

# FUNDATEC

## **Presentación de Estados Financieros**

**Al: 31 de diciembre de 2018.**

## Tabla de contenido

<b>Estado de Situación Financiera</b> .....	4
<b>Estado de Flujos de Efectivo</b> .....	6
<b>Estado de Cambio en el Patrimonio</b> .....	7
<b>Notas a los Estados Financieros</b> .....	8
<b>Nota 1: La Fundación</b> .....	8
<b>Nota 2. Declaración de Cumplimiento con Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Completa</b> .....	9
<b>Nota 3. Unidad Monetaria y Transacciones en Moneda Extranjera.</b> .....	9
<b>Nota 4. Principales Políticas Contables.</b> .....	9
<b>4.a. Efectivo y equivalentes de efectivo.</b> .....	9
<b>4.b. Instrumentos Financieros</b> .....	10
<b>4.c. Inventarios</b> .....	12
<b>4.d. Gastos Pagados por Anticipado</b> .....	12
<b>4.e. Propiedades, Planta y Equipo</b> .....	12
<b>4.f. Activos en Arrendamiento</b> .....	13
<b>4.g. Activos Intangibles</b> .....	14
<b>4.h. Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles</b> .....	14
<b>4.i. Depósitos en Garantía</b> .....	15
<b>4.j. Beneficios a Empleados</b> .....	15
<b>4.k. Fondos y Reservas</b> .....	16
<b>4.L. Ingresos</b> .....	16
<b>4.m. Costo de ventas y gastos de operación.</b> .....	17
<b>4.n. Gastos Financieros.</b> .....	17
<b>Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo</b> .....	17
<b>Nota 6. Activos financieros</b> .....	17
<b>Nota 7. Cuentas por cobrar</b> .....	18
<b>Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables</b> .....	18
<b>Nota 9. Interés acumulado por cobrar</b> .....	18
<b>Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.</b> .....	18
<b>Nota 11. Gastos pagados por anticipado</b> .....	18
<b>Nota 12. Propiedades, Planta y Equipo, Neto</b> .....	19
<b>Nota 13. Activos intangibles.</b> .....	19
<b>Nota 14. Depósitos en Garantía y otros activos.</b> .....	20

<b>Nota 15. Cuentas por pagar a proveedores.</b>	<b>20</b>
<b>Nota 16. Retenciones por pagar</b>	<b>20</b>
<b>Nota 17. Gastos acumulados por pagar</b>	<b>20</b>
<b>Nota 18. Otras cuentas por pagar</b>	<b>20</b>
<b>Nota 20. Ingreso diferido</b>	<b>21</b>
<b>Nota 21. Alquiler pagado por adelantado</b>	<b>21</b>
<b>Nota 22. Arrendamiento por pagar</b>	<b>21</b>
<b>Nota 23. Disponible en operación de proyectos</b>	<b>21</b>
<b>Nota 24. Aporte de capital</b>	<b>22</b>
<b>Nota 25. Reserva de Patrimonio UAF</b>	<b>22</b>
<b>Nota 26. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos</b>	<b>22</b>
<b>Nota 27. Provisión Fondo de Obligaciones laborales</b>	<b>22</b>
<b>Nota 28. Fondo de apoyo a la vinculación</b>	<b>22</b>
<b>Nota 29. Excedentes Acumulados (Por uso de la reserva)</b>	<b>23</b>
<b>Nota 30. Ingresos por Administración de Proyectos</b>	<b>23</b>
<b>Nota 31. Otros ingresos por servicios</b>	<b>23</b>
<b>Nota 32. Costo de ventas</b>	<b>24</b>
<b>Nota 33. Gastos de Operación</b>	<b>24</b>
<b>Nota 34. Ingresos Financieros</b>	<b>24</b>
<b>Nota 35. Gastos Financieros</b>	<b>25</b>
<b>Nota 36. Otros Gastos:</b>	<b>25</b>
<b>Nota 38. Partes Relacionadas</b>	<b>25</b>

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**  
**(Expresado en colones)**

NOTAS	SalDOS al 31 de Diciembre de 2018				
	2018	2017	DIFERENCIA	%	
<b>ACTIVO</b>					
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.a y 6	444 992 773	552 510 279	(107 517 506)	-19%
Activos Financieros	4.b y 6	5 267 585 942	4 656 174 309	611 411 634	13%
Cuentas por Cobrar	4.b y 7	482 643 884.00	278 098 941	204 544 943	74%
Estimación para incobrables	8	(1 252 923)	(923 196)	(329 727)	36%
Intereses Acumulado por Cobrar	9	27 092 052	82 777 906	(55 685 854)	-67%
Inventarios	4.c y 10	24 533 869	15 018 352	9 515 517	63%
Estimación por deterioro		(192 668)	(224 925)	32 257	-14%
Gastos pagados por anticipado	4.d y 11	6 820 074	6 271 095	548 979	9%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6 252 223 004</b>	<b>5 589 702 762</b>	<b>662 520 242</b>	<b>12%</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>					
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	4.e y h y 12	99 357 983	86 282 803	13 075 180	15%
Depreciación Acumulada PPE		(52 722 689)	(39 065 477)	(13 657 212)	35%
Obras en Proceso	12.1	7 190 188	380 550 279	(373 360 092)	-98%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>53 825 482</b>	<b>427 767 606</b>	<b>(582 032)</b>	<b>0%</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>					
Activos Intangibles	4.g y h y 13	82 151 193	82 151 193	-	0%
Amortización de Intangibles		(34 982 944)	(19 612 350)	(15 370 594)	78%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>47 168 249</b>	<b>62 538 843</b>	<b>(15 370 594)</b>	<b>-25%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Depósitos en garantías y otros activos	4.i y 14	43 702 908	44 938 643	(1 235 735)	-3%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>43 702 908</b>	<b>44 938 643</b>	<b>(1 235 735)</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>144 696 639</b>	<b>535 245 091</b>	<b>(17 188 361)</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6 396 919 643</b>	<b>6 124 947 853</b>	<b>645 331 881</b>	<b>11%</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>					
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>					
Cuentas por pagar a proveedores	4.b y 15	19 989 459	11 035 670	8 953 789	81%
Retenciones por pagar	4.b y 16	42 317 130	43 199 015	(881 885)	-2%
Gastos acumulados por pagar	4.b y 17	48 942 773	46 717 917	2 224 856	5%
Otras Cuentas por Pagar	4.b y 18	22 265 078	35 921 239	(13 656 161)	-38%
Provisiones	4.b y 19	392 168 486	386 205 629	5 962 857	2%
Ingreso Diferido	20	21 719 603	27 099 065	(5 379 463)	-20%
Alquiler Pagado por adelantado	21	480 000	989 250	(509 250)	-51%
Arrendamiento por pagar CP	4.b y 22	533 888	2 560 895	(2 027 007)	-79%
Disponible para operación de proyectos	4.b y 23	3 910 623 872	3 590 535 445	320 088 427	9%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4 459 040 288</b>	<b>4 144 264 125</b>	<b>314 776 163</b>	<b>8%</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>					
Arrendamiento por pagar LP	4.b y 22	-	4 048 769	(4 048 769)	-100%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>4 048 769</b>	<b>(4 048 769)</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4 459 040 288</b>	<b>4 148 312 894</b>	<b>310 727 394</b>	<b>7%</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Aporte de Capital	24	500 000	500 000	-	0%
Reserva Patrimonial UAF	4.k y 25	169 661 825	438 295 626	(268 633 800)	-61%
Fondo Apoyo a Proyectos	4.k y 26	226 164 945	233 186 196	(7 021 250)	-3%
Fondo de Obligaciones Laborales	4.k y 27	879 250 287	825 323 916	53 926 371	7%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	4.k y 28	530 355 137	333 289 506	197 065 630	59%
Excedentes Acumulados	29	32 474 156	21 271 287	11 202 869	53%
Excedente del año		99 473 005	124 768 429	(25 295 424)	-20%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1 937 879 354</b>	<b>1 976 634 959</b>	<b>(38 755 604)</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6 396 919 643</b>	<b>6 124 947 853</b>	<b>271 971 790</b>	<b>4%</b>

## Estado de Resultados Integral

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
**Estado de resultados integral**  
**Por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2018**  
**(Expresado en colones)**

	NOTAS	Saldos al 31 de Diciembre		DIFERENCIA	%
		2018	2017		
<b><u>INGRESOS DE OPERACIÓN</u></b>					
Ingresos de proyectos	4.1 y 30	513 793 287	484 490 808	29 302 479	6%
Otros servicios	31	164 026 074	151 920 596	12 105 478	8%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>677 819 361</b>	<b>636 411 403</b>	<b>41 407 957</b>	<b>7%</b>
Costo de Ventas	4.m y 32	63 736 061	53 982 026	9 754 035	18%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>614 083 299</b>	<b>582 429 377</b>	<b>31 653 922</b>	<b>5%</b>
Total Gastos de Operación	4.m y 33	470 740 750	425 613 333	45 127 417	11%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>143 342 550</b>	<b>156 816 044</b>	<b>-13 473 495</b>	<b>-9%</b>
Ingresos Financieros	4.1 y 34	5 284 150	14 583 246	-9 299 096	-64%
Gastos Financieros	4.n y 35	1 664 895	7 954 600	-6 289 706	-79%
Otros Gastos	36	47 488 800	38 676 261	8 812 539	23%
<b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>		<b>99 473 005</b>	<b>124 768 429</b>	<b>-25 295 424</b>	<b>-20%</b>

## Estado de Flujos de Efectivo

Fundación Tecnológica de Costa Rica

Estado de Flujos de Efectivo

AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en colones)

Método Indirecto

	2017	2018
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Utilidad neta del periodo	124,768,429	99,473,005
<b>Ajustes por partidas sin reflejo en el efectivo</b>		
Gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo del periodo	366,029	14,198,709
Gasto por amortización de activos intangibles del periodo	(51,067,845)	15,370,594
Pérdida por incobrables	(187,557)	329,727
Pérdida por deterioro de inventarios	(4,271,038)	(32,257)
Pérdida en retiro de activo	9,468,644	1,297,877
Registro duplicado en intereses acumulado por cobrar	-	(8,246,650)
Diferencias de cambio no realizados	(248,000)	(4,903,543)
<b>Flujos de efectivo incluidos en actividades de inversión</b>		
Ingresos financieros	(14,583,246)	(5,284,150)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	178,603,244	(204,544,943)
Aumento (disminución) en intereses acumulados por cobrar	(9,960,810)	55,685,854
Aumento (disminución) en inventarios	2,639,029	(9,515,517)
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	3,390,784	(548,979)
Aumento (disminución) en depósitos en garantía	(595,432)	1,235,735
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	1,600,043	8,953,789
Aumento (disminución) en retenciones por pagar	10,074,926	(881,885)
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	9,998,221	2,224,856
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	15,871,094	(13,656,161)
Aumento (disminución) en provisiones	56,205,452	5,962,857
Aumento (disminución) ingreso diferido	(9,318,706)	(5,379,463)
Aumento (disminución) arrendamiento por pagar CP	209,632	(2,027,007)
Aumento (disminución) disponible para operación de proyectos	693,506,302	320,088,427
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	<b>1,016,469,194</b>	<b>269,291,625</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
Pago por adquisición de activos financieros	(601,999,723)	(611,411,634)
Cobro por ingresos financieros	14,583,246	5,284,150
Pago por activos intangibles		(8,180,406)
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	(32,932,827)	(14,855,243)
Obras en proceso	(380,550,279)	373,360,092
<b>Flujo neto de actividades de inversión</b>	<b>(1,000,899,583)</b>	<b>(255,803,041)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Pago por arrendamiento por pagar LP	(2,348,046)	(4,048,769)
Aumento (Disminución) fondo de reserva patrimonial	0	(360,928,073)
Aumento (Disminución) fondo de apoyo a proyectos	13,367,895	(7,021,250)
Aumento fondo de obligaciones laborales	92,893,320	53,926,372
Aumento fondo de apoyo a la vinculación	128,969,771	197,065,630
<b>Flujo neto de actividades de financiamiento</b>	<b>232,882,940</b>	<b>(121,006,090)</b>
Aumento (disminución) neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	248,452,551	(107,517,507)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	304,057,729	552,510,279
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>552,510,279</b>	<b>444,992,773</b>

## Estado de Cambio en el Patrimonio

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
Estado de cambio en el patrimonio  
Por los años que terminaron al 31 de Diciembre de 2017 y 2018  
(Expresado en colones)

	Aportes de capital	Reservas FAP, FAV y FOL	Reservas UAF	Excedente Acumulado	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2016</b>	500 000	1 156 568 631	348 018 154	111 548 760	1 616 635 544
Aumento en reserva de patrimonio		235 230 986	90 277 472		325 508 458
Excedentes del periodo				34 490 956	34 490 956
<b>Saldo al 01 de Enero del 2018</b>	500 000	1 391 799 617	438 295 626	146 039 716	1 976 634 959
Aumento en reserva de patrimonio		243 970 752	(268 633 800)		(24 663 049)
Excedentes del periodo				(14 092 556)	(14 092 556)
<b>SALDO AL: 31 de Diciembre de 2018</b>	<b>500 000</b>	<b>1 635 770 369</b>	<b>169 661 825</b>	<b>131 947 160</b>	<b>1 937 879 354</b>

# Notas a los Estados Financieros

## FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31 de diciembre de 2018.

#### Nota 1: La Fundación

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

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

#### **Organización y Representación:**

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

La Junta Administrativa

1. La Dirección Ejecutiva.

La Junta Administrativa es la máxima autoridad de la FUNDACIÓN y está integrada por cinco miembros, electos por periodos de tres años, tres de ellos son los vicerrectores de Investigación, Docencia y Administración, como representantes del ITCR, los dos restantes representan al Poder Ejecutivo y a la Municipalidad del Cantón Central de Cartago. El presidente de la Junta Administrativa (que es designado por un año, pero puede ser reelecto indefinidamente), tiene la representación legal de la FUNDACIÓN con facultades de poder general, sin límite de suma.

Son órganos que pueden solicitar informes e intervenir en la fiscalización de la FUNDACIÓN: La Contraloría General de la República y la Auditoría Interna del ITCR; el primero, por

disposición del artículo 4 de su Ley Orgánica, y el segundo a solicitud del Consejo Institucional del ITCR.

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

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

## Nota 3. Unidad Monetaria y Transacciones en Moneda Extranjera.

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

La paridad del colón con respecto al dólar lo determina el mercado, según el sistema del BCCR y al 31 de noviembre de 2018 el tipo de cambio se estableció según el tipo de cambio de compra indicado el cual se encuentra en ¢604.39 y para las cuentas en euros se utiliza el INFOEURO siendo este de ¢690.60447

## Nota 4. Principales Políticas Contables.

Los estados financieros y sus notas complementarias han sido preparados en todos sus aspectos sustantivos tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión Completa, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Para efectos de presentación de los estados financieros en las columnas de porcentajes no se están mostrando decimales.

### 4.a. Efectivo y equivalentes de efectivo.

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

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

#### 4.b. Instrumentos Financieros

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

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

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

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

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

##### Activos financieros

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

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

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

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

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

### *Cuentas por cobrar*

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

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

### *Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados*

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

### *Activos financieros al costo amortizado*

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

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

### Pasivos financieros

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

relacionados por intereses se reconocen en los resultados del período y se presentan en la partida de gastos financieros.

#### 4.c. Inventarios

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

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

#### 4.d. Gastos Pagados por Anticipado

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

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

#### 4.e. Propiedades, Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.f. Activos en Arrendamiento

##### Arrendamientos financieros

Los arrendamientos financieros son contratos que transfieren al arrendatario la propiedad económica del activo y en consecuencia le transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado. El activo relacionado entonces se reconoce forma inicial al monto más bajo entre su valor razonable y el valor presente de los pagos de arrendamiento. La contrapartida correspondiente se reconoce como pasivo por arrendamiento financiero.

La contabilidad subsecuente de los activos mantenidos bajo contratos de arrendamiento financiero, como métodos de depreciación y vidas útiles, corresponde con los que se aplican a activos comparables clasificados en la categoría contable de propiedades, planta y equipo. El correspondiente pasivo por arrendamiento financiero se reduce con los pagos de arrendamiento menos los cargos financieros, los cuales se registran en la partida de gastos financieros.

##### Arrendamientos operativos

Los arrendamientos operativos son contratos que no transfieren al arrendatario la propiedad económica del activo arrendado, sino que por el contrario permiten al arrendador retener para sí substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo sujeto de arrendamiento. Los pagos por contratos de arrendamiento operativo se reconocen como gastos sobre la base de línea recta. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguros, se registran como gastos en el período contable en el cual son incurridos.

#### 4.g. Activos Intangibles

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

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

FUNDATEC estima que sus activos intangibles no tienen valor residual.

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

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

Software SOIN

5 años

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

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

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

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

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

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

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

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

Al cierre del período contables 2015, las evaluaciones realizadas por la entidad han permitido obtener evidencia objetiva acerca de la inexistencia de indicios que puedan dar origen a un deterioro en sus activos de propiedades, planta y equipo e intangibles.

#### 4.i. Depósitos en Garantía

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

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

#### 4.j. Beneficios a Empleados

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

#### 4.k. Fondos y Reservas

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

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

#### 4.L. Ingresos

Los ingresos ordinarios de FUNDATEC están constituidos por la venta de bienes, la prestación de servicios y el devengo de intereses.

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

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

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

- a) Bienes: cuando se comprueba el traslado de dominio de los artículos vendidos.
- b) Servicios: cuando el porcentaje de avance en la prestación del servicio puede ser medido de forma fiable.
- c) Intereses: cuando el monto a reconocer como ingreso es determinado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

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

#### 4.m. Costo de ventas y gastos de operación.

Los costos de ventas y los gastos de operación se reconocen en resultados del período en el cual son incurridos y su correspondiente ingreso es reconocido.

FUNDATEC mide su costo de ventas y todos los tipos de gastos de operación por referencia al valor razonable de los flujos entregados o por entregar.

#### 4.n. Gastos Financieros.

Los gastos financieros se reconocen en los resultados del período en el cual son incurridos.

FUNDATEC mide sus gastos financieros utilizando como bases el método de la tasa de interés efectivo.

#### Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Cajas Chicas y Fondos de Trabajo	26 150 000	22 150 000	4 000 000	18%
<b>Bancos</b>				
Banco Crédito Agrícola de Cartago	198 000	-1 187	199 187	-16775%
Banco Nacional de Costa Rica	332 390 393	365 616 408	-33 226 015	-9%
Banco de Costa Rica	58 815 352	106 903 150	-48 087 798	-45%
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	9 353 082	10 898 727	-1 545 645	-14%
BAC SAN JOSE	14 967 589	44 422 668	-29 455 079	-66%
MUCAP	2 823 357	2 295 072	528 285	23%
Cuenta Transitoria para TEF	295 001	225 442	69 559	0%
<b>TOTAL</b>	<b>444 992 773</b>	<b>552 510 279</b>	<b>-111 517 506</b>	<b>-20%</b>

#### Nota 6. Activos financieros

La cuenta de Activos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
<b><u>Activos Financieros Valor Razonable</u></b>				
Banco de Costa Rica Puesto de Bolsa	1 259 693 855	535 927 386	723 766 469	135%
Banco Nacional de Costa Rica Valores ¢	324 958 817	665 449 464	-340 490 648	-51%
<b><u>Activos Financieros Costo Amortizado</u></b>				
Banco Nacional de Costa Rica ¢	2 442 911 660	1 744 373 259	698 538 401	40%
Banco de Costa Rica ¢	1 222 638 699	1 672 638 699	-450 000 000	-27%
Banco Popular y Desarrollo Comunal ¢	0	25 000 000	-25 000 000	-100%
Garantías de Cumplimiento	17 382 911	12 785 500	4 597 411	36%
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>5 267 585 942</b>	<b>4 656 174 309</b>	<b>611 411 634</b>	<b>13%</b>

## Nota 7. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIONES</b>	
			<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	439 385 509	250 970 227	188 415 282	75%
Otras Cuentas por Cobrar	12 501 390	8 455 927	4 045 462	48%
Estimación cuentas incobrables	-1 252 923	-923 196	-329 727	36%
Comisiones por Cobrar	30 756 986	17 567 916	13 189 070	75%
Impuestos por Cobrar	0	1 104 871	-1 104 871	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>481 390 961</b>	<b>277 175 745</b>	<b>204 215 216</b>	<b>74%</b>

## Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIONES</b>	
			<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Estimación cuentas incobrables	-1 252 923	-923 196	-329 727	36%
<b>TOTAL</b>	<b>-1 252 923</b>	<b>-923 196</b>	<b>-329 727</b>	<b>36%</b>

## Nota 9. Interés acumulado por cobrar

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIONES</b>	
			<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Int. Acum. Cobrar Proyectos	26 929 902	82 096 406	-55 166 504	-67%
Int. Acum. Cobrar UAF	162 150	681 500	-519 350	-76%
<b>TOTAL</b>	<b>27 092 052</b>	<b>82 777 906</b>	<b>-55 685 854</b>	<b>-67%</b>

## Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 muestran los siguientes saldos.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIONES</b>	
			<b>DIFERENCIA</b>	<b>%</b>
Inventario de Libros	17,099,585	9,741,959	7,357,626	76%
Inventario de Papelería	7,434,284	5,276,394	2,157,890	41%
Estimación por deterioro	-192,668	-224,925	32,257	-14%
<b>TOTAL</b>	<b>24,341,201</b>	<b>14,793,427</b>	<b>9,547,774</b>	<b>65%</b>

## Nota 11. Gastos pagados por anticipado

La cuenta de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

<b>VARIACIONES</b>
--------------------

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Póliza de Riesgos de Trabajo	6 464 409	6 195 063	269 346	4%
Póliza Equipo de Cómputo	345 146	48 736	296 410	608%
Póliza de Automóvil	10 520	27 296	-16 777	-61%
<b>TOTAL</b>	<b>6 820 074</b>	<b>6 271 095</b>	<b>548 979</b>	<b>9%</b>

## Nota 12. Propiedades, Planta y Equipo, Neto

La cuenta de inmuebles, mobiliario y equipo neto, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla la siguiente manera:

<u>DETALLE</u>	<u>SALDO INICIAL</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>RETIROS</u>	<u>SALDO FINAL</u>
Mobiliario y Equipo de Oficina	30,593,146	4,355,771	756,380	34,192,537
Equipo de Cómputo	33,733,002	10,499,472		44,232,474
Equipo de Comunicación	2,827,712			2,827,712
Equipo varios	3,726,792		541,497	3,185,296
Vehículo	14,919,965			14,919,965
<b>TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>85,800,617</b>	<b>14,855,243</b>	<b>1,297,877</b>	<b>99,357,983</b>
<b>Menos:</b>				
Depreciación acumulada	39,065,477			52,722,689
<b>ACTIVO NETO</b>	<b>46,735,140</b>	<b>14,855,243</b>	<b>1,297,877</b>	<b>46,635,294</b>

## Nota 13. Activos intangibles.

En el mes de mayo 2017, se realizó el último pago correspondiente al "Cambio de versión y factura digital" que se venía registrando en la cuenta de Anticipo a Proveedores en Otras Cuentas por Cobrar y se registró como activo intangible para su correspondiente amortización.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Compra de Software SOIN	82 151 193	82 151 193	0	0%
Amortización Acumulada	-82 151 193	-81 694 143	-457 050	1%
Activos Intangibles - GTI Matrícula	3 515 314	3 515 314	0	0%
Amortización GTI Matrícula	-2 050 600	-1 347 537	-703 063	52%
Activos Intangibles - Contratos	3 046 810	3 046 810	0	0%
Amortización Contratos	-1 726 525	-1 117 164	-609 362	55%
Activos Intangibles - Solicitudes de Pago	5 408 616	5 408 616	0	0%
Amortización Solicitudes de pago e Indicadores	-3 064 882	-1 983 159	-1 081 723	55%
Activos Intangibles - Actas digitales	8 821 000	8 821 000	0	0%
Amortización actas digitales	-3 528 400	-1 764 200	-1 764 200	100%
Activos Intangibles - Firma y actualización	53 775 977	53 775 977	0	0%
Amortización Firma y actualización	-17 029 059	-6 273 864	-10 755 195	171%
<b>TOTAL</b>	<b>47 168 249</b>	<b>62 538 843</b>	<b>-2 851 198</b>	<b>-5%</b>

#### Nota 14. Depósitos en Garantía y otros activos.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Derechos telefónicos	215,935	215,935	0	0%
Depósito en Garantía	39,872,720	41,335,516	-1,462,796	-4%
Depósito en Garantía UAF	3,614,252	3,387,192	227,061	7%
<b>TOTAL</b>	<b>43,702,908</b>	<b>44,938,643</b>	<b>-1,235,735</b>	<b>-3%</b>

#### Nota 15. Cuentas por pagar a proveedores.

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan de la siguiente forma:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Cuentas Pagar Proveedores UAF	17,567,240	9,928,663	7,638,577	77%
Cuentas Pagar Proveedores Proyectos	2,422,220	1,107,007	1,315,212	119%
<b>TOTAL</b>	<b>19,989,459</b>	<b>11,035,670</b>	<b>8,953,789</b>	<b>81%</b>

#### Nota 16. Retenciones por pagar

Las cuentas por pagar y retenciones al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Retenciones por pagar	36 575 201	35 604 951	970 250	3%
Retenciones sobre salarios	5 741 929	7 594 064	-1 852 135	-24%
<b>TOTAL</b>	<b>42 317 130</b>	<b>43 199 015</b>	<b>-881 885</b>	<b>-2%</b>

#### Nota 17. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan de la siguiente forma:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Salarios por Pagar	271,761	-372,058	643,819	-173%
Cargas Sociales	42,790,503	41,400,490	1,390,013	3%
Traslado 3% Ley Protección trabajador	5,880,509	5,689,486	191,023	3%
<b>TOTAL</b>	<b>48,942,773</b>	<b>46,717,917</b>	<b>2,224,856</b>	<b>5%</b>

#### Nota 18. Otras cuentas por pagar

Las Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Recibos de Saldos a Favor	2 408 578	1 757 944	650 634	37%
Cuentas por Pagar Varias	3 438 439	1 753 724	1 684 715	96%

Cuentas por Pagar ECL	15 367 157	12 720 287	2 646 870	21%
Cuentas por Pagar Soda Zapote	149 243	0	149 243	0%
Cuenta por pagar GTI	901 661	867 590	34 071	4%
Retención 5% en contrato	0	18 821 694	-18 821 694	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>22 265 078</b>	<b>35 921 239</b>	<b>-13 656 161</b>	<b>-38%</b>

### Nota 19. Provisiones

La cuenta de otras provisiones al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Provisión de aguinaldo	16 762 562	16 130 085	632 477	4%
Provisión de vacaciones	375 405 924	330 944 821	44 461 103	13%
Prov. Alquiler de Edificio	0	39 130 723	-39 130 723	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>392 168 486</b>	<b>386 205 629</b>	<b>5 962 857</b>	<b>-183%</b>

### Nota 20. Ingreso diferido

La cuenta de ingreso diferido al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Crédito Diferido	21 719 603	27 099 065	-5 379 463	-20%
<b>TOTAL</b>	<b>21 719 603</b>	<b>27 099 065</b>	<b>-5 379 463</b>	<b>-20%</b>

### Nota 21. Alquiler pagado por adelantado

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Alquiler Soda Zapote	0	509 250	-509 250	-100%
Alquiler Soda San Pedro (ASEFUNDATEC)	480 000	480 000	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>480 000</b>	<b>989 250</b>	<b>-509 250</b>	<b>-100%</b>

### Nota 22. Arrendamiento por pagar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Arrendamiento Pagar C.P	533 888	2 560 895	-2 027 007	100%
Arrendamiento Pagar LP	0	4 048 769	-4 048 769	100%
<b>TOTAL</b>	<b>533 888</b>	<b>6 609 664</b>	<b>-6 075 776</b>	<b>200%</b>

### Nota 23. Disponible en operación de proyectos

En el detalle adjunto se muestra el saldo de todos los proyectos a nivel de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2018.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Saldos de proyectos	3,910,623,872	3,590,535,445	320,088,427	9%
<b>TOTAL</b>	<b>3,910,623,872</b>	<b>3,590,535,445</b>	<b>320,088,427</b>	<b>9%</b>

#### Nota 24. Aporte de capital

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

#### Nota 25. Reserva de Patrimonio UAF

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Reserva Patrimonial	169 661 825	438 295 626	-268 633 800	-61%
<b>TOTAL</b>	<b>169 661 825</b>	<b>438 295 626</b>	<b>-268 633 800</b>	<b>-61%</b>

#### Nota 26. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Reserva Patrimonial -FAP	199 661 132	240 728 433	-41 067 302	-17%
Uso de Reserva Patrimonial FAP	-23 148 356	-30 911 368	7 763 012	-25%
Garantías de Cumplimiento	29 001 047	5 039 000	23 962 047	476%
Otros ingresos al FAP	20 651 122	18 330 131	2 320 991	13%
Reserva Patrimonial -FAP	<b>226 164 945</b>	<b>233 186 196</b>	<b>-7 021 250</b>	<b>-3%</b>

#### Nota 27. Provisión Fondo de Obligaciones laborales

La cuenta de Provisión fondo Obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Prov. Fondo Obligación Laboral Proyectos	865 292 061	813 522 823	56 430 378	7%
Prov. Fondo Obligación Laboral UAF	13 958 226	11 801 093	5 966 109	52%
<b>TOTAL</b>	<b>879 250 287</b>	<b>825 323 916</b>	<b>62 396 487</b>	<b>8%</b>

#### Nota 28. Fondo de apoyo a la vinculación

El Fondo de Apoyo a la vinculación al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2 017</u>	<u>2 016</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Fondo de Apoyo a la Vinculación	530 355 137	333 289 506	73 463 055	47%
<b>TOTAL</b>	<b>530 355 137</b>	<b>333 289 506</b>	<b>73 463 055</b>	<b>47%</b>

### Nota 29. Excedentes Acumulados (Por uso de la reserva)

Los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Excedentes Acumulados	32 474 156	21 271 287	11 202 869	53%
<b>TOTAL</b>	<b>32 474 156</b>	<b>21 271 287</b>	<b>11 202 869</b>	<b>53%</b>

### Nota 30. Ingresos por Administración de Proyectos

Los ingresos por administración de proyectos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Ingreso por Administ. de proyectos	472 648 536	461 282 770	11 365 766	2%
Ingreso Administ. Proyectos San Carlos	20 324 396	22 755 404	-2 431 009	-11%
Ingresos por costos Administrativos FDU	7 631 285	7 954 919	-323 634	-4%
Ingresos Costos Administrativos CXC	13 189 070	-7 502 286	20 691 355	-276%
<b>TOTAL</b>	<b>513 793 287</b>	<b>484 490 808</b>	<b>29 302 479</b>	<b>6%</b>

### Nota 31. Otros ingresos por servicios

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Otros ingresos no operativos	766 742	9 984 151	-9 217 410	-92%
Ing. Costos Admtivos, FAV, FAP, FOL	30 785 182	0	30 785 182	0%
Descuentos por pronto pago	571 722	25 161 495	-24 589 774	-98%
Ingreso Tarjetas de Crédito	713 601	735 709	-22 108	-3%
Ingreso Fondos de Graduación	24 169 200	2 501 849	21 667 351	866%
Proyecto Libros	96 069 400	21 978 800	74 090 600	337%
Proyecto Vehículo	4 170 894	81 267 700	-77 096 806	-95%
Proyecto Soda Zapote	2 250 000	3 655 766	-1 405 766	-38%
Ingresos por Venta de Servicios	4 529 333	6 635 125	-2 105 792	-32%
<b>TOTAL</b>	<b>164 026 074</b>	<b>151 920 596</b>	<b>14 211 270</b>	<b>9%</b>

### Nota 32. Costo de ventas

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Costo de Ventas	63 736 061	53 982 026	9 754 035	18%

### Nota 33. Gastos de Operación.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Sueldos y Cargas Sociales	357 724 118	322 541 749	35 182 369	11%
Honorarios Profesionales	22 198 091	19 543 176	2 654 914	14%
Atenciones	7 085 159	8 005 006	-919 848	-11%
Gastos de Viaje	2 193 045	2 561 198	-368 154	-14%
Capacitación	9 137 366	11 003 505	-1 866 139	-17%
Materiales y Suministros	5 045 982	10 881 575	-5 835 593	-54%
Cuotas y Suscripciones	6 693 554	5 857 861	835 694	14%
Alquileres	1 679 196	1 524 079	155 118	10%
Mantenimientos	8 976 645	5 323 073	3 653 572	69%
Publicidad y Propaganda	8 298 310	9 303 142	-1 004 832	-11%
Servicios Públicos	3 629 364	1 400 051	2 229 314	159%
Seguros	511 327	776 750	-265 424	-34%
Depreciación	12 158 949	5 950 387	6 208 562	104%
Amortización	15 370 593	11 529 132	3 841 461	33%
<b>Total Gastos</b>	<b>460 701 699</b>	<b>416 200 683</b>	<b>44 501 016</b>	<b>11%</b>

### Gastos de Operación San Carlos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Sueldos y Cargas Sociales	9 509 275	8 903 884	605 391	7%
Honorarios Profesionales	95 000	112 500	-17 500	-16%
Atenciones	92 915	186 946	-94 031	-50%
Gastos de Viaje	143 190	108 750	34 440	32%
Materiales y Suministros	173 670	100 570	73 100	73%
Servicios Públicos	25 000	0	25 000	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10 039 051</b>	<b>9 412 650</b>	<b>626 401</b>	<b>7%</b>

**TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN**      **470 740 750**      **425 613 333**      **45 127 417**      **11%**

### Nota 34. Ingresos Financieros

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Interés por Inversiones	5 284 150	8 525 800	-3 241 650	-61%
Diferencia de Cambio	0	6 057 446	-6 057 446	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>5 284 150</b>	<b>14 583 246</b>	<b>-9 299 096</b>	<b>-175.98%</b>

### Nota 35. Gastos Financieros

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gasto por Diferencia de Cambio	1 598 233	3 372 159	-1 773 925	-111%
Comisiones Bancarias	-127 724	4 188 057	-4 315 782	3379%
Intereses pagados	194 386	394 384	-199 998	-103%
<b>TOTAL</b>	<b>1 664 895</b>	<b>7 954 600</b>	<b>-6 289 706</b>	<b>-79%</b>

### Nota 36. Otros Gastos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gastos de Operación Matrículas	2 731 535	2 119 416	612 119	29%
Gastos de Fondo de Graduación	12 017 570	13 137 170	-1 119 600	-9%
Gasto Venta de Libros	15 309 300	14 621 885	687 415	5%
Gasto soda de Zapote	39 500	0	39 500	0%
Gasto por uso de Vehículo	6 326 169	3 596 767	2 729 402	76%
Gasto por Venta de Servicios	3 843 497	0	3 843 497	100%
Otros gastos	7 221 229	5 201 024	2 020 205	39%
<b>TOTAL</b>	<b>47 488 800</b>	<b>38 676 261</b>	<b>8 812 539</b>	<b>23%</b>

### Nota 37. Partes Relacionadas

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

<b>Miembro</b>	<b>Puesto</b>	<b>Relación</b>
Ing. Luis Paulino Méndez Badilla	Presidente Junta Directiva	Influencia Significativa
Dr. Alexander Berrocal Jiménez	Vicepresidenta Junta Directiva	Influencia Significativa
MAE Humberto Villalta Solano	Tesorero Junta Directiva	Influencia Significativa
Ing. Rita Arce Láscarez	Secretaria Junta Directiva	Influencia Significativa
Ing. Elías Rosales Escalante	Vocal Junta Directiva	Influencia Significativa