectivo | | 61.475.074 |
| | Activos no generadores de efectivo | | --- |

Revelación: Al 31 de diciembre del 2017 la Institución ha realizado inversiones en Propiedad, Planta y Equipo producto del financiamiento que otorga el Banco Mundial y financiamiento con entidades financieras para la ampliación de la infraestructura de las Universidades Públicas.

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: No mantiene

Nota 87 Asuntos legales

Al 31 de diciembre del 2017, recibimos nota con fecha del 04 de mayo del 2018 por parte de la señora M.Sc. Grettel Ortíz Álvarez, directora de la Asesoría Legal del ITCR, informa sobre los procesos judiciales que se detallan a continuación:

Procesos Jurisdicción Ordinaria Demandante

1- N° de Expediente Judicial: 12-006432-1027-CA-6

Nombre del Actor: Instituto Tecnológico de Costa Rica

Demandado: Caja Costarricense de Seguro Social

Motivo de la demanda: Pago de diferencias en subsidios por incapacidades

Pretensión Inicial: Estimación económica 210.655.898.52 millones de colones

Fecha: Interposición de la demanda 28-11-2013

Monto: 210.655.898.52 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 210.655.898.52

Resolución en Firme: Existe resolución de primera instancia estimatoria que se encuentra en Casación.

Se estima probabilidades altas de ganar el proceso.

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

2- Nº de Expediente Judicial: 12-001336-1027-CA-2

Nombre del Actor: Instituto Tecnológico de Costa Rica

Demandado: Seguridad Incorporada Internacional, S.A.

Motivo de la demanda: Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil

Pretensión Inicial: 7.507.361.46 millones de colones

Fecha: 12 de marzo del 2012

Monto: 7.507.361.46 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de la interposición de la demanda

Monto colones: 7.507.361.46 millones de colones

Resolución en Firme: Existe resolución de primera instancia estimatoria.

Interposición de proceso de ejecución de sentencia. Empresa no tiene bienes a su nombre.

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

3- Nº de Expediente Judicial: 10-004599-1027-CA-0

Nombre del Actor: Instituto Tecnológico de Costa Rica

Demandado: E.S. Consultoría y Construcción, S.A.

Motivo de la demanda: Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil

Pretensión Inicial: 24.973.437.50 millones de colones

Fecha: 21 de diciembre de 2010

Monto: 24.973.437.50 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de la interposición del proceso

Monto colones: 24.973.437.50 millones de colones

Resolución en Firme: Acuerdo conciliatorio entre partes

Fecha: 25 de octubre del 2012

Monto: 5.700.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento del acuerdo

Monto colones: 5.700.000.00 millones de colones

Fecha de recepción de pago: 25 de octubre de 2012 y 17 de abril de 2013

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

4- Nº de Expediente Judicial: 11-002124-0345-PE

Nombre del Actor: Instituto Tecnológico de Costa Rica

Demandado: Asesorías ASEPRO de Centroamérica, S.A.

Motivo de la demanda: Falsificación de Documento Privado

Pretensión Inicial: Sin estimación

Fecha: Abril del 2011

Resolución en Firme: Archivo. Ejecución administrativa de garantía de cumplimiento

Monto recibido 4.000 dólares americanos
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

Procesos Jurisdicción Ordinaria Demandado

1- Nº de Expediente Judicial: 16-12173-1027-CA-

Nombre del Actor: Roy D Avanzo Navarro
Motivo de la demanda: Demanda Ordinaria Contencioso Administrativo
Pretensión Inicial: Nulidad de Acto Administrativo de suspensión
Monto:21.000.000 estimatoria de la demanda
Resolución provisional: Para juicio oral y público.
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

2- Nº de Expediente Judicial: 16-12173-1027-CA-

Nombre del Actor: Roy D Avanzo Navarro
Motivo de la demanda: Medida Cautelar Contenciosa Administrativa
Pretensión Inicial: Reinstalación
Resolución provisional: Estimatoria de la medida cautelar.
Resolución en Firme: Estimatoria de la medida cautelar.
Fecha Ejecución Reinstalación en puesto de trabajo
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

3- Nº de Expediente Judicial: 15-8773-1027-CA-

Nombre del Actor: Pablo Merino Carmona
Motivo de la demanda: Proceso de Conocimiento Contencioso Administrativa
Pretensión Inicial: Nulidad de acto administrativo
Resolución provisional: Se declara sin lugar la demanda.
Resolución en Firme: No existe resolución firma aún.
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

4- Nº de Expediente Judicial: 15-8773-1027-CA-

Nombre del Actor: Pablo Merino Carmona
Motivo de la demanda: Medida Cautelar Contenciosa Administrativa
Pretensión Inicial: Reinstalación
Resolución provisional: Estimatoria de la medida cautelar.
Resolución en Firme: Estimatoria de la medida cautelar.
Fecha Ejecución Reinstalación en puesto de trabajo
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

5- Nº de Expediente Judicial: 16-9520-1027-CA-

Nombre del Actor: Steven Montero Mora
Motivo de la demanda: Medida Cautelar Contenciosa Administrativa
Pretensión Inicial: Reinstalación, sin estimatoria

Resolución provisional: Estimatoria de la medida cautelar.

Resolución en Firme: Estimatoria de la medida cautelar.

Fecha Ejecución Reinstalación en puesto de trabajo

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

6- Nº de Expediente Judicial: 16-9520-1027-CA-

Nombre del Actor: Steven Montero Mora

Motivo de la demanda: Demanda Ordinaria Contenciosa Administrativa

Pretensión Inicial: Nulidad del acto administrativo de despido

Monto: Cuantía inestimable

Resolución provisional: En trámite

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

7- Nº de Expediente Judicial: 15-009601-1027-CA-9

Nombre del Actor: Emilia María Coronado Marroquín

Motivo de la demanda: Reinstalación del funcionario

Pretensión Inicial: Estimación económica 15.000.000.00 millones de colones

Fecha: Octubre del 2015

Monto: 15.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 15.000.000.00

Resolución provisional: Para dictado de sentencia.

Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

8- Nº de Expediente Judicial: 15-009602-1027-CA-3

Nombre del Actor: Dennis Orlando Quirós Leiva

Motivo de la demanda: Reinstalación del funcionario

Pretensión Inicial: Estimación económica 15.000.000.00 millones de colones

Fecha: Octubre del 2015

Monto: 15.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 15.000.000.00

Resolución provisional: Demanda declarada con lugar parcialmente.

Fecha: Febrero 2018

Monto: QUINIENTOS MIL COLONES más intereses y costas

Resolución en Firme: Demanda declarada con lugar parcialmente.

Fecha febrero 2018

Monto: quinientos mil colones más intereses y costas

Fecha Ejecución Presupuestaria

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

9- No. de Expediente Judicial: 15-009683-1027-CA-9

Nombre del Actor: Carlos Ramón Alba Solé

Motivo de la demanda: Ejecución de sentencia

Pretensión Inicial: Estimación económica 6.000.000.00 millones de colones

Fecha: Julio del 2015

Monto: 6.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 6.000.000.00

Resolución provisional: Demanda estimatoria en primera instancia.

Fecha: 25 de febrero del 2015

Monto Dos millones ciento cincuenta mil colones

Moneda: Colones

Resolución en Firme: Se casa parcialmente la sentencia y el monto a cancelar se establece en la suma de un millón ciento cincuenta mil colones.

Monto: 1.150.000.00

Fecha Ejecución Presupuestaria

Fecha de pago

Monto cancelado

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

10- Nº de Expediente Judicial: 15-004531-1027-CA-8

Nombre del Actor: Miguel Ángel Guevara Aguero

Motivo de la demanda: Nulidad del acto de despido del funcionario

Pretensión Inicial: Estimación económica 100.000.000.00 millones de colones

Fecha: Noviembre del 2015

Monto: 100.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 100.000.000.00

Resolución provisional: Para juicio oral y público.

Fecha: Marzo del 2019

Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso. Se encuentra en trámite.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

11- Nº de Expediente Judicial: 13-005548-1027-CA-7

Nombre del Actor: José Francisco Hernández Umaña

Motivo de la demanda: Nulidad del acto de despido del funcionario

Pretensión Inicial: Estimación económica 20.000.000.00 millones de colones

Fecha: Agosto del 2013

Monto: 20.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Monto colones: 20.000.000.00

Resolución provisional: Demanda estimatoria en primera instancia.

Resolución en Firme: Demanda estimatoria en casación.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Monto cancelado: 40.664.375.10

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

12- Nº de Expediente Judicial: 12-006007-1027-CA-7

Nombre del Actor: Omar Gatjens Boniche

Motivo de la demanda: Nulidad acto administrativo sancionatorio

Pretensión Inicial: 30.000.000.00 millones de colones

Fecha: Noviembre de 2012

Monto: 30.000.000.00 millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de la interposición de la demanda

Monto colones: 30.000.000.00 millones de colones

Resolución provisional: Demanda estimatoria en primera instancia.

Fecha: 26 de agosto del 2013

Monto: 1.000.000.00 un millón de colones más costas del proceso

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento del dictado de la resolución

Resolución en Firme: Resolución de casación confirmando primera instancia.

Fecha: 26 de agosto del 2013

Monto: Un millón de colones y ambas costas del proceso estimadas en doscientos mil colones

Fecha Ejecución Presupuestaria

Monto cancelado: Se cancela la suma de UN MILLON DOSCIENTOS MIL COLONES

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

13- Nº de Expediente Judicial: 11-000493-1027-CA

Nombre del Actor: Steven Meléndez Lara

Motivo de la demanda: Nulidad de acto administrativo final dentro de concurso de antecedentes.

Pretensión Inicial: Sin estimación de la cuantía del proceso

Fecha: 6 de octubre de 2011

Monto: Sin estimación de la cuantía del proceso

Resolución provisional: No existe resolución provisional

Resolución en Firme: No existe resolución final.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Probabilidad de resultado favorable:

Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez

14- Nº de Expediente Judicial: 13-000074-LA-5

Nombre del Actor: Félix Chinchilla Cifuentes

Motivo de la demanda: Reinstalación y pago de indemnizaciones laborales

Pretensión Inicial

Fecha: Junio del 2013

Resolución provisional

Fecha Enero 2018

Resolución en Firme: Con lugar parcialmente la demanda, cancelación de extremos laborales.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Monto cancelado: En proceso de ejecución de sentencia

Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez

15- Nº de Expediente Judicial: 12-002168-1027-CA

Nombre del Actor: Contraloría General de la República

Motivo de la demanda: Ejecución de sanción de funcionarios institucionales

Pretensión Inicial: Sin estimación la demanda

Fecha: Mayo del 2012

Resolución provisional

Resolución en Firme: Archivo por cumplimiento de lo ordenado

Fecha Ejecución Presupuestaria

Resultado favorable para el ITCR.

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

16- Nº de Expediente Judicial: 14-003582-1027-CA

Nombre del Actor: William Jesús Benavides Ramírez

Motivo de la demanda: Empleo Público

Pretensión Inicial: Estimación económica cinco millones de colones

Fecha: Mayo del 2014

Monto: Cinco millones de colones

Moneda: Colones Costa Rica

Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda

Resolución provisional: Sentencia estimatoria en primera instancia.

Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso. Se encuentra en Casación.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Se estima existen altas probabilidades de resultado favorable para el ITCR

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

17- Nº de Expediente Judicial: 14-005432-1027-CA

Nombre del Actor: Máximo Adrián Villón Guillén

Motivo de la demanda: Nulidad de acto administrativo

Pretensión Inicial: Sin estimación económica.

Resolución provisional: Medida Cautelar, suspensión de acto administrativo.

Resolución en Firme: Declarada sin lugar.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Se concilia con el demandante y se finaliza el proceso sin repercusiones económicas para el ITCR.

Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez.

18- Nº de Expediente Judicial: 12-000280-0298-AG

Nombre del Actor: Luís Ángel González Vega
Motivo de la demanda: Interdicto de Amparo de Posesión
Pretensión Inicial: Acceso a propiedad privada
Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.
Fecha Ejecución Presupuestaria
Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez

19- Nº de Expediente Judicial: 13-000096-0641-LA

Nombre del Actor: Julio Orozco Roses
Motivo de la demanda: Reinstalación laboral
Pretensión Inicial: Sin estimación económica concreta
Resolución provisional: Desestimatoria de la demanda.
Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.
Fecha Ejecución Presupuestaria
Se considera probabilidades muy altas del rechazo de la demanda en segunda instancia.
Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez.

20- Nº de Expediente Judicial: 13-000248-641-LA

Nombre del Actor: Ana Lorena Arias Zúñiga
Motivo de la demanda: Pago de diferencias salariales
Pretensión Inicial: Estimación económica diez millones de colones
Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda
Resolución provisional: No existe resolución provisional en este caso, no hay cautelares.
Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.
Fecha Ejecución Presupuestaria
Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez

21- Nº de Expediente Judicial: 12-101391-0297-CI

Nombre del Actor: Vanessa Vásquez Zúñiga y otros
Motivo de la demanda: Ordinario para el pago de daños y perjuicios
Tipo de Cambio: Desconocido al momento de interposición de la demanda
Resolución provisional: No existe resolución provisional en este caso, no hay cautelares.
Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.
Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez

22- Nº de Expediente Judicial: 14-008373-1027-CA-4

Nombre del Actor: María del Rocío Quilis González
Motivo de la demanda: Amparo de Legalidad
Pretensión Inicial: Sin estimación económica.
Fecha: 7 de octubre del 2014
Resolución provisional: No existe resolución provisional en este caso, no hay cautelares.

Resolución en Firme: No existe resolución final en este caso.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Se estima probabilidad alta del rechazo de la demanda.

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

23- Nº de Expediente Judicial: 15-001073-1027-CA-

Nombre del Actor: TECNI LIFT S.A.

Motivo de la demanda: Medida Cautelar Contenciosa Administrativa

Pretensión Inicial: 20.000.000 de colones

Fecha: Febrero del 2015

Resolución provisional: Desestimatoria de la medida cautelar.

Resolución en Firme: Desestimatoria de la medida cautelar.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

24- Nº de Expediente Judicial: 16-012410-1027-CA-

Nombre del Actor: Steven Montero Mora

Motivo de la demanda: Medida Cautelar Contenciosa Administrativa

Pretensión Inicial: Reinstalación, sin estimatoria

Fecha: 21 diciembre del 2016

Resolución provisional: Desestimatoria de la medida cautelar.

Resolución en Firme: Desestimatoria de la medida cautelar.

Fecha Ejecución Presupuestaria

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

Procesos de la Jurisdicción Constitucional (Recursos de Amparo)

1- Nº de Expediente Judicial: 12-0132276-0007-CO

Nombre del Actor: Florencio Prendas Marín

Motivo de la demanda: Nulidad del procedimiento disciplinario

Pretensión Inicial

Fecha: 9 de Octubre de 2012

Monto: Sin estimación la demanda

Resolución en Firme: Se declara sin lugar el Amparo

Fecha: 30 de octubre de 2012

Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano.

2- Nº de Expediente Judicial: 12-011145-0007-CO

Nombre del Actor: María Auxiliadora Pérez Ruiz

Motivo de la demanda: Estudio

Pretensión Inicial

Fecha: Octubre de 2012

Monto: Sin estimación la demanda

Resolución en Firme: Se declara sin lugar el Amparo

Fecha: 9 de octubre de 2012
Fecha Ejecución Presupuestaria
Abogado Director: M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez.

3- Nº de Expediente Judicial: 12-005208-0007-CO

Nombre del Actor: Rosaura Méndez Gamboa
Motivo de la demanda: Nulidad del procedimiento disciplinario
Pretensión Inicial
Fecha: 24 de Abril de 2012
Monto: Sin estimación la demanda
Resolución en Firme: Se declara sin lugar el Amparo
Fecha Ejecución Presupuestaria
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

4- Nº de Expediente Judicial: 12-008364-0007-CO; 12-007900-0007-CO; 12-007903-0007-CO; 12-008755-0007-CO

Nombre del Actor: Julio Orozco Roses
Motivo de la demanda: Debido Proceso; Derecho de Petición.
Fecha: junio y julio del 2012
Monto: Sin estimación la demanda
Resolución provisional
Resolución en Firme: Se declaran sin lugar los Recursos de Amparo
Fecha: 10-8-2012; 31-7-2012; 2-7-2012; 2-7-2012
Fecha Ejecución Presupuestaria
Abogado Director: Lic. Danilo May Cantillano

Juicios Licda Sandra Rojas Rojas, Asesora legal ITCR.

Según la nota es importante indicar que no tienen cuantificado el estimado a recuperar.

| No. Exp. | Nombre | Naturaleza | Estado | Datos Adicionales |
|-------------------|--------------------------|---------------------|---|---|
| 12-003577-0369-PE | Alexander Valdez Hurtado | Uso documento falso | Pendiente Resolución Recurso Apelación | Este caso fue sometido al programa de Justicia Restaurativa de Heredia donde se le impuso medida alterna, no obstante, el imputado incumplió, razón por la cual en mayo 2016, se revocó la suspensión del proceso a prueba y se devolvió el expediente al Ministerio Público. El imputado presentó Recurso Apelación contra esa decisión. Está en espera la resolución final. |
| 16-000503-369-PE | Alexander Valdez Hurtado | Uso documento falso | Se encuentra en la Fiscalía de Heredia | El señor Alexander Valdez Hurtado volvió a cometer un nuevo delito doloso. Se declaró por parte del Juzgado Penal sobreseimiento definitivo. |
| 17-000337-0472-PE | Keylor Méndez Aguilar | Uso documento falso | Se encuentra en la Fiscalía Adjunto del I Circuito Zona Atlántica | No se ha recibido notificación aún. |
| 14-005821-0042-PE | William Cordero Pereira | Robo simple | El 22-02-2018 se llevó a cabo audiencia preliminar y el imputado estuvo de acuerdo en un proceso abreviado. | Pendiente resolución final por órgano competente |

Procesos judiciales de tránsito por el Lic. Marco Antonio Rojas Valle

1. N° de Expediente Judicial: # 16-006904-0174-TR JUZGADO DE TRÁNSITO DEL II CIRCUITO JUDICIAL DE SAN JOSÉ.

Imputados: BERNAL MARTÍNEZ JIMÉNEZ, PAOLA VEGA CASTILLO, MARITZA GUERRERO BARRANTES, CESAR BARBOZA RAMÍREZ, LUIS OMAR CAAMAÑO ZAMORA, NIDIA ESTRADA ZÚÑIGA, ROMULO MATA ILAMA y EL INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA.

Motivo de la demanda: Colisión vehicular.

Pretensión Inicial: Conciliar con las partes del proceso.

Fecha: 18 de julio del 2016.

Monto: No aplica, se reparó con fondos del centro de costo institucional.

Resolución en Firme: Se concilió con las partes LUIS OMAR CAAMAÑO ZAMORA, NIDIA ESTRADA ZÚÑIGA, JEISON MARIN al ver tenido la culpa el funcionario del TEC, por lo que se utilizó la póliza del INS con cuentan los vehículos de TEC para reparar los daños a terceros. Con respecto a los imputados BERNAL MARTÍNEZ JIMÉNEZ, PAOLA VEGA CASTILLO y MARITZA GUERRERO BARRANTES, se lleva un juicio por lesiones culposas en contra del funcionario ROMULO MATA ILAMA, pero se está tratando de conciliar con ellos debido a que son funcionarios del TEC.

2. N° de Expediente Judicial: 17-002884-0496-TR JUZGADO DE TRÁNSITO DE CARTAGO.

Imputados: JOSÉ ESTEBAN RODRÍGUEZ GÓMEZ, KAREN SANABRIA PALACIOS y INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA.

Motivo de la demanda: Colisión vehicular.

Pretensión Inicial: Reparación de vehículo placas 265-102

Fecha: 08 de junio del 2017

Resolución en Firme: SENTANCIA No. 2018000277 Sobreseimiento por Extinción de la Acción Penal.

Fecha: 25 de enero del 2018

Monto: Se concilió con la señora Karen Sanabria Palacios, en los términos de que ella se hiciera cargo de los daños materiales que sufrió su vehículo, debido a que por parte del ITCR nuestro vehículo no sufrió daños materiales.

3. N° de Expediente Judicial: 17-004772-0496-TR JUZGADO DE TRÁNSITO DE CARTAGO.

Imputados: CESAR GERARDO CAMPOS FUENTES, DANNY FRANCISCO BONILLA RODRÍGUEZ y INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA.

Motivo de La demanda: Colisión vehicular.

Pretensión Inicial: Reparación de vehículo placas 265-160, daños bases de barra de luces led.

Fecha: 26 de setiembre del 2017

Resolución en Firme: no hay, se señaló fecha de la audiencia de juicio para el 28 de mayo del 2018 a las 10:30 a.m.

4. N° de Expediente Judicial: 16-008288-04889-TR JUZGADO DE TRÁNSITO DEL I CIRCUITO JUDICIAL DE SAN JOSÉ.

Imputados: ALVARAO ANTONIO JIMÉNEZ MORA, CARLOS MORA SOLANO y INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA.

Motivo de la demanda: Colisión vehicular

Pretensión Inicial: Reparación de vehículo placas TSJ 2190.

Fecha: 12 de setiembre del 2016

Monto: 150.000 colones

Resolución en Firme: Se llegó a una conciliación con el señor Álvaro Jiménez Rojas, en la cual el ITCR se comprometió a utilizar la póliza contra terceros que tiene del INS, para efectos de reparar los daños materiales que sufrió el vehículo TSJ 2190, lo cual se cumplió a cabalidad y se canceló por parte de la Institución un monto de 150.000 mil colones por concepto de deducible.

Monto: 150.000 mil

Fecha de recepción de pago: 26 de julio del 2017.

5. N° de Expediente Judicial: Expediente # 17-006150-0497-TR JUZGADO DE TRÁNSITO DE HEREDIA.

Imputados: JOSÉ HERIBERTO JAÉN SERRANO, JUAN CARLOS GONZÁLEZ y INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA.

Motivo de la demanda: Colisión vehicular.

Pretensión Inicial: Reparación de vehículo placas CL 284251.

Fecha: 26 de setiembre del 2017

Resolución en Firme: SENTENCIA No. 1960-2017 Sobreseimiento por extinción de la acción penal. Se llegó a una conciliación con el señor Juan Carlos González, en la cual el ITCR se comprometió a utilizar la póliza contra terceros que tiene del INS, para efectos de reparar los daños materiales que sufrió el vehículo CL 284251, lo cual se cumplió a cabalidad, la Institución se comprometió en cancelar el monto del deducible, pero a la fecha no ha sido cobrado por el señor Juan Carlos González.

6. Nº de Expediente Judicial: Expediente # 2018225000334 JUZGADO DE TRÁNSITO DE CARTAGO.

Imputados: DYLANA MORERA RODRÍGUEZ.

Motivo de la demanda: Colisión vehicular.

Pretensión Inicial: Reparación de vehículo placas MOT 265-249.

Fecha: 10 de abril del 2018

Resolución en Firme: No hay. Se está a la espera del señalamiento de la audiencia del juicio.

Nota 88: Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron remitidos a la Contabilidad Nacional el 08 de febrero del 2018, según el oficio R-110-2018.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo.

Nosotros, Julio Cesar Calvo Alvarado Cédula Uno Cero Seiscientos Treinta y Nueve Cero Quinientos Cuarenta y Uno, Edgar Abel Castellón Marín Cédula Uno Mil setenta y Dos Novecientos Veinticinco, 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.

**Julio Cesar Calvo
Alvarado**

**Nombre y firma
Representante Legal**

Edgar Castellón Marín

**Nombre y firma
Contador**