

## **INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

---

- ✦ *Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes*
- ✦ *Al 31 de diciembre del 2018*
- ✦ *Informe Final*

## ÍNDICE

	<u>Página</u>
<i>Opinión de los Auditores Independientes</i>	3-6
<i>Estados Financieros</i>	
<i>Balances de Situación</i>	7-8
<i>Estados de Rendimiento financiero</i>	9-11
<i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	12-13
<i>Estados de Variación en el Patrimonio</i>	14
<i>Notas a los Estados Financieros</i>	15-103

## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores**  
**Consejo Institucional**  
**Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)**

### *Opinión con salvedad*

Hemos auditado los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y de los estados de rendimiento financiero, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, 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 la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" 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 2018 y 2017; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los periodos terminados en dichas fechas, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1.

### *Fundamentos de la opinión con salvedades.*

No nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo de la cuenta de la Enciclopedias, ya que no cuenta con un registro auxiliar valuado del material bibliográfico, administrado por las bibliotecas del Instituto, que permita conocer su conformación al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el cual presenta un monto total de ₡2.868.176.339 y ₡2.822.750.270, respectivamente. 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.

### *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 periodos anteriores. Sin embargo el avance es mínimo durante el periodo 2018, lo cual podría afectar los compromisos adquiridos, según la matriz de cumplimiento.

### ***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.

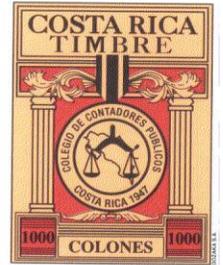
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 2019.



San José, Costa Rica, 29 de marzo del 2019.

“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 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	7.476.899	5.739.867
Inversiones a corto plazo	4	2.008.881	6.295.993
Cuentas por cobrar a corto plazo	5	929.937	1.388.786
Inventarios	6	453.915	529.806
Otros activos a corto plazo	7	8.158	17.861
<b>Total del activo corriente</b>		<b><u>10.877.790</u></b>	<b><u>13.972.313</u></b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones a largo plazo	8	57.729	27.874
Cuentas por cobrar a largo plazo	9	4.834.464	4.368.538
Bienes no concesionados	10	64.419.134	61.475.074
Bienes concesionados	11	---	---
Inv. patrimoniales – Método de participación	12	---	---
Otros activos a largo plazo	13	---	---
<b>Total del activo no corriente</b>		<b><u>69.311.327</u></b>	<b><u>65.871.486</u></b>
<b>Total del activo</b>		<b><u>80.189.116</u></b>	<b><u>79.843.799</u></b>

(Finaliza...)

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Deudas a corto plazo	14	3.932.457	4.039.261
Endeudamiento público al corto plazo	15	---	---
Fondos de terceros y en garantía	16	349.104	954.921
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	---	---
Otros pasivos a corto plazo	18	962	592
<b>Total del pasivo corriente</b>		<b>4.282.522</b>	<b>4.994.775</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Deudas a largo plazo	19	92.009	250
Endeudamiento público a largo plazo	20	2.623.456	2.807.132
Fondos de terceros y en garantía	21	---	---
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	---	---
Otros pasivos a largo plazo	23	---	---
<b>Total del pasivo no corriente</b>		<b>2.715.465</b>	<b>2.807.382</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>6.997.987</b>	<b>7.802.157</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital	24	763.234	763.234
Transferencias de capital	25	3.012.443	3.012.443
Reservas	26	---	---
Variaciones no asignables a reservas	27	---	---
Resultados acumulados	28	69.415.452	68.265.966
Intereses Minoritarios	29	---	---
Intereses Minoritarios- Evolución	30	---	---
<b>Total del patrimonio</b>		<b>73.191.129</b>	<b>72.041.642</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<b>80.189.116</b>	<b>79.843.799</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*

*Bach. Edgar Castellón Marín*  
*Contador*

*MAE. Silvia Elena Watson Araya*  
*Directora Financiero*

*Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado*  
*Rector*

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO**

**Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS</b>			
<b>Impuestos</b>			
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 intern	34	---	---
Otros impuestos	35	---	---
<b>Contribuciones sociales</b>			
Contribuciones a la seguridad social	36	---	---
Contribuciones sociales diversas	37	---	---
<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones</b>			
Multas y sanciones administrativas	38	150.066	83.961
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	---	---
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>			
Ventas de bienes y servicios	40	1.343.315	1.807.410
Derechos administrativos	41	4.778.686	4.492.085
Comisiones por préstamos	42	---	---
Resultados positivos por venta de inversiones	43	---	---
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	2.408	12.086
Resultados positivos por recuperación de dinero mal acreditado	45	---	---
<b>Ingresos a la propiedad</b>			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	766.284	669.451
Alquileres y derechos sobre bienes	47	14.299	33.624
Otros ingresos de la propiedad	48	332.948	254.953
<b>Transferencias</b>			
Transferencias corrientes	49	61.446.903	63.842.706
Transferencias de capital	50	638.191	72.242

*(Continúa...)*

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO**

**Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Otros ingresos</b>			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	148.772	256.689
Reversión de consumo de bienes	52	---	---
Reversión de perdida por deterioro y desv de bienes	53	7.477	---
Recuperación de provisiones	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	173.985	87.775
<b>Total de ingresos</b>		<b><u>69.803.334</u></b>	<b><u>71.613.133</u></b>
 <b>GASTOS</b>			
<b>Gastos de funcionamiento</b>			
Gastos en personal	58	48.287.216	46.245.929
Servicios	59	5.242.276	5.300.022
Materiales y suministros consumidos	60	2.342.833	2.560.906
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4.711.210	3.471.308
Perdidas por deterioro y desv de bienes	62	57.227	---
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	6.350	9.809
Deterioro de inversiones y Ctas por cobrar	64	318.365	---
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	---	205.058
 <b>Gastos financieros</b>			
Intereses sobre endeudamiento público	66	243.307	84.342
Otros gastos financieros	67	---	---

*(Continua...)*

(Finaliza...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017  
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Gastos y resultados negativos por ventas</b>			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	42.017	39.529
Resultados negativos por ventas inversiones	69	---	---
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	---	38.179
<b>Transferencias</b>			
Transferencias corrientes	71	6.577.225	5.073.475
Transferencia capital	72	---	---
<b>Otros gastos</b>			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	87.308	68.433
Resultados negativos inversiones patrim y partic int minoritarios	74	---	---
Otros gastos y resultados negativos	75	506.983	2.653
<b>Total de gastos</b>		<u>68.422.317</u>	<u>63.099.643</u>
<b>Ahorro y/o Desahorro del periodo</b>		<u>1.381.016</u>	<u>8.513.490</u>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*

*Bach. Edgar Castellón Marín*  
*Contador*

*MAE. Silvia Elena Watson Araya*  
*Directora Financiero*

*Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado*  
*Rector*

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles de colones costarricenses)**

	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
<b>Cobros</b>	76	<b>69.804.707</b>	<b>71.440.822</b>
Cobro por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		150.004	81.530
Cobros por venta de inventario, servicios y derechos administrativos		6.343.211	6.210.185
Cobros por ingreso de la propiedad		1.115.939	958.029
Cobros por transferencias		62.071.358	63.748.329
Otros cobros por actividad de operación		124.196	308.235
<b>Pagos</b>	77	<b>62.802.218</b>	<b>57.375.661</b>
Pagos por beneficios al personal		49.017.704	46.139.402
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		7.447.622	6.395.950
Pagos por prestaciones de la seguridad social		---	(219.654)
Pagos por otras transferencias		5.676.044	5.074.843
Otros pagos por actividades de operación		660.847	(14.880)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>7.002.489</b>	<b>13.930.646</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>			
<b>Cobros</b>	78	<b>27.350.175</b>	<b>25.501.648</b>
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		20.896.025	23.995.431
Cobros por reembolsos de préstamos		6.454.151	1.506.217
<b>Pagos</b>	79	<b>31.470.936</b>	<b>42.686.429</b>
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		7.702.349	16.184.377
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		16.608.913	24.326.090
Otros pagos por actividades de inversión		7.159.675	2.175.962
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>(4.120.761)</b>	<b>(17.184.781)</b>

*(Continua...)*

(Finaliza...)

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017  
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>			
<b>Cobros</b>	80	<b>142.677</b>	<b>(90.755)</b>
Cobros por actividades de financiación		142.677	(90.755)
<b>Pagos</b>	81	<b>1.287.373</b>	<b>(1.846.242)</b>
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		---	(621.111)
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		183.676	(1.980.032)
Otros pagos por actividades de financiación		1.103.697	754.901
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>		<b>(1.144.696)</b>	<b>1.755.486</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades</b>		<b>1.737.032</b>	<b>(1.498.648)</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>		<b>5.739.867</b>	<b>7.238.514</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	82	<b>7.476.899</b>	<b>5.739.867</b>

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

*Bach. Edgar Castellón Marín*  
*Contador*

*MAE. Silvia Elena Watson Araya*  
*Directora Financiero*

*Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado*  
*Rector*

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresados en miles de colones costarricenses)**

<b>Concepto</b>	<b>Capital</b>	<b>Transferencias de capital</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>763.234</b>	<b>3.012.443</b>	<b>46.736.686</b>	<b>50.512.363</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	13.015.790	13.015.790
Resultado del periodo	---	---	8.513.490	8.513.490
<b>Al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>763.234</b>	<b>3.012.443</b>	<b>68.265.966</b>	<b>72.041.642</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	(231.529)	(231.529)
Resultado del periodo	---	---	1.381.016	1.381.016
<b>Al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>763.234</b>	<b>3.012.443</b>	<b>69.415.452</b>	<b>73.191.129</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros*

*Bach. Edgar Castellón Marín*  
*Contador*

*MAE. Silvia Elena Watson Araya*  
*Directora Financiero*

*Dr. Julio Cesar Calvo Alvarado*  
*Rector*

# INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 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 cartaginesa apoyaron la creación de un nuevo centro de educación superior. Los cartagineses lo escogieron por encima de otras dejando de lado dos opciones: un programa de desarrollo agropecuario y una carretera a San José. El jueves 10 de setiembre de 1971 se celebró en Cartago una fiesta cívica que conmemoraba y que concluía una etapa: la firma de Ley de Creación del Tecnológico de Costa Rica bajo el consecutivo legislativo 4777. El ITCR de Monterrey, en México, fue el modelo a seguir. Desde las dos de la tarde se efectuaron desfiles de colegios del cantón central de Cartago, con representaciones de estudiantes de Limón y de otros lugares de la vieja metrópoli. Los desfiles culminaron frente al Gimnasio del Colegio San Luis Gonzaga, donde se llevó a cabo la firma de la Ley.

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

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

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

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

Los estudiantes están organizados en una federación estudiantil que, mediante su Comité Ejecutivo y las asociaciones de carreras, vela por los derechos de los alumnos regulares, administra servicios para los estudiantes y organiza proyectos de desarrollo institucional. Representantes de la Federación de Estudiantes del Tecnológico de Costa Rica (FEITEC) participan en todos los consejos decisorios y asesores de esta universidad.

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

**Los objetivos de la entidad son:**

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

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

## Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

### **Bases de Presentación y Preparación**

#### **I-Declaración de Cumplimiento**

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEEF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

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

La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

## II. Cuadro Resumen- Normativa Contable (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico – Versión 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) (Decreto Ejecutivo DE-41039-H).

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros		X	
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo		X	
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores		X	
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	X		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.		X	
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos		X	
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación		X	
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			X
NIC SP 12	Inventarios		X	
NIC SP 13	Arrendamientos		X	
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	X		
NIC SP 16	Propiedades de Inversión		X	

Marque con X		Cumple Requerimientos	Con Brecha	No Aplica
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos		X	
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes		X	
NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas		X	
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			X
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)		X	
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros		X	
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados		X	
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			X
NIC SP 27	Agricultura		X	
NIC SP 28	Instrumentos Financieros- Presentación		X	
NIC SP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición		X	
NIC SP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar		X	
NIC SP 31	Activos Intangibles		X	
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			X

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

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector 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.

<b>MARQUE CON X la entidad se acogió a transitorios</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NO APLICA</b>
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
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos.	X		

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

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

Marque con X:

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

### 3- Base de Medición

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

### 4- Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

## Nota 2: Notas Contables y Políticas Contables

### 1- Adopción e Implementación NICSP (2014):

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

### 2- Consolidación y Presentación

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

Marque con X:

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
9	10		Período de gracia	NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.	
9	10	1	Tratamiento de los saldos		DGCN
9	10	2	Plan de trabajo		
9	10	3	Información a revelar	NICSP N° 6, Párrafos 67	

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	3		Imputación	DGCN	

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

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

Marque con X:

Aplica

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	
		SI	NO
Fundación Tecnológica de Costa Rica	N/A		X

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

Entre los objetivos de FUNDATEC están:

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

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

### 3. Participación en Negocios Conjuntos

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

Marque con X:

Aplica

SI	X
----	---

NO	
----	--

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

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

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

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

### 4. Inversiones en Asociadas

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

Marque con X:

Aplica

SI	
----	--

NO	X
----	---

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

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

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	Código Institucional	% Participación

## 5- Segmentos

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

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

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

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

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

## 6. Partes Relacionadas

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

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

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

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

## 7. Moneda Extranjera

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Norma / Política		Concepto	Referencia Norma	Referencia 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.

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

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

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

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

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 del Evento	Evento	Cuenta Contable	Materialidad

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

## 9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

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, juntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- la selección y aplicación de políticas contables;
- la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
- la corrección de errores de períodos anteriores.

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

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

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

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

estableciendo rangos, monto y responsable, considerando los criterios de razonabilidad y oportunidad.

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

### 10. Contratos de Construcción

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

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

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

## 11- Instrumentos Financieros

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

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

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

## Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan

- **Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):** El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones y los créditos otorgados por el ITCR para el financiamiento a los estudiantes.

Los activos sensibles a las tasas de interés son las inversiones a la vista y a corto plazo, y la recuperación de la cartera de crédito por financiamiento a estudiantes.

El pasivo sensible a riesgo de tasa de interés es el finamieto que posee el ITCR a largo plazo con el Banco Nacional de Costa Rica y Banco Popular de Desarrollo Comunal. Las operaciones de crédito son para el financiamiento en la construcción de obras de infraestructura.

A la fecha el ITCR controla el riesgo de las inversiones mediante la diversificación de estas entre los diferentes bancos comerciales del estado y plazo de vencimiento que no superan un año.

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

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

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

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

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

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

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

**Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:** Revelar reclasificaciones de Activo Financiero.

**Revelar aspectos de Garantía Colateral:** A la fecha el ITCR no posee garantías colaterales que deban ser revelados

**Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:** A la fecha el ITCR no posee instrumentos financieros compuestos que deban ser revelados.

**Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:** El ITCR posee activos financieros a corto plazo por lo cual su importe en libros se aproxima al valor razonable a excepción de las cuentas por cobrar a largo plazo que corresponde a financiamiento a estudiantes en condiciones favorables en relación con la oferta del mercado. A la fecha no se cuenta con una técnica de valoración del valor razonable para cada clase de instrumento financiero.

Los pasivos financieros a largo plazo se reconocen inicialmente al precio de la transacción siendo esta la mejor forma del valor razonable en el momento.

**Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros.**

**Revelar análisis de sensibilidad.**

**12- Instrumentos Financieros – Fideicomisos (NICSP 28):**

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

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

### 13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

Arrendamiento Operativo				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Fecha Final	Proveedor

Arrendamiento Financiero				
Descripción	No. Contrato	Fecha Inicio	Plazo	Proveedor

**Revelación:**

### 14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

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

- Vacaciones: 2,5 días por cada mes laborado
- Servicio de atención médica a los empleados de la Institución, mediante la modalidad medico de empresa.
- Licencia por maternidad: permiso sin goce de salario cuando se termine la licencia de maternidad por un tiempo máximo de un año.

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

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

### 15- Bienes Concesionados (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesionados

Marque con X:

Aplica

SI	

NO	X

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

### 16. Activos Contingentes (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	TC	Monto colones
12-001336-1027-CA-2	ITCR	Pago de daños y perjuicios por responsabilidad civil	12/03/2012	7.507,36	Colones		7.507,36
Total, en colones							<b>7.507,36</b>

### 17- Pasivo Contingente (NICSP 19)

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	TC	Monto colones
15-009602-1027-CA-3	ITCR	Reinstalación funcionario	01/10/2015	15.000,00	Colones	---	15.000,00
15-008773-1027-CA-4	ITCR	Fin de contrato	01/06/2015	15.000,00	Colones	---	15.000,00
13-000074-LA-5	ITCR	Despido	01/06/2017	5.634,91	Colones	---	5.634,91
13-000096-0641-LA	ITCR	Despido	Pendiente	5.000,00	Colones	---	5.000,00
14-003582-1027-CA	ITCR	Suspensión	01/07/2015	---	Colones	---	---

N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	TC	Monto colones
15-000556-670-LA-1	ITCR	Despido	01/12/2015	---	Colones	---	---
16-012173-1027-CA	ITCR	Suspensión	01/12/2017	---	Colones	---	---
Total en colones							<b>40.634,91</b>

### 18- Propiedades de Inversión

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

No. Propiedad	Ubicación	Monto	No. Contrato	Destino

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

### 19- Activos Intangibles

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

No. inscripción	Tipo	Ubicación	Observación	Vida útil

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

## 20- Propiedad, Planta y Equipo

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

### Revaluaciones:

Fecha	Categoría	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado

### Inventarios Físicos:

Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones

### Depreciación:

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

## 21. Eventos conocidos por la opinión pública:

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

SI	X

NO	

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

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

- a. Cuando estén pendientes resoluciones judiciales en relación con el derecho de pensión. En este se suspende el dictado del acto final.
- b. Cuando haya recursos tendientes a agotar la vía administrativa, es decir, tienen recursos en alzada. Se suspende aquí el dictado del acto final.
- c. Cuando se trata de aplicar el reconocimiento de la cesantía durante el trámite de la jubilación o pensión. En este último caso, se suspende la aplicación desde el momento en que la Administración fue comunicada, es decir, el día 29 de octubre del 2018.

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

## 22. Políticas Contables

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

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

Marque con X:

Aplica

SI	X

NO	

## 23. Aspectos Particulares

### 1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

<b>Plan General de Contabilidad Nacional.</b>	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	
<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	SI	NO
La entidad cuenta con un Manual de procedimientos Contables para todas sus operaciones financieras	X	

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

### 2. Cambios en la Información Contable

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

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

### 3. Eventos que incidieron en la información contable.

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

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

**Revelación:** El ITCR desarrolló un plan de acción para atender las mejoras que se deben de realizar al Sistema de Información Financiera con el objetivo que este cumpla con los requerimientos establecidos por las NICSP, al 30 de junio del 2019 se debe presentar un informe con todas las propuestas de mejoras a realizar, su estimación en costo y plazo para atención.

#### 4. Valuación

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

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

#### 5. Estados Financieros

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

## 6. Balanza de Comprobación Ajustada

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

## 7. Estado de Situación Financiera

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

## 8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
Marque con X	SI	NO	NO APLICA
La Entidad audita Estados Financieros	X		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique sí o no)	
AÑO 1 • Reglamentos sin fecha de actualización o revisión reciente	2017	Si	

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

### 9. Notas a los 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.

*Indicacion1:* Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Actual =Variación Decimal \* 100) = Variación Porcentual.

*indicación2:* La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

## NOTAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### Nota 3: Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Efectivo en caja en el país (a)</b>	<b>71.510</b>	<b>79.910</b>
<b>Bancos (b)</b>	<b>2.372.408</b>	<b>4.094.825</b>
Banco de Costa Rica (BCR)	1.730.300	2.377.514
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	118.337	244.078
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	110.264	452.563
Ministerio de Hacienda (MHD) (c)	413.507	1.020.670
<b>Equivalentes de efectivo (d)</b>	<b>5.032.981</b>	<b>1.565.132</b>
Popular Sociedad de Fondos de Inversión S. A	5.032.981	1.565.132
<b>Total, efectivo y equivalentes</b>	<b>7.476.899</b>	<b>5.739.867</b>

#### (1) Detalle de cuentas corrientes.

Cuenta	Banco	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
1200024802	Banco Popular	2.952	91.904
2570074	Banco Popular	107.312	360.659
27500045390	Banco de Costa Rica	1.154.349	896.217
27500046370	Banco de Costa Rica	3.368	504
14376404	Banco de Costa Rica	26.035	10.285
1042140211	Banco de Costa Rica	408.158	1.356.895
13127435	Banco de Costa Rica	1.869	(12.100)
33400001740	Banco de Costa Rica	11.261	11.494
13127443	Banco de Costa Rica	49	5.334
1027434109	Banco de Costa Rica \$	10.323	15.325
27500047520	Banco de Costa Rica	1.255	15.415
4611640086100100	Banco de Costa Rica	7.014	23.066
4096279700128450	Banco de Costa Rica	---	978
4096279700122140	Banco de Costa Rica	(33)	2.036
104486269	Banco de Costa Rica	8.307	
1042140309	Banco de Costa Rica \$	(1.011)	52.065
10471052500104700000	Banco de Costa Rica	99.351	---
104649974	Banco de Costa Rica	1	---
104650000	Banco de Costa Rica	3	---
100010750066621	Banco Nacional de Costa Rica	2.817	43.169
100010750075564	Banco Nacional de Costa Rica	4.072	7.433
100010750013524	Banco Nacional de Costa Rica	5.352	94.709
10002202000408-9	Banco Nacional de Costa Rica \$	11.478	7.500
100010120035515	Banco Nacional de Costa Rica	94.618	91.267

Cuenta	Banco	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
73911223100026100	Caja única \$	411.690	993.804
73911223100026100	Caja única	1.817	26.866
	<b>Total</b>	<b>2.372.408</b>	<b>4.094.825</b>

**Revelación:**

- a. **Cajas Chicas y fondos rotatorios:** El ITCR posee Cajas Chicas y fondos rotatorios con el objetivo de atender aquellos gastos de carácter ocasional que por su cantidad y excepción no requieren ser sometidos a un procedimiento ordinario de Contratación Administrativa.
- b. **Efectivo:** La política de la Institución es que los recursos deben mantenerse en cuentas de los bancos comerciales del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso del Banco Popular y Desarrollo Comunal. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el ITCR mantiene su efectivo en el Banco Nacional de Costa Rica. Banco de Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal y no mantiene ninguna restricción en el uso de sus recursos.
- c. **Depósitos en Caja Única:** Los recursos disponibles en Caja Única del Ministerio de Hacienda están destinados atender el pago del Proyecto de Mejoramiento Institucional del ITCR. fondos que son provenientes del Banco Mundial asumidos por el Gobierno de la República, como parte del convenio establecido el 26 de agosto del 2010, en relación con el financiamiento a las Universidades Estatales con el objetivo de dotarles de recursos extras.
- d. **Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno:** Las actividades de operación del estado de flujo de efectivo se preparan conforme con el método directo y para este propósito se considera como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo en cajas, depósito en cuentas bancarias. inversiones a la vista y a plazo, cuando el vencimiento próximo sea igual o menor a tres meses desde la fecha de su adquisición.

#### Nota 4: Inversiones a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Banco de Costa Rica (BCR)	2.000.000	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	8.881	95.993
<b>Total</b>	<b>2.008.881</b>	<b>6.295.993</b>

**Revelación:** La política de la Institución es que todos los recursos financieros disponibles solo podrán invertirse transitoriamente en los emisores públicos nacionales, Banco Popular y de Desarrollo Comunal y mutuales de ahorro y préstamo con respaldo estatal

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

#### Detalle de inversiones.

##### Periodo 2018.

Emisor	Fecha Emisión	Instr.	No. Titulo	Tasa Int Neta	Días Colocación	Moneda-Colones	Intereses Mensuales	Fecha de Vencimiento	Estado
BCR- CDP	07/12/2018	CDP	65017301	6.95%	90	2.000.000.000	8.881	07-03-2019	Vigente
<b>Total</b>						<b>2.000.000.000</b>	<b>8.881</b>		

##### Periodo 2017.

Emisor	Fecha Emisión	Instr.	No. Titulo	Tasa Int Neta	Días Colocación	Moneda-Colones	Intereses Mensuales	Fecha de Vencimiento	Estado
BBP- CDP	29/08/2017	CDP	26334827	7,10%	150	2.200.000.000	13.016.667	29/01/2018	Vigente
BCR- CDP	03/11/2017	CDP	64741591	7,45%	92	2.000.000.000	12.416.667	03/02/2018	Vigente
BN CDP	03/11/2017	CDP	029098-1	7,45%	180	2.000.000.000	12.416.667	03/05/2018	Vigente
<b>Total</b>						<b>6.200.000.000</b>	<b>37.850.000</b>		

## Nota 5: Cuentas a cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ventas por cobrar a corto plazo	4.391	1.532
Servicios y derechos a cobrar C.P.	273.340	467.406
Ingresos de la propiedad a cobrar C.P.	17.451	6.626
Transferencias a cobrar C.P.	179.000	164.895
Documentos por cobrar a corto plazo	140	2.431
Anticipos a C.P.	240.481	658.389
Cuentas por Cobrar en Gestión Judicial	309.263	103.225
Otras cuentas por cobrar a corto plazo	62	---
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo*	(94.191)	(15.718)
<b>Total, neto</b>	<b>929.937</b>	<b>1.388.786</b>

**\*Método de estimación por incobrable:** Fracción mensual

**Técnica de valoración:** El procedimiento para determinar la estimación por incobrables se realiza mediante el lineamiento contable establecida por la Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018, el mismo consiste en estimar la fracción de antigüedad de la cuenta o documentar a cobrar en un plazo de doce meses. Este método es utilizado como un medio alternativo para obtener un histórico del comportamiento de la antigüedad de saldos y su porcentaje de morosidad.

### Revelación:

- El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a corto plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional. se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	% por Estimar	Fracción por Estimar
12	100%	12/12
11	92%	11/12
10	83%	10/12
9	75%	9/12
8	67%	8/12
7	58%	7/12
6	50%	6/12
5	42%	5/12
4	33%	4/12
3	25%	3/12
2	17%	2/12
1	8%	1/12

**Ventas por cobrar a corto plazo:** La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de la Editorial Tecnológica al 31 de diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

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

**Servicios y derechos por cobrar a corto plazo:** La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar Derechos de Estudio al 31 de diciembre del 2018, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Derechos de Estudio		SALDOS	
Rango	Monto	% de Previsión	Previsión
De 0 a 1 Mes			
De 1 Mes a 2 Meses	123,422.63	8%	9,873.81
De 2 Meses a 3 Meses	923.40	17%	156.98
De 3 Meses a 4 Meses		25%	
De 4 Meses a 5 Meses	31.41	33%	10.37
De 5 Meses a 6 Meses	83.03	42%	34.87
De 6 Meses a 7 Meses	25,870.91	50%	12,935.45
De 7 Meses a 8 Meses		58%	
De 8 Meses a 9 Meses	250.40	67%	167.76
De 9 Meses a 10 Meses		75%	
De 10 Meses a 11 Meses		83%	
De 11 Meses a 12 Meses	83.03	92%	76.38
De 12 Meses a Más	63,162.56	100%	63,162.56
<b>TOTAL</b>	<b>213,827.35</b>		<b>86,418.19</b>

- La tasa de interés que se cobra a los estudiantes por concepto de recargo al no pagar en el periodo de gracia los créditos matriculados (derecho de estudio), que establece la Institución para sus diferentes modalidades de semestre. cuatrimestre. trimestre. bimestre se estableció mediante acuerdo de Consejo Institucional N° 2586, e informado mediante oficio CI-792-2008, la cual establece que la metodología para el cálculo de los intereses es tomar como referencia la tasa básica pasiva y sumar 5 puntos. para el periodo del 2018 el porcentaje es de 10.95%.
- La Asesoría Legal mediante oficio AL-374-2013 establece un monto mínimo de 90.000.00 colones para entablar un trámite judicial en función de la recuperación de las cuentas por cobrar por concepto Derechos de Estudio, esto basado en el acuerdo del Consejo Institucional SCI-904-2013 donde dispone lo siguiente:

*“g. Si al finalizar el cobro administrativo, el estudiante no ha pagado, se iniciará el cobro judicial. El Departamento Financiero Contable con la Asesoría Legal deberán hacer el análisis del costo beneficio respectivo de las mismas y establecer los parámetros para determinar cuáles serán las cuentas que pasan a cobro judicial y las que serán declaradas de oficio como incobrables.”*

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

- En relación con el acuerdo del Consejo Institucional en la sesión N°2841, artículo 7 del 09 de octubre del 2013 el cual establece lo siguiente:

*“Aprobar que las cuentas por cobrar que alcanzan una duración de cuatro años serán declaradas como incobrables si una vez realizados los tramites de cobro administrativo y judicial no ha sido posible su recuperación”*

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

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

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

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

### Transferencias por cobrar a corto plazo

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

Además, de los ingresos del impuesto sobre la renta, los cuales según la Ley 7386 establecen un porcentaje de las recaudaciones de las rentas para el financiamiento de la Sede Regional Limón, este monto es indexado para cubrir los efectos de la inflación cada año y para el periodo de 2018 el monto que se presupuestó a la Institución fue de 2.093.993,70 miles de colones. de los cuales quedaron pendiente de cobrar 179.000,06 miles de colones.

### Cuentas por cobrar en Gestión Judicial

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

### Nota 6: Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	50.814	54.684
Bienes para la venta	403.101	475.122
<b>Total</b>	<b>453.915</b>	<b>529.806</b>

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

La Institución a la fecha no cuenta con políticas para el deterioro o baja de los diferentes inventarios que posee. El ITCR no cuenta con inventarios pignorados en garantía de deuda que deba revelar.

La clasificación de los inventarios que mantiene el ITCR al 31 de diciembre al 2018. y 2017 es la siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Otros productos químicos y conexos	5.785	6.202
Restaurantes institucionales alimentos y bebidas	5.417	---
Otros productos agropecuarios y alimenticios	3.807	3152
Talles de publicaciones productos de papel, cartón	7.474	10.025
Restaurantes institucionales útiles y materiales de cocina y comedor	5.505	6.264
Útiles, materiales y suministros de oficina	22.825	29.071
<b>Total</b>	<b>50.814</b>	<b>54.684</b>

**Detalle por tipo de inventario.**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Vacuno de engorde	185.637	273.860
Porcino de cría	2.108	3.255
Libros de la editorial	215.356	198.007
<b>Total</b>	<b>403.101</b>	<b>475.122</b>

**Nota 7: Otros activos a corto plazo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos por devengar a corto plazo	8.158	7.713
Cuentas transitorias	---	10.148
<b>Total</b>	<b>8.158</b>	<b>17.861</b>

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

#### **Nota 8: Inversiones a largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Otras inversiones a largo plazo	57.729	27.874
Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo	---	---
<b>Total</b>	<b>57.729</b>	<b>27.874</b>

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

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

#### **Nota 9: Cuentas a cobrar a largo plazo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Préstamos a largo plazo	4.812.557	642.815
Documentos por cobrar a largo plazo	237.101	3.756.596
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	12.166	12.327
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo	(227.359)	(43.199)
<b>Total, neto</b>	<b>4.834.464</b>	<b>4.368.538</b>

### **Método de estimación por incobrable:** Fracción mensual

**Técnica de valoración:** El procedimiento para determinar la estimación por incobrables se realiza mediante el lineamiento contable establecida por la Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018. el mismo consiste en estimar la fracción de antigüedad de la cuenta o documentar a cobrar en un plazo de doce meses. Este método es utilizado como un medio alternativo para obtener un histórico del comportamiento de la antigüedad de saldos y su porcentaje de morosidad.

Revelación: El ITCR para el periodo 2018 realiza la reclasificación de los saldos de financiamiento a estudiantes de Documentos a Cobrar a Largo Plazo a Préstamos a Largo Plazo, conforme lo establece el manual funcional de cuentas contables.

El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a largo plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional, se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	% por Estimar	Fracción por Estimar
12	100%	12/12
11	92%	11/12
10	83%	10/12
9	75%	9/12
8	67%	8/12
7	58%	7/12
6	50%	6/12
5	42%	5/12
4	33%	4/12
3	25%	3/12
2	17%	2/12
1	8%	1/12

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

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

Detalle	Financiamiento	Recuperación
Vigente	3.157.311	590.811
Vencimiento	---	379.415
Intereses sobre saldos	---	25.173
Intereses acumulados	506.645	151.186
Intereses moratorios	---	2.014
<b>Total</b>	<b>3.663.956</b>	<b>1.148.600</b>

- El Sistema de Financiamiento de estudiantes se establece una tasa de interés la cual se denomina intereses acumulados, para su cálculo se determina según lo establece el Reglamento de Becas y Préstamos Estudiantiles del Instituto Tecnológico de Costa Rica, corresponde al interés que fijo el Consejo Nacional de Préstamos (CONAPE) para el otorgamiento de sus préstamos, para este II semestre la tasa es de 4.5%.
- El Sistema de Recuperación de Préstamos a Estudiantes establece dos tasas de interés la cuales son Intereses sobre saldo y su cálculo es el saldo de capital por el porcentaje del interés del pagaré, entre 360 por el número de días vencidos y los intereses moratorios y su cálculo es la cuota del deudor multiplicada por el doble del porcentaje de intereses, entre 360 por el número de días de atraso.

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

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

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

## Nota 10: Bienes no Concesionados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Propiedad planta y equipo explotados	58.522.897	32.056.639
Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio	---	33.293
Bienes históricos y culturales	1.639	---
Bienes Intangibles no concesionados	13.319	21.885
Bienes no Concesionados en proceso de producción	5.881.278	29.363.257
<b>Total bienes no concesionados</b>	<b>64.419.134</b>	<b>61.475.074</b>

### 1. Activos en posesión de terceros y no concesionados

Activo	Placa / identificación	Convenio	Plazo	Valor en libros	Nombre beneficiario

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

### 2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

#### BASE CONTABLE

Marque con X. sí cumple

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

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

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

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

El valor de adquisición de los bienes capitalizables se actualiza anualmente según el índice de inflación del año anterior y corresponde a la Vicerrectoría de Administración, calcular e informar sobre la actualización de dichos valores, el importe para el periodo en curso asciende a la suma de los cien mil colones exactos (¢100.000,00).

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

- **Tierras y Terrenos:** Los bienes se registran al valor de adquisición que estipula la escritura, donde las partes pactan el importe a convenir. A la fecha de cierre de los Estados Financieros no presentan ningún movimiento.
- **Edificio e Instalaciones:** Dichos bienes son usados como oficinas, centros de enseñanza. Viviendas, bodegas entre otros son materia de depreciación con una vida útil de 50 años y registrados al costo. A la fecha del cierre de los Estados Financieros se presentan movimientos debido al registro del finiquito de construcciones terminadas y recibidas a satisfacción, así como mejoras sustanciales realizadas en edificios preexistentes.

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

- **Maquinarias y Equipo para la producción:** Comprende bienes utilizados en el desarrollo de actividades productivas de tipo industrial, de construcción, agropecuarias, Energéticas, equipo para talleres entre otros, con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo.
- **Equipos de Transporte. Tracción y Elevación:** Corresponde a equipo que se utiliza para el traslado de personas y objetos por vía terrestre, así como el que se utiliza para mover o tirar de algún objeto mediante acción humana para moverla o arrastrarla, por ejemplo: carretas, carretillas, plataformas y otros similares. Los cuales se depreciación mediante el método de línea recta con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo de adquisición.
- **Equipos de Comunicación:** Dichos bienes comprenden equipo para transmitir y recibir información, mediante comunicaciones telefónicas, Satelitales, de microondas, radiales, audiovisuales para el desarrollo de la labores académicas en general y administrativas. Se incluyen en esta partida centrales telefónicas, antenas, transmisores, receptores, teléfonos, faxes entre otros, su método depreciación es línea recta, su vida útil se estima en 10 años y se registran al costo.

- **Equipo y Mobiliario de Oficina:** Esta partida comprende la adquisición de equipo y mobiliario necesario para la realización de labores administrativas como sumadoras, calculadoras, fotocopiadoras, ventiladores, archivadores entre otros. Además, considera el mobiliario de toda clase que se utiliza en las oficinas, laboratorios y aulas, como mesas, sillas, sillones, escritorios, estantes, armarios, muebles para microcomputadoras entre otros. El método de depreciación utilizado es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.
- **Equipo para Computación:** Contempla el equipo utilizado para el procesamiento de datos como procesadores, monitores, lectoras, ente otros. El Instituto cuenta con un Plan Táctico de Renovación y Adquisición de Equipo Computacional aprobado por el Consejo Institucional en Acuerdo Consejo Institucional Sesión 3060 para el periodo 2017-2019. La vida útil estimada es de 5 años, se registran al costo de adquisición y el método de depreciación es línea recta.
- **Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación:** Comprende la compra de equipo requerido para las labores sustantivas en laboratorios, centros de investigación, así como el mobiliario necesario para la instalación de ese equipo. Incluye el equipo que se utiliza en los laboratorios sanitarios, industrial, agroindustrial, de investigación y otros, tales como microscopios, autoclaves, centrifugadoras, balanzas de precisión, telescopios, equipos de pruebas y experimentos, equipos de medición como amperímetros y teodolitos. También incluye la adquisición del equipo que se utiliza en las acciones de vigilancia y control de la contaminación del medio ambiente como peachímetros, sonómetros, analizadores de gases y opacidad en vehículos de gasolina, diésel y otros. El método de depreciación utilizado es línea recta. se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.
- **Equipo y Mobiliario Educativo Deportivo y Recreativo:** Corresponde a la adquisición de equipo y mobiliario para la enseñanza, la práctica de deportes y la realización de actividades de entretenimiento. Incluye entre otros el equipo y mobiliario que se utiliza en el desarrollo de las labores educacionales. Además, se consideran los libros, colecciones de libros, enciclopedias, obras literarias y revistas técnicas, que por su valor monetario, cultural o científico deben capitalizarse. Se excluye el equipo de comunicación que se utiliza para cumplir con la labor educacional. El equipo y mobiliario deportivo corresponde al que se utiliza en la práctica de actividades deportivas como gimnasia, atletismo; el recreativo se refiere al que se emplea en actividades de entretenimiento como obras de teatro, se incluyen en esta partida los instrumentos musicales. El método de depreciación es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.
- **Equipos de Seguridad, Orden, Vigilancia y Control Público:** Comprende el equipo utilizado para la protección de personas y bienes como armas de fuego, sistemas de alarma, cámaras de seguridad, extintores entre otros. El Instituto se rige por la ley de armas y explosivos N°25120-SP que regula la inscripción, adquisición, fabricación, tenencia, portación, importación, Exportación, venta, Comercialización, instalación de dispositivos de seguridad y uso de estos. y establece los trámites y

procedimientos pertinentes a seguir en toda solicitud y permiso. Además, al momento de una enajenación remite los bienes al Departamento de Armas y Explosivos del Ministerio de Seguridad Pública para su destrucción. El método de depreciación es línea recta. se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

- **Semovientes:** La Sede Regional de San Carlos. a través de la Escuela de Agronomía. tiene dentro de sus actividades el Programa de Producción Agropecuaria. el cual desarrolla una serie de proyectos productivos como la cría, engorda y comercialización de ganado en las fincas La Balsa y La Vega, al igual que el desarrollo de la actividad porcina y lechera en la finca La Esmeralda.
- **Maquinarias. Equipos y Mobiliarios diversos:** Se refiere a la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario que no se contempla en las subpartidas anteriores como Equipo y Mobiliario de ingeniería y dibujo, Maquinaria y Equipo de refrigeración, Equipo y Mobiliario doméstico, Maquinaria y Equipo de Señalamiento, Equipo Fotográfico y de revelado. Dichos bienes se depreciación por el método de línea recta. se registran al costo con una vida útil estimada de 10 años.
- **Derechos de Autor:** Comprende la creación de una obra literaria, artística, musical, científica o didáctica, esté pública o inédita.
- **Software y Programas:** Se refiere al conjunto de programas de cómputo, procedimientos, reglas, documentación y datos asociados que forman parte de las operaciones de un sistema de computación como software de sistemas, software de programación, software de aplicación, programas de aplicación, programas utilitarios, programas de entretenimiento, programas de sistema.
- **Propiedad. Planta y Equipo en Proceso de Producción:** Comprende la construcción de edificios e instalaciones para uso como edificios de oficinas y atención al público. viviendas. bodegas. bibliotecas y centros de información. centros de enseñanza formación y educación entre otros. El instituto cuenta con un plan de infraestructura para el cumplimiento de su marco estratégico 2011-2026, además se encuentra en la etapa final de la ejecución del proyecto de mejoramiento institucional, financiado con fondos del empréstito del Gobierno de la República con el Banco Mundial.

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

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
0001-2-5-01-01	Tierras y terrenos	1 326 682	1 094 430	21.22%
0001-2-5-01-02	Edificios	41 378 292	15 805 981	161.79%
0001-2-5-01-03	Maquinaria y equipos para la producción	1 208 766	1 114 354	8.47%
0001-2-5-01-04	Equipos de transporte tracción y elevación	424 665	498 493	-14.81%

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Periodo actual</b>	<b>Periodo anterior</b>	<b>Variación</b>
0001-2-5-01-05	Equipos de comunicación	983 493	921 193	6.76%
0001-2-5-01-06	Equipos y mobiliario de oficina	1 565 805	1 474 202	6.21%
0001-2-5-01-07	Equipos para computación	3 278 773	3 507 431	-6.52%
0001-2-5-01-08	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	4 387 468	3 763 858	16.57%
0001-2-5-01-09	Equipos y mobiliario educacional deportivo	2 947 659	2 923 619	0.82%
0001-2-5-01-10	Equipos de seguridad orden vigilancia y	247 684	247 823	-0.06%
0001-2-5-01-11	Semovientes	190 282	200 887	-5.28%
0001-2-5-01-99	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	583 329	504 368	15.66%
0001-2-5-05-02	Piezas y obras históricas y de colección	1 639	-	100.00%
0001-2-5-08-02	Derechos de autor	12 421	12 421	0.00%
0001-2-5-08-03	Software y programas	898	9 464	-90.51%
0001-2-5-99-01	Propiedades planta y equipo en proceso de producción	5 195 028	28 589 536	-81.83%
0001-2-5-99-04	Bienes de infraestructura y de beneficio en proceso de producción	393 827	68 123	478.11%
0001-2-5-99-08	Bienes intangibles en proceso de producción	292 425	705 598	-58.56%

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

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

#### **Nota 11: Bienes Concesionados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

<b>Cuenta</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bienes concesionados	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

<b>Propiedad, planta y equipo Concesionados</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

<b>Activos Biológicos Concesionados</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

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

<b>Recursos Naturales Concesionados</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

<b>Bienes Intangibles Concesionados</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

<b>Bienes Concesionados en proceso de producción</b>		<b>SALDOS</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Periodo Actual</b>	<b>Periodo Anterior</b>	<b>%</b>
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

**Revelación:** No mantiene

## Movimientos del periodo 2018 en millones

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	
<b>Bienes no concesionados</b>											
<b><u>Propiedades, planta y equipos explotados</u></b>	<b>77 134 835 132</b>	<b>7 154 599 496</b>	<b>(3 391 761 678)</b>	<b>3 762 837 818</b>	<b>80 897 672 950</b>	<b>(21 242 303 202)</b>	<b>1 327 053 352</b>	<b>(194 580 374)</b>	<b>1 132 472 978</b>	<b>(22 374 776 180)</b>	<b>58 522 896 769</b>
Tierras y terrenos	1 094 429 864	232 251 800		232 251 800	1 326 681 664						1 326 681 664
Edificios	42 692 137 309	3 744 519 343	(1 202 823 124)	2 541 696 219	45 233 833 528	(3 534 049 497)	321 492 019		321 492 019	(3 855 541 517)	41 378 292 012
Maquinaria y equipos para la producción	2 772 657 529	279 552 198	(94 827 131)	184 725 067	2 957 382 596	(1 691 635 197)	58 961 875	(1 980 941)	56 980 934	(1 748 616 131)	1 208 766 465
Equipos de transporte, tracción y elevación	1 439 524 136	48 664 950	(31 017 274)	17 647 676	1 457 171 812	(1 008 580 056)	34 099 713	(10 173 449)	23 926 264	(1 032 506 320)	424 665 492
Equipos de comunicación	1 910 014 366	223 510 934	(120 433 982)	103 076 952	2 013 091 318	(988 283 084)	51 829 399	(10 514 314)	41 315 085	(1 029 598 169)	983 493 149
Equipos y mobiliario de oficina	2 893 713 489	250 797 871	(151 215 456)	99 582 414	2 993 295 903	(1 351 091 881)	83 943 997	(7 544 597)	76 399 400	(1 427 491 281)	1 565 804 622
Equipos para computación	10 914 758 725	554 947 740	(492 299 848)	62 647 892	10 977 406 617	(7 330 223 073)	501 083 579	(132 672 681)	368 410 899	(7 698 633 971)	3 278 772 646
Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	8 596 384 805	1 303 816 837	(865 998 229)	437 818 608	9 034 203 413	(4 437 264 892)	227 468 773	(17 998 467)	209 470 306	(4 646 735 198)	4 387 468 215
Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3 105 283 506	87 921 488	(92 720 832)	(4 799 343)	3 100 484 162	(148 482 590)	7 035 276	(2 692 594)	4 342 682	(152 825 272)	2 947 658 890
Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	361 547 434	23 168 708	(5 456 937)	17 711 770	379 259 205	(122 874 473)	9 975 618	(1 274 440)	8 701 179	(131 575 651)	247 683 554
Semovientes	205 105 844	14 377 779	(29 202 084)	(14 824 305)	190 281 539					-	190 281 539
Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	1 149 278 124	391 069 850	(305 766 782)	85 303 068	1 234 581 192	(629 818 458)	31 163 103	(9 728 892)	21 434 211	(651 252 670)	583 328 523

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	
<b><u>Bienes de infraestructura v de beneficio y uso público en servicio</u></b>	-	210 144 340	(210 144 340)	0	-	-	-	-	-	-	-
Vías de comunicación terrestre		137 450 689	(137 450 689)	-							
Centrales y redes de comunicación y energía		72 693 651	(72 693 651)	0							
<b><u>Bienes históricos y culturales</u></b>	-	1 638 500	-	1 638 500	1 638 500	-	-	-	-	-	1 638 500
Piezas y obras históricas y de colección		1 638 500		1 638 500	1 638 500						1 638 500
<b><u>Bienes intangibles</u></b>	12 506 091	3 124 481	(2 311 736)	812 745	13 318 836	-	-	-	-	-	13 318 836
Derechos de autor	12 420 958	173 700	(173 700)	-	12 420 958						12 420 958
Software y programas	85 133	2 950 781	(2 138 036)	812 745	897 879						897 879
<b><u>Bienes no concesionados en proceso de producción</u></b>	7 640 065 204	372 436 377	(2 131 222 043)	(1 758 785 665)	5 881 279 539	-	-	-	-	-	5 881 279 539
Propiedades, planta y equipo	7 087 592 751	238 656 814	(2 131 222 043)	(1 892 565 228)	5 195 027 523						5 195 027 523
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	260 047 001	133 779 563		133 779 563	393 826 564						393 826 564
Bienes intangibles	292 425 452			-	292 425 452						292 425 452
<b><u>Bienes no concesionados</u></b>	84 787 406 427	7 741 943 195	(5 735 439 797)	2 006 503 398	86 793 909 825	(21 242 303 202)	1 327 053 352	(194 580 374)	1 132 472 978	(22 374 776 180)	64 419 133 645

**Movimientos del Periodo 2017 en miles.**

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	
<b>BIENES NO CONCESIONADOS</b>											
<b>Propiedades, planta y equipos explotados</b>	<b>43.232.318</b>	<b>142.203.614</b>	<b>(134.216.971)</b>	<b>7.986.643</b>	<b>51.218.961</b>	<b>(16.025.040)</b>	<b>54.687.198</b>	<b>(51.549.916)</b>	<b>3.137.281</b>	<b>(19.162.322)</b>	<b>32.056.639</b>
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

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	
<b><u>Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio</u></b>	=	<b><u>117.356</u></b>	<b><u>(84.063)</u></b>	<b><u>33.293</u></b>	<b><u>33.293</u></b>	=	=	=	=	=	<b><u>33.293</u></b>
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
<b><u>Bienes intangibles</u></b>	=	<b><u>35.696</u></b>	<b><u>(12.887)</u></b>	<b><u>22.808</u></b>	<b><u>22.808</u></b>	=	<b><u>923</u></b>	=	<b><u>923</u></b>	<b><u>(923)</u></b>	<b><u>21.885</u></b>
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
<b><u>Bienes no concesionados en proceso de producción</u></b>	<b><u>21.589.935</u></b>	<b><u>10.062.718</u></b>	<b><u>(2.289.396)</u></b>	<b><u>7.773.322</u></b>	<b><u>29.363.257</u></b>	=	=	=	=	=	<b><u>29.363.257</u></b>
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
-	<b><u>64.822.252</u></b>	<b><u>152.419.383</u></b>	<b><u>(136.603.316)</u></b>	<b><u>15.816.067</u></b>	<b><u>80.638.319</u></b>	<b><u>(16.025.040)</u></b>	<b><u>54.688.121</u></b>	<b><u>(51.549.916)</u></b>	<b><u>3.138.205</u></b>	<b><u>(19.163.245)</u></b>	<b><u>61.475.074</u></b>

## Nota 12: Inversiones Patrimoniales- Método de Participación

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

## Nota 13: Otros activos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos por devengar a largo plazo	---	---
Objetos de valor	---	---
Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

## Nota 14: Deudas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Deudas comerciales a corto plazo	(7.809)	269.688
Deudas sociales y fiscales a corto plazo (a)	3.942.002	3.768.415
Transferencias por pagar a corto plazo	(1.736)	1.159
<b>Total</b>	<b>3.932.457</b>	<b>4.039.261</b>

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

<b>Detalle</b>	<b>Monto</b>
Salario escolar a pagar c/p	2.827.398
Decimotercer mes a pagar c/p	217.599
Enfermedad y Maternidad Patronal	237.747
Banco Popular Patronal	12.853
Invalidez Vejez y Muerte Patronal	73.315
ROP 1.5% Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias Patronal	38.553

Detalle	Monto
FCL 3% Fondo de Capitalización Laboral Patronal	77.107
Enfermedad y Maternidad Obrero	140.849
Invalidez. vejez y muerte CCSS Obrero	49.993
Embargo Judicial /Pensión Alimenticia	2.208
BCR – Pensión	136
Banco Popular Obrero	25.609
Banco Popular de Desarrollo Comunal (BPDC)	(68)
A.F.I.T.E.C.	(15)
S.S.V.M.N	1.890
Otros	(5.639)
C.C.S.S. Retenciones	40.928
Impuesto de la Renta	27.294
Impuesto de la Renta Banco Mundial	1.823
Impuesto de Renta Funcionarios	169.782
Impuesto de Renta Dietas	63
Impuesto de Matanza Ganado CORFOGA	2.576
<b>(a). Total</b>	<b>3.942.002</b>

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

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

Nombre entidad	Monto	Revelación
Ministerio de Hacienda (MHD)	198.962	Corresponde a las retenciones en la fuente producto de salarios. dietas y proveedores.
Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	615.829	Corresponde las obligaciones por cargas sociales a pagar a la CCSS
Banco de Costa Rica (BCR)	2.208	Corresponde a embargos y pensiones que se retienen a los funcionarios y se deben depositar en cuentas del BCR
BCR – Pensión Operadora de Planes de Pensiones Complementarias S.A.	136	Corresponde a pensiones complementarias de funcionarios que se deben transferir a BCR pensiones.
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	38.394	Corresponde a aportes patronales y obreros que se deben cancelar al Banco Popular.

## Nota 15: Endeudamiento público al corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	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:** No mantiene

## Nota 16: Fondos de terceros y en Garantía

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Depósitos en garantía (I)	349.104	949.251
<b>Total</b>	<b>349.104</b>	<b>949.251</b>

	2018	2017
Otros fondos de terceros	---	5.670
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>5.670</b>

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

Depósitos en Garantía	2018	2017
Depósito Participación Empresas Privadas	41.468	7.094
Depósito Cumplimiento Empresas Privadas	201.556	353.002
Depósito Cumplimiento Banco Mundial	86.564	564.575
Depósito de Participación San Carlos	2.636	2.083
Depósito de Cumplimiento San Carlos	16.880	22.497
<b>Total</b>	<b>349.104</b>	<b>949.251</b>

### Nota 17: Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Provisiones a corto plazo	---	---
Reservas técnicas a corto plazo	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

### Nota 18: Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Ingresos a devengar a corto plazo	962	592
<b>Total</b>	<b>962</b>	<b>592</b>

### Nota 19: Deudas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Documentos por pagar a LP	---	250
Otras deudas a largo plazo	92.009	---
<b>Total</b>	<b>92.009</b>	<b>250</b>

**Revelación:** La cuenta de Otras Deudas a largo plazo por un monto de 92.009,45 corresponde al Convenio de arreglo de pago por las sumas pagadas de más por la Junta Administrativa del Registro Nacional al Instituto Tecnológico de Costa Rica. El ITCR se compromete a cancelar a partir del año 2018, por un período de 6 años consecutivos; un monto anual de \$30.410,31, para un total de \$182.461,88 pagos que se realizarán a más tardar los días 02 del mes de marzo de cada año.

### Nota 20: Endeudamiento Público a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	2017
Préstamos por pagar a largo plazo (I)	2.623.456	2.807.132
<b>Total</b>	<b>2.623.456</b>	<b>2.807.132</b>

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

<b>Nombre de la entidad</b>	<b>Monto</b>
Banco Nacional de Costa Rica	552.407
Banco Popular y Desarrollo Comunal	2.071.049
<b>Total (I)</b>	<b>2.623.456</b>

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

**Nota 21: Fondos de terceros y en garantía**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Fondos de terceros en Caja Única	---	---
Otros fondos de terceros	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

## Nota 22: Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Provisiones a largo plazo	---	---
Reservas técnicas a largo plazo	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

## Nota 23: Otros pasivos a largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos por devengar a largo plazo	---	---
Instrumentos derivados a pagar largo plazo	---	---
Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

## Nota 24: Capital

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Capital Inicial	763.234	763.234
<b>Total</b>	<b>763.234</b>	<b>763.234</b>

**Revelación:** Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el Capital Inicial está compuesto por aportes del Gobierno de la República financiados con proyectos del Banco Interamericano de Desarrollo y el Banco Centroamericano de Integración Económica.

## Nota 25: Transferencias de Capital

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Donaciones de Capital	3.012.443	3.012.443
<b>Total</b>	<b>3.012.443</b>	<b>3.012.443</b>

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

**Cuadro de análisis de composición Capital Inicial**

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
<b>TOTAL</b>					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

**Nota 26: Reservas**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Revaluación de Bienes	---	---
Otras Reservas	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

**Nota 27: Variaciones no asignables a reservas**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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	---	---
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

**Revelación:** No mantiene

**Nota 28: Resultados acumulados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	68.034.437	59.752.476
Resultado del ejercicio (a)	1.381.016	8.513.490
<b>Total</b>	<b>69.415.452</b>	<b>68.265.966</b>

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

Cuenta	Monto	Causa
<b>DISMINUCIÓN INGRESOS</b>		
Ventas de servicios	270.799	La disminución corresponde a los servicios procedentes de investigación y desarrollo. venta de servicios a terceros.
Transferencias corrientes del sector público interno	4.762.782	Disminución de los ingresos del Plan de Mejoramiento Institucional del Banco Mundial.
Diferencias de cambio positivas por activos	106.169	El aumento del tipo de cambio redujo los ingresos por la exposición de activos.
<b>AUMENTO INGRESOS</b>		
Transferencias del Gobierno y leyes específicas.	10.453.074	Se da un aumento en el ingreso de la Ley 5909 FEES. Ley 7386 subvención específica del Centro Académico de Limón.
<b>AUMENTO GASTOS</b>		
Gastos de personal	2.945.362	El aumento en las remuneraciones básicas e incentivos salariales y sus respectivas cargas sociales y beneficios.
Consumo de bienes no concesionados	1.239.902	Aumenta en el gasto de depreciación principalmente por los nuevos edificios construidos.
Intereses sobre préstamos	158.965	El pago de los intereses sobre los créditos del Banco Popular para la construcción de obras.
Transferencias corrientes al sector privado interno	582.706	El otorgamiento de becas a estudiantes y funcionarios.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	18.875	Aumento en el tipo de cambio por la exposición de pasivos en moneda extranjera.

## Nota 29: Intereses Minoritarios

### Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	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	---	---
<b>Total</b>	---	---

**Revelación:** No mantiene

## Nota 30: Intereses Minoritarios- Evolución

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	2018	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	---	---
<b>Total</b>	---	---

**Revelación:** No mantiene

## NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

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

**Revelación:** No aplica

### Nota 32: Impuesto sobre la propiedad

**Revelación:** No aplica

### Nota 33: Impuesto sobre bienes y servicios

**Revelación:** No aplica

### Nota 34: Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

**Revelación:** No aplica

### Nota 35: Otros impuestos

**Revelación:** No aplica

### Nota 36: Contribuciones a la seguridad social

**Revelación:** No aplica

### Nota 37: Contribuciones sociales diversas

**Revelación:** No aplica

### Nota 38: Multas y sanciones administrativas

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Multas y sanciones administrativas	150.066	83.961
<b>Total</b>	<b>150.066</b>	<b>83.961</b>

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

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

<b>Nombre</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Multas estudiantes	71.354	69.182
Multas de Biblioteca	4.838	6.026
Multas por servicio alquiler	3	---
Sanciones administrativas	73.871	8.753
<b>Total</b>	<b>150.066</b>	<b>83.961</b>

#### Detalle de multas y sanciones administrativas

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

### 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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Venta de bienes y servicios	1.343.315	1.807.410
<b>Total</b>	<b>1.343.315</b>	<b>1.807.410</b>

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

<i>Cuenta</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ganado Vacuno de Engorde	6.945	171.218
Ganado Vacuno de Leche	70.367	70.419
Unidad de Cultivos	3.656	34.288
Ganado porcino de cría	9.721	10.781
Editorial Tecnológica/ Venta Libros	63.336	60.616
<b>Total</b>	<b>154.025</b>	<b>347.322</b>

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

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

<b>Nombre</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Trabajos a Terceros	22.123	10.222
Servicios de investigación y desarrollo	11.438	155.517
CEQUATEC	48.336	36.686
Unidad de Soda Comedor Trabajo Terceros	1.544	168
Soda Comedor/ Servicios Prestados	420.627	412.256
Soda Comedor/ Servicios Prestados SC	75.118	76.471
Odontología/ Servicios	12.149	11.099
Ganado Porcino de Cría	133.478	3.622
Maquinaria Agrícola	12	---
Planta de Matanza	198.582	216.785
Servicios Lab. Inst. de Micros (Laimi)	39.343	41.169
Unidad de Transporte Servicios. Prestados	166.469	253.812

<b>Nombre</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Taller de Publicaciones	18.575	120.885
Venta de Servicios CTEC SC	41.026	120.961
SERVICIOS CENAC	468	434
<b>Total</b>	<b>1.189.290</b>	<b>1.460.088</b>

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

**Nota 41: Derechos administrativos**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Derechos administrativos	4.778.686	4.492.085
<b>Total</b>	<b>4.778.686</b>	<b>4.492.085</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Créditos Matriculados	4.045.370	3.808.386
Matrícula	178.399	165.457
Otros Derechos Estudiantiles	554.917	518.242
<b>Total</b>	<b>4.778.686</b>	<b>4.492.085</b>

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

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

**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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	2.408	12.086
<b>Total</b>	<b>2.408</b>	<b>12.086</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Productos agropecuarios y alimentos para transferir	---	889
Útiles, materiales y suministros diversos para transferir	2.408	11.198
<b>Total</b>	<b>2.408</b>	<b>12.086</b>

#### 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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	766.284	669.451
<b>Total</b>	<b>766.284</b>	<b>669.451</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Intereses por equivalentes de efectivo	238.56	158.693
Intereses por títulos y valores a costo amortizado	527.723	510.758
<b>Total</b>	<b>766.284</b>	<b>669.451</b>

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

#### Nota 47: Alquileres y derechos sobre bienes

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Alquiler de Aulas Centro Académico	412	2.534
Alquiler de Instalaciones S.C.	8.321	14.526
Otros alquileres	5.566	16.564
<b>Total</b>	<b>14.299</b>	<b>33.624</b>

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

#### Nota 48: Otros ingresos a la propiedad

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros ingresos a la propiedad	332.948	254.953
<b>Total</b>	<b>332.948</b>	<b>254.953</b>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses Moratorios	14.240	9.206
Estudiantes	1.430	1.407
Intereses Préstamos Estudiantes Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil	288.370	231.904
Intereses ex-becados	28.668	12.016
Int. por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	240	---
<b>Total</b>	<b>332.948</b>	<b>254.953</b>

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

## Nota 49: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Transferencias corrientes del sector privado interno	593.682	481.862
Transferencias corrientes del sector público interno (a)	60.853.222	63.360.844
<b>Total</b>	<b>61.446.903</b>	<b>63.842.706</b>

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

<i>Cuenta</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ministerio de Hacienda (MHD)	2.590.550	15.623.644
Ministerio de Educación Pública (MEP)	58.009.021	47.555.949
Ministerio de Ciencia y Tecnología (MICIT)	---	10.000
Junta Administrativa del Registro Nacional	58.283	62.931
Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	36.904	108.320
Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)	54.000	---
Instituto de Desarrollo Agrario (IDA)	5.113	---
Otras transferencias	99.350	---
<b>Total</b>	<b>60.853.222</b>	<b>63.360.844</b>

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

<b>Ley</b>	<b>Fin</b>
7386 subvención específica	Operación del Centro Académico de Limón
5909 fondo Especial de Educación Superior	Para la operación de la Institución del cual le corresponde el 10.74%
8020 subvención a la Editorial Tecnológica	Para la operación de la Editorial Tecnológica. le corresponde un 10% de lo recaudado.
6890 impuesto al Cemento	Operación de la Institución. le corresponde el 15% de lo recaudado.

## Nota 50: Transferencias Capital

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Transferencia capital	638.191	72.242
<b>Total</b>	<b><u>638.191</u></b>	<b><u>72.242</u></b>

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.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Donaciones de capital de empresas privadas	385.587	---
Donaciones de capital de otras unidades del sector privado interno	252.604	72.242
<b>Total</b>	<b><u>638.191</u></b>	<b><u>72.242</u></b>

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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	148.772	256.689
<b>Total</b>	<b><u>148.772</u></b>	<b><u>256.689</u></b>

**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

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	7.477	---
<b>Total</b>	<b>7.477</b>	<b>---</b>

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

### Nota 54: Recuperación de provisiones

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Recuperación de provisiones	---	150
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>150</b>

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

### 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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

<b>Nombre</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Descuentos y comisiones obtenidas	1.845	395
Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor	1.519	2.394
Incumplimiento de contratos ex-becados	104.869	55.998
Otros resultados positivos	1.171	---
Otros resultados positivos (BCR)	698	---
Otros resultados positivos (INS)	1.395	1.457
Otros resultados positivos	37.322	19.568
Formalización Incumplimiento Beca	20.118	2.309

<b>Nombre</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Recuperación de servicios públicos	5.047	5.655
<b>Total</b>	<b>173.985</b>	<b>87.775</b>

**Nota 58: Gastos de personal:**

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Remuneraciones básicas <i>(a)</i>	16.474.614	15.916.906
Remuneraciones eventuales <i>(b)</i>	697.953	734.886
Incentivos salariales <i>(c)</i>	22.485.591	20.888.840
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	3.545.951	3.366.487
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	4.234.049	3.988.838
Asistencia social y beneficios al personal <i>(d)</i>	849.059	1.349.972
<b>Total</b>	<b>48.287.216</b>	<b>46.245.929</b>

*(a)*. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de remuneraciones básicas es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos para cargos fijos	13.603.230	13.183.620
Suplencias	40.178	41.795
Salario escolar	2.831.207	2.691.491
<b>Total</b>	<b>16.474.614</b>	<b>15.916.906</b>

*(b)*. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de remuneraciones eventuales es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tiempo extraordinario	347.557	351.391
Recargo de funciones	152.078	175.487
Compensación de vacaciones	8.124	15.984
Dietas	9.935	9.272
Otras remuneraciones eventuales	180.259	182.751
<b>Total</b>	<b>697.953</b>	<b>734.886</b>

(c). Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de incentivos salariales es el siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retribución por años servidos	8.531.431	8.006.689
Dedicación exclusiva	1.954.136	1.923.345
Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	102.261	100.360
Decimotercer mes	3.057.499	2.697.964
Reconocimiento carrera profesional	1.937.737	1.704.146
Incentivos en ciencias médicas	55.616	49.602
Bonificaciones salariales	19.592	17.533
Incapacidades	6.826.428	6.387.291
Reconocimiento Carrera Profesional	891	1.908
<b>Total</b>	<b>22.485.591</b>	<b>20.888.840</b>

(d). Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el gasto por becas a funcionarios es de 849.059 miles de colones y 1.349.972 miles de colones respectivamente.

#### **Nota 59: Servicios**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Alquileres y derechos sobre bienes	91.289	158.698
Servicios básicos	957.969	927.285
Servicios comerciales y financieros	449.708	396.222
Servicios de gestión y apoyo (a).	1.946.801	1.819.871
Gastos de viaje y transporte	608.783	831.684
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	221.339	106.311
Capacitación y protocolo	303.779	317.911
Mantenimiento y reparaciones	662.609	735.587
Otros servicios	--	6.453
<b>Total</b>	<b>5.242.277</b>	<b>5.300.022</b>

(a). Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los servicios de gestión y apoyo se detallan:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Servicios médicos y de laboratorio	27.049	23.890
Servicios jurídicos	15.185	15.853
Servicios de ingeniería	33.951	89.345
Servicios en ciencias económicas y sociales	28.010	43.924
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	4.180	39.786
Servicios generales	1.148.725	906.144
Otros servicios de gestión y apoyo	689.700	700.928
<b>Total</b>	<b>1.946.801</b>	<b>1.819.871</b>

**Nota 60: Materiales y Suministros consumidos**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Productos químicos y conexos	316.487	278.669
Alimentos y productos agropecuarios	751.394	804.256
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	287.713	245.764
Herramientas, repuestos y accesorios	165.824	156.446
Útiles, materiales y suministros diversos	821.415	1.075.770
<b>Total</b>	<b>2.342.833</b>	<b>2.560.906</b>

**Nota 61: Consumo de bienes distintos de inventarios**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Consumo de bienes distintos de inventarios	4.711.210	3.471.308
<b>Total</b>	<b>4.711.210</b>	<b>3.471.308</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados no concesionados	4.710.106	3.470.385
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	1.104	923
<b>Total</b>	<b>4.711.210</b>	<b>3.471.308</b>

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

**Nota 62: Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	57.227	---
<b>Total</b>	<b>57.227</b>	<b>---</b>

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

**Nota 63: Deterioro y pérdidas de inventarios**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Deterioro y pérdidas de productos agropecuarios y alimentos	---	1.280
Deterioro y pérdidas de útiles materiales y suministros diversos	6.350	8.529
<b>Total</b>	<b>6.350</b>	<b>9.809</b>

**Nota 64: Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el deterioro en las cuentas por cobrar se detalla a continuación

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Deterioro por ventas a cobrar	2.739	---
Deterioro por servicios y derechos a cobrar	107.295	---
Deterioro por préstamos	155.925	---
Deterioro por documentos a cobrar	52.406	---
<b>Total</b>	<b>318.365</b>	<b>---</b>

**Nota 65: Cargos por provisiones y reservas técnicas**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cargos por provisiones y reservas técnicas	---	205.058
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>205.058</b>

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

**Nota 66: Intereses sobre endeudamiento público**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Intereses sobre endeudamiento público	243.307	84.342
<b>Total</b>	<b>243.307</b>	<b>84.342</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	66.633	81.442
Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	176.674	2.900
<b>Total</b>	<b>243.307</b>	<b>84.342</b>

**Nota 67: Otros gastos financieros**

**Revelación:** No mantiene

**Nota 68: Costo de ventas de bienes y servicios**

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo de ventas de bienes y servicios	42.017	39.529
<b>Total</b>	<b>42.017</b>	<b>39.529</b>

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

**Nota 69: Resultados negativos por ventas de inversiones**

**Revelación:** No mantiene

## Nota 70: Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
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
<b>Total</b>	<b>---</b>	<b>38.179</b>

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

## Nota 71: Transferencias Corrientes

Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Transferencias corrientes	6.577.225	5.073.475
<b>Total</b>	<b>6.577.225</b>	<b>5.073.475</b>

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

<b>Nombre de la entidad</b>	<b>Monto</b>
Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas	4.401
Universidad de Costa Rica	6.529
Universidad Nacional (UNA)	488

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

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prestaciones	1.007.942	16.655
Becas (a)	5.066.222	4.576.916
Otras transferencias corrientes a personas	340.195	270.904
Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	119.373	181.543

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	5.527	6.459
Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	7.016	5.298
Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	4.401	230
Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	26.549	15.470
<b>Total</b>	<b>6.577.225</b>	<b>5.073.475</b>

**(a). Becas: corresponde las becas otorgadas a los estudiantes entre ellas se encuentran:**

**a) Becas socioeconómicas**

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

**b) Becas Estimulo**

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

**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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	87.308	68.433
<b>Total</b>	<b>87.308</b>	<b>68.433</b>

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

**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 2018 y 2017 esta cuenta se compone de:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Otros gastos y resultados negativos	506.983	2.653
<b>Total</b>	<b>506.983</b>	<b>2.653</b>

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

## NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cobros	69.804.707	71.440.822
<b>Total</b>	<b><u>69.804.707</u></b>	<b><u>71.440.822</u></b>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pagos	62.802.218	57.375.661
<b>Total</b>	<b><u>62.802.218</u></b>	<b><u>57.375.661</u></b>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cobros	27.350.175	25.501.648
<b>Total</b>	<b><u>27.350.175</u></b>	<b><u>25.501.648</u></b>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pagos	31.470.936	42.686.429
<b>Total</b>	<b><u>31.470.936</u></b>	<b><u>42.686.429</u></b>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cobros	142.677	(90.755)
<b>Total</b>	<b>142.677</b>	<b>(90.755)</b>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pagos	1.287.373	(1.846.242)
<b>Total</b>	<b>1.287.373</b>	<b>(1.846.242)</b>

**Nota 82: Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final periodo	7.476.899	5.739.867
<b>Total</b>	<b>7.476.989</b>	<b>5.739.867</b>

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

## NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos del periodo	<u>73.191.129</u>	<u>72.041.642</u>
<b>Total</b>	<b><u>73.191.129</u></b>	<b><u>72.041.642</u></b>

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

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

**NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD**

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

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

**Nota 84: Superávit**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Superávit/ déficit Presupuestario	8.062.684	10.306.754
Superávit/ déficit Contabilidad	1.381.016	8.513.490

**Revelación:** Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Remuneraciones	48.335.024	48,335,024,011	---	
Servicios	5.174.559	5.174.497	62.11	Análisis registros contables y tipo de cambio
Materiales y Suministros	1.799.260	1.798.529	731.04	Análisis registros contables y tipo de cambio
Intereses	243.307	243.307	---	
Activos Financieros	601.797	601.797	---	
Bienes Duraderos	7.945.558	7.945.553	5.23	Análisis registros contables y tipo de cambio
Transferencias	5.452.134	5.452.134	---	
Amortizaciones	183.676	183.676	---	

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

**Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad**

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

**NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA**

**Nota 85: Deuda pública**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deuda pública	---	---

**Fundamente los movimientos del periodo**

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

**Nota 86: Bienes no concesionados y concesionados**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos generadores de efectivo	---	---
Activos no generadores de efectivo	---	---

**Revelación:** No mantiene

## NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

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

**Revelación:** Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Institución no presenta información por segmentos, hasta bien sean definidos por el Jerarca.

### Nota 87 Hechos posteriores

- 1- De acuerdo al Decreto No. 41039 Cierre de brechas en la normativa contable internacional en el sector público costarricense y adopción y/o adaptación de la nueva normativa, indica en su artículo No.3 Plazo máximo de cierre de brechas. Las instituciones que presenten brechas relacionadas con las prácticas contables actuales y las requeridas según el estándar internacional, tendrán como plazo máximo para implementar dicha normativa hasta el 01 de enero del 2020. La Dirección General de Contabilidad Nacional valorará en su condición de rector del Subsistema de Contabilidad, el cumplimiento en el cierre de las brechas, y determinará lo que corresponda en aquellos casos que presenten justificación ante el no cumplimiento. Asimismo, las instituciones públicas que presenten brechas deberán presentar los avances de los planes de acción sobre este proceso de cierre de brechas a la Dirección de la Contabilidad Nacional, o cualquier otro informe que solicite esta instancia.
- 2- Según el Decreto Legislativo N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en su capítulo VI en el que indica sus disposiciones varias, reformas y derogatorias, artículo 27- Todos los entes y los órganos del sector público no financiero deberán adoptar y aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público en un plazo máximo de tres años. La Contabilidad Nacional vigilará el cumplimiento de esta norma. En cumplimiento de la anterior disposición, todas las instituciones públicas y sus proveedores deberán emitir la correspondiente factura al momento de realizar cualquier transacción o prestación de servicios auxiliares.

### Nota 88 Asuntos legales

Al 31 de diciembre del 2017, recibimos nota con fecha del 27 de marzo del 2019 según oficio, Asesoría Legal-134-2019, por parte de la señora M.Sc. Grettel Ortiz Álvarez, directora de la Asesoría Legal del ITCR, informa sobre los procesos judiciales que se detallan a continuación:

**ACTOR**

N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Fecha	Pretensión Inicial		Estado
				Monto	Moneda	
14-1162-174-TR	Wilberth Mata	Colisión	17/2/2014	2,121,001,35	Colones	En ejecución sentencia
15-588-498-TR	Giovanni Jiménez	Colisión	27/5/2015	70 000,00	Colones	Incobrible
16-4130-174-TR	Jonathan Ortiz	Colisión	28/4/2016	1 808 000,00	Colones	En Apelación
12-6432-1027-CA-6	ITCR	Contencioso Administrativo	28/11/2013	210.655.898.52	Colones	En Casación a favor del TEC
12-1336-1027-CA-2	ITCR	Contencioso Administrativo	12/03/2012	7.507.361.46	Colones	En ejecución de sentencia
17-730-345-PE	ITCR	Delito Informático	17/3/2017	sin estimar	Dólares	Por resolver
18-11370-1027-CA	MultiServicios y Alimentos Luna, S.A.	Cobro	14/12/2017	63,100,000	Colones	Traslado de demanda

**DEMANDADO****DEMANDADO**

N° de Expediente judicial	Nombre demandado		Motivo de la demanda	Fecha	Pretensión Inicial		Resolución provisional	
					Monto	Moneda	Estado	
15-9601-1027-CA	Emilia Marroquín	Coronado	Reinstalación de funcionario	2/10/2015	15 000 000,00	Colones	Sentencia Primera Instancia a favor del ITCR está en Casación	
15-9602-1027-CA	Dennis Quirós Leiva		Reinstalación de funcionario	4/10/2015	15 000 000,00	Colones	Sentencia Primera Instancia parcialmente con lugar está en Casación	
15-4531-1027-CA	Miguel Agüero	Guevara	Reinstalación de funcionario	7/11/2015	100 000 000,00	Colones	En espera de sentencia	
14-3582-1027-CA	William Ramírez	Benavides	Empleo Público	20/5/2014	5 000 000,00	Colones	Sentencia	

**DEMANDADO**

N° de Expediente judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Fecha	Pretensión Inicial		Resolución provisional
				Monto	Moneda	Estado
13-248-641-LA	Ana Lorena Arias	Pago de diferencias salariales	No hay	10 000 000,00	Colones	Por resolver
16-12410-1027-CA	Steven Mora	Montero Medida Cautelar	21/12/2016	45,000,000	Colones	Sentencia con lugar la medida cautelar, audiencia de juicio para el año 2020
15-8773-1027-CA	Pablo Carmona	Merino Nulidad del acto	6/10/2015	15,000,000	Colones	Declarado sin lugar 02/07/2012
16-12173-1027-CA	Roy Navarro	Davanzo Nulidad del acto	17/10/2017	21,000,000	Colones	Por resolver, juicio en agosto 2019
18-1012-641-LA	Abby Carrillo Durán	Mariana Pago de Prestaciones Laborales	29/8/2018	4,000,000	Colones	Sin Resolver
18-011258-1027-CA	William Ramírez	Benavides Medida Cautelar	22/1/2019	-	Colones	Por Resolver
18-11370-1027-CA	MultiServicios y Alimentos Luna, S.A.	Cobro	14/12/2017	63,100,000	Colones	Traslado de demanda

### **Nota 89: Aprobación de estados financieros**

Lo estados financiero al 31 de diciembre del 2018 fueron remitidos a la Contabilidad Nacional el 04 de febrero del 2019, según el oficio R-057-2019. En sesión Ordinario N. 3116 del 08 de mayo del 2019, se dieron a conocer los estados financieros al Consejo Institucional.

### **NOTAS PARTICULARES**

Nosotros, JULIO CESAR CALVO ALVARADO CEDULA 106390541, EDGAR ABEL CASTELLON MARIN CEDULA 110720925, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.