



## **OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta Administrativa

**Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC)**

Presente

Hemos efectuado la auditoria de los balances de situación adjuntos de la Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC) al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre 2018, de los estados financieros conexos de excedentes y excedentes acumulados disponibles y de flujos de efectivo que le son relativos, para los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de FUNDATEC). Los estados Auditados del periodo 2017 han sido auditados por otra firma, se incorporan para los efectos de comparación. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoria.

### ***Responsabilidad de la administración por los estados financieros***

La administración es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en las notas a los estados. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría, hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo las Normas Internacionales de auditoría (NIA`s) emitidas por la Federación Internacional de Contadores. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos de conformidad con el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, esto incluye la



evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

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

1. Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debidos 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
2. 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.
3. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
4. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos 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 Fundación para continuar como empresa 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 futuros pueden ser causa de que La Fundación deje de ser una empresa en funcionamiento.

5. 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 fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de La Fundación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que han sido planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos sustanciales, la situación financiera de Fundación Tecnológica de Costa Rica (FUNDATEC) al 31 de diciembre 2019 y 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas y Políticas que se detallan en las notas de este informe.

Fecha: 27 de enero 20120

Lic. Esteban Quesada Valverde  
Contador Público Autorizado No.5347  
Póliza de fidelidad 0116 FIG 3, Vence 30-09-2020



Timbre de Ley 6663  
Cancelado ₡1000

# FUNDATEC

## **Presentación de Estados Financieros**

**Al: 31 de diciembre de 2019**

## Tabla de contenido

Tabla de Ilustraciones.....	¡Error! Marcador no definido.
<b>Estado de Situación Financiera.....</b>	<b>4</b>
<b>Estado de Flujos de Efectivo .....</b>	<b>6</b>
<b>Estado de Cambio en el Patrimonio .....</b>	<b>7</b>
<b>Notas a los Estados Financieros .....</b>	<b>8</b>
<b>Nota 1: La Fundación .....</b>	<b>8</b>
<b>Nota 2. Declaración de Cumplimiento con Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Completa .....</b>	<b>9</b>
<b>Nota 3. Unidad Monetaria y Transacciones en Moneda Extranjera.....</b>	<b>9</b>
<b>Nota 4. Principales Políticas Contables. ....</b>	<b>9</b>
<b>4.a. Efectivo y equivalentes de efectivo.....</b>	<b>9</b>
<b>4.b. Instrumentos Financieros.....</b>	<b>10</b>
<b>4.c. Inventarios .....</b>	<b>12</b>
<b>4.d. Gastos Pagados por Anticipado.....</b>	<b>12</b>
<b>4.e. Propiedades, Planta y Equipo .....</b>	<b>13</b>
<b>4.f. Activos en Arrendamiento .....</b>	<b>13</b>
<b>4.g. Activos Intangibles.....</b>	<b>14</b>
<b>4.h. Deterioro del Valor de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles .....</b>	<b>15</b>
<b>4.i. Depósitos en Garantía .....</b>	<b>16</b>
<b>4.j. Beneficios a Empleados .....</b>	<b>16</b>
<b>4.k. Fondos y Reservas.....</b>	<b>16</b>
<b>4.l. Ingresos.....</b>	<b>16</b>
<b>4.m. Costos y Gastos de actividades ordinarias y de proyectos. ....</b>	<b>17</b>
<b>4.n. Gastos Financieros.....</b>	<b>17</b>
<b>Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo .....</b>	<b>18</b>
<b>Nota 6. Activos financieros.....</b>	<b>18</b>
<b>Nota 7. Cuentas por cobrar .....</b>	<b>19</b>
<b>Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables.....</b>	<b>19</b>
<b>Nota 9. Interés acumulado por cobrar .....</b>	<b>19</b>
<b>Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.....</b>	<b>19</b>
<b>Nota 11. Gastos pagados por anticipado .....</b>	<b>20</b>
<b>Nota 12. Propiedades, Planta y Equipo, Neto.....</b>	<b>20</b>
<b>Nota 13. Activos intangibles.....</b>	<b>20</b>

<b>Nota 14. Depósitos en Garantía y otros activos.....</b>	<b>21</b>
<b>Nota 15. Cuentas por pagar a proveedores. ....</b>	<b>21</b>
<b>Nota 16. Retenciones por pagar.....</b>	<b>21</b>
<b>Nota 17. Gastos acumulados por pagar .....</b>	<b>21</b>
<b>Nota 18. Otras cuentas por pagar .....</b>	<b>22</b>
<b>Nota 20. Ingreso diferido.....</b>	<b>22</b>
<b>Nota 21. Alquiler pagado por adelantado.....</b>	<b>22</b>
<b>Nota 22. Arrendamiento por pagar .....</b>	<b>23</b>
<b>Nota 23. Disponible en operación de proyectos .....</b>	<b>23</b>
<b>Nota 24. Aporte de capital .....</b>	<b>23</b>
<b>Nota 25. Reserva de Patrimonio UAF.....</b>	<b>23</b>
<b>Nota 26. Reserva de Fondo de Apoyo a Proyectos .....</b>	<b>23</b>
<b>Nota 27. Provisión Fondo de Obligaciones laborales.....</b>	<b>24</b>
<b>Nota 28. Fondo de apoyo a la vinculación .....</b>	<b>24</b>
<b>Nota 29. Excedentes Acumulados (Por uso de la reserva).....</b>	<b>24</b>
<b>Nota 30. Ingresos actividades ordinarias .....</b>	<b>24</b>
<b>Nota 30. 1 Ingresos de actividades ordinarias .....</b>	<b>24</b>
<b>Nota 30. 2 ingresos de actividades de proyectos .....</b>	<b>25</b>
<b>Nota 31. Otros ingresos por servicios.....</b>	<b>25</b>
<b>Nota 32. Costo y Gasto de actividades ordinarias .....</b>	<b>26</b>
<b>Nota 33. Gastos de operación generados por los proyectos .....</b>	<b>26</b>
<b>Nota 34. Ingresos Financieros .....</b>	<b>26</b>
<b>Nota 35. Gastos Financieros .....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 36. Otros Gastos: .....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 37. Activos y Pasivos Contingentes .....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 38. Partes Relacionadas.....</b>	<b>28</b>

## Estado de Situación Financiera

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
**Estado de situación financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2019.**  
**(Expresado en colones)**

NOTAS	Saldos al 31 de diciembre		DIFERENCIA	%	
	2019	2018			
<b>ACTIVO</b>					
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.a y 5	373 127 673	444 992 773	(71 865 100)	-16%
Activos Financieros	4.b y 6	5 692 056 883	5 267 585 942	424 470 940	8%
Cuentas por Cobrar	4.b y 7	170 041 845	482 643 884	(312 602 039)	-65%
Estimación para incobrables	4.b y 8	(225 831)	(1 252 923)	1 027 092	-82%
Intereses Acumulado por Cobrar	4.b y 9	31 876 468	27 092 052	4 784 417	18%
Inventarios	4.c y 10	25 664 922	24 533 869	1 131 053	5%
Estimación por deterioro	4.c y 10	(192 668)	(192 668)	-	0%
Gastos pagados por anticipado	4.d y 11	8 741 277	6 820 074	1 921 203	28%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6 301 090 569</b>	<b>6 252 223 004</b>	<b>48 867 565</b>	<b>1%</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>					
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Mobiliario y equipo de oficina	4.e y h y 12	86 195 192	99 357 983	(13 162 791)	-13%
Depreciación Acumulada PPE	4.e y h y 12	(56 564 756)	(52 722 689)	(3 842 066)	7%
Obras en Proceso	4.e y h y 12	-	7 190 188	(7 190 188)	-100%
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>29 630 436</b>	<b>53 825 482</b>	<b>(17 004 858)</b>	<b>-32%</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>					
Activos Intangibles	4.g y h y 13	82 151 193	82 151 193	-	0%
Amortización de Intangibles		(41 347 789)	(34 982 944)	(6 364 845)	18%
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>40 803 404</b>	<b>47 168 249</b>	<b>(6 364 845)</b>	<b>-13%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
Depósitos en garantías y otros activos	4.i y 14	36 398 772	43 702 908	(7 304 135)	-17%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>36 398 772</b>	<b>43 702 908</b>	<b>(7 304 135)</b>	<b>-17%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>106 832 613</b>	<b>144 696 639</b>	<b>(30 673 838)</b>	<b>-21%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6 407 923 182</b>	<b>6 396 919 643</b>	<b>18 193 727</b>	<b>0%</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>					
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>					
Cuentas por pagar a proveedores	4.b y 15	37 483 513	19 989 459	17 494 054	88%
Retenciones por pagar	4.b y 16	50 822 010	42 317 130	8 504 880	20%
Gastos acumulados por pagar	4.b y 17	53 084 007	48 942 773	4 141 234	8%
Otras Cuentas por Pagar	4.b y 18	38 915 734	22 265 078	16 650 656	75%
Provisiones	4.b y 19	459 343 052	392 168 486	67 174 565	17%
Ingreso Diferido	4.b y 20	25 502 121	21 719 603	3 782 518	17%
Alquiler Pagado por adelantado	4.b y 21	480 000	480 000	-	0%
Arrendamiento por pagar CP	4.b y 22	-	533 888	(533 888)	-100%
Disponible para operación de proyectos	4.b y 23	3 779 279 292	3 910 623 872	(131 344 580)	-3%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>4 444 909 729</b>	<b>4 459 040 288</b>	<b>(14 130 560)</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4 444 909 729</b>	<b>4 459 040 288</b>	<b>(14 130 560)</b>	<b>0%</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Aporte de Capital	24	500 000	500 000	-	0%
Reserva Patrimonial UAF	4.k y 25	246 309 909	169 661 825	76 648 084	45%
Fondo Apoyo a Proyectos	4.k y 26	145 201 312	226 164 945	(80 963 633)	-36%
Fondo de Obligaciones Laborales	4.k y 27	937 768 636	879 250 287	58 518 350	7%
Fondo de Apoyo a la Vinculación	4.k y 28	528 215 578	530 355 137	(2 139 559)	0%
Excedentes Acumulados	29	51 541 885	32 474 156	19 067 729	59%
Excedente del año		53 476 133	99 473 005	(45 996 872)	-46%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1 963 013 453</b>	<b>1 937 879 354</b>	<b>25 134 099</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6 407 923 182</b>	<b>6 396 919 643</b>	<b>11 003 539</b>	<b>0%</b>

## Estado de Resultados Integral

Fundación Tecnológica de Costa Rica  
Estado de resultados integral  
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.  
(Expresado en colones)

NOTAS	Saldos al 31 de diciembre		DIFERENCIA	%		
	2019	2018				
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
<b>Ingreso de actividades ordinarias</b>						
	Ingresos de administración de proyectos	4.1 y 30.1	452 444 744	513 793 287	(61 348 543)	-12%
	Ingresos por Otros Servicios	4.1 y 31	201 336 322	164 026 074	37 310 248	23%
	<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>653 781 066</b>	<b>677 819 361</b>	<b>(24 038 294)</b>	<b>-4%</b>
<b>Ingresos de actividades de proyectos</b>						
	Ingresos generados por los proyectos	4.1 y 30.2	7 439 536 970	6 758 126 771	681 410 199	10%
	<b>Total de ingresos actividades de proyectos</b>		<b>7 439 536 970</b>	<b>6 758 126 771</b>	<b>681 410 199</b>	<b>10%</b>
	<b>RESULTADO BRUTO DEL PERIODO</b>		<b>8 093 318 036</b>	<b>7 435 946 132</b>	<b>657 371 904</b>	<b>9%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>						
	Gastos y costos de actividades ordinarias	4.m y 32	566 083 313	534 476 811	31 606 501	6%
	<b>TOTAL GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>566 083 313</b>	<b>534 476 811</b>	<b>31 606 501</b>	<b>6%</b>
<b>Gastos de actividades de proyectos</b>						
	Gastos de operación generados por los proyectos	4.m y 33	7 439 536 970	6 758 126 771	681 410 199	10%
	<b>Total gastos operacionales por administración de proyectos</b>		<b>7 439 536 970</b>	<b>6 758 126 771</b>	<b>681 410 199</b>	<b>10%</b>
	<b>Total Gastos de Operación</b>		<b>8 005 620 283</b>	<b>7 292 603 583</b>	<b>713 016 700</b>	<b>10%</b>
	<b>RESULTADO NETO DE PERIODO</b>		<b>7 527 234 724</b>	<b>6 901 469 321</b>	<b>625 765 403</b>	<b>9%</b>
<b>OTRAS RESULTADOS INTEGRALES</b>						
	Ingresos Financieros	4.1 y 34	14 321 128	5 284 150	9 036 978	171%
	<b>Menos:</b>					
	Gastos Financieros	4.n y 35	1 912 408	1 664 895	247 513	15%
	Otros Gastos	36	46 630 341	47 488 800	-858 459	-2%
	<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>53 476 133</b>	<b>99 473 005</b>	<b>(45 996 872)</b>	<b>-46%</b>



## Estado de Flujos de Efectivo

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresado en colones)**  
**Método Indirecto**

	2018	2019
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Utilidad neta del periodo	99,473,005	53,476,133
<b>Ajustes por partidas sin reflejo en el efectivo</b>		
Gasto por depreciación de propiedades, planta y equipo del periodo	14,198,709	9,810,052
Gasto por amortización de activos intangibles del periodo	15,370,594	6,364,845
Pérdida por incobrables	329,727	(1,027,092)
	(32,257)	32,014
Pérdida por deterioro de inventarios		
Pérdida en retiro de activo	1,297,877	
Registro duplicado en intereses acumulado por cobrar	(8,246,650)	
Diferencias de cambio no realizados	(4,903,543)	(1,622,617)
<b>Flujos de efectivo incluidos en actividades de inversión</b>		
Ingresos financieros	(5,284,150)	(13,422,306)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Aumento (disminución) en cuentas por cobrar	(204,544,943)	312,602,039
Aumento (disminución) en intereses acumulados por cobrar	55,685,854	(4,784,417)
Aumento (disminución) en inventarios	(9,515,517)	(1,131,053)
Aumento (disminución) en gastos pagados por anticipado	(548,979)	(1,921,203)
Aumento (disminución) en depósitos en garantía	1,235,735	7,304,135
Aumento (disminución) en cuentas por pagar a proveedores	8,953,789	17,494,054
Aumento (disminución) en retenciones por pagar	(881,885)	8,504,880
Aumento (disminución) en gastos acumulados por pagar	2,224,856	4,141,234
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	(13,656,161)	16,650,656
Aumento (disminución) en provisiones	5,962,857	67,174,565
Aumento (disminución) ingreso diferido	(5,379,463)	3,782,518
Aumento (disminución) arrendamiento por pagar CP	(2,027,007)	(533,888)
Aumento (disminución) disponible para operación de proyectos	320,088,427	(131,344,580)
<b>Flujo neto de actividades de operación</b>	<b>269,291,625</b>	<b>351,549,972</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
Pago por adquisición de activos financieros	(611,411,634)	(424,470,940)
Cobro por ingresos financieros	5,284,150	13,422,306
Pago por activos intangibles	(8,180,406)	(6,364,845)
Pago por adquisición de propiedades, planta y equipo	(14,855,243)	1,122,225
Obras en proceso	373,360,092	(7,190,188)
Ingreso por venta de activo		(6,000,000)
<b>Flujo neto de actividades de inversión</b>	<b>(255,803,041)</b>	<b>(429,481,442)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Pago por arrendamiento por pagar LP	(4,048,769)	-
Aumento (Disminución) fondo de reserva patrimonial	(360,928,073)	30,651,212
Aumento (Disminución) fondo de apoyo a proyectos	(7,021,250)	(80,963,633)
Aumento fondo de obligaciones laborales	53,926,372	58,518,350
Aumento fondo de apoyo a la vinculación	197,065,630	(2,139,559)
<b>Flujo neto de actividades de financiamiento</b>	<b>(121,006,090)</b>	<b>6,066,370</b>
Aumento (disminución) neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	(107,517,507)	(71,865,100)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	552,510,279	444,992,773
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>444,992,773</b>	<b>373,127,673</b>

## Estado de Cambio en el Patrimonio

**Fundación Tecnológica de Costa Rica**  
**Estado de cambio en el patrimonio**  
**Por los años que terminaron al 31 de Diciembre de 2018 y 2019**  
**(Expresado en colones)**

	Aportes de capital	Reservas FAP, FAV y FOL	Reservas UAF	Excedente Acumulado	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2017</b>	500 000	1 391 799 617	438 295 626	146 039 716	1 976 634 959
Aumento en reserva de patrimonio		235 230 986	90 277 472		325 508 458
Excedentes del periodo				34 490 956	34 490 956
<b>Saldo al 01 de Enero del 2019</b>	500 000	1 627 030 602	528 573 098	180 530 672	2 336 634 373
Aumento en reserva de patrimonio		(15 845 076)	(282 263 189)		(298 108 265)
Excedentes del periodo				<b>(75 512 655)</b>	<b>(75 512 655)</b>
<b>SALDO AL: 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>500 000</b>	<b>1 611 185 526</b>	<b>246 309 909</b>	<b>105 018 018</b>	<b>1 963 013 453</b>

# Notas a los Estados Financieros

**FUNDACIÓN TECNOLÓGICA DE COSTA RICA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al: 31 de diciembre de 2019.**

## Nota 1: La Fundación

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

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

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

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

La Junta Administrativa

1. La Dirección Ejecutiva.

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

Son órganos que pueden solicitar informes e intervenir en la fiscalización de la FUNDACIÓN: La Contraloría General de la República y la Auditoría Interna del ITCR; el primero, por disposición del artículo 4 de su Ley Orgánica, y el segundo a solicitud del Consejo Institucional del ITCR.

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

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

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

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

La paridad del colón con respecto al dólar lo determina el mercado, según el sistema del BCCR y al 31 de diciembre de 2019 el tipo de cambio se estableció según el tipo de cambio de venta indicado el cual se encuentra en ₡576.49 y para las cuentas en euros se utiliza el INFOEURO siendo este de ₡623.85694

## Nota 4. Principales Políticas Contables.

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

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

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

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

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

#### 4.b. Instrumentos Financieros

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

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

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

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

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

##### Activos financieros

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

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

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

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

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

### *Cuentas por cobrar*

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

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

### *Impuesto de valor agregado por cobrar y por pagar*

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

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

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

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

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

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

### *Activos financieros al costo amortizado*

Los activos financieros al costo amortizado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y con vencimiento fijo distintos de las partidas a cobrar. Los activos financieros al costo amortizado se clasifican como tales cuando FUNDATEC gestiona dichos

activos con el propósito único de devengar flujos de efectivo contractuales y cuando las características de los activos financieros permiten determinar de forma cierta la cantidad y la fecha de vencimiento de los flujos de efectivo pactados en el contrato que da origen al activo financiero.

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

#### Pasivos financieros

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

#### 4.c. Inventarios

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

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

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

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

Al momento de su reconocimiento inicial FUNDATEC registra sus gastos pagados por anticipado a su valor nominal. La FUNDACIÓN mide sus gastos pagados por anticipado de

forma posterior a su reconocimiento inicial a su valor nominal sin descontar. El método utilizado para la amortización de los gastos pagados por anticipado es línea recta.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.f. Activos en Arrendamiento

##### Arrendamientos financieros

Los arrendamientos financieros son contratos que transfieren al arrendatario la propiedad



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

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

#### Arrendamientos operativos

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

#### 4.g. Activos Intangibles

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

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

FUNDATEC estima que sus activos intangibles no tienen valor residual.

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

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

Software SOIN

5 años

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.i. Depósitos en Garantía

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

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

#### 4.j. Beneficios a Empleados

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

#### 4.k. Fondos y Reservas

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

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

#### 4.l. Ingresos

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.m. Costos y Gastos de actividades ordinarias y de proyectos.

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

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

#### 4.n. Gastos Financieros.

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

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

### Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Cajas Chicas y Fondos de Trabajo	26 342 040	26 150 000	192 040	1%
<b>Bancos</b>				
Banco Nacional de Costa Rica	260 281 857	198 000	260 083 857	131355%
Banco de Costa Rica	41 037 518	332 390 393	-291 352 875	-88%
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	19 582 466	58 815 352	-39 232 885	-67%
BAC San Jose	22 978 855	9 353 082	13 625 773	146%
MUCAP	2 904 937	14 967 589	-12 062 652	-81%
Banco Central de Costa Rica	0	2 823 357	-2 823 357	-100%
Cuenta Transitoria para TEF	0	295 001	-295 001	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>373 127 673</b>	<b>444 992 773</b>	<b>-72 057 140</b>	<b>-16%</b>

### Nota 6. Activos financieros

La cuenta de Activos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
<b><u>Activos Financieros Valor Razonable</u></b>				
Banco de Costa Rica Puesto de Bolsa ¢	937 443 419	1 259 693 855	-322 250 436	-26%
Banco Nacional de Costa Rica Valores ¢	524 033 359	324 958 817	199 074 542	61%
<b><u>Activos Financieros Costo Amortizado</u></b>				
Banco Nacional de Costa Rica ¢	2 403 589 400	2 442 911 660	-39 322 260	-2%
Banco de Costa Rica ¢	1 785 000 000	1 222 638 699	562 361 301	46%
Garantías de Cumplimiento	41 990 705	17 382 911	24 607 793	142%
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>5 692 056 883</b>	<b>5 267 585 942</b>	<b>424 470 940</b>	<b>8%</b>

### Nota 7. Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	150 553 994	439 385 509	-288 831 514	-66%
Impuestos valor agregado por cobrar	4 120 784	0	4 120 784	0%
Otras Cuentas por Cobrar	6 333 827	12 501 390	-6 167 563	-49%
Estimación cuentas incobrables	-225 831	-1 252 923	1 027 092	-82%
Comisiones por Cobrar	9 033 240	30 756 986	-21 723 746	-71%
<b>TOTAL</b>	<b>169 816 014</b>	<b>481 390 961</b>	<b>-311 574 947</b>	<b>-65%</b>

### Nota 8. Estimación para cuenta de incobrables

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Estimación cuentas incobrables	-225 831	-1 252 923	1 027 092	-82%
<b>TOTAL</b>	<b>-225 831</b>	<b>-1 252 923</b>	<b>1 027 092</b>	<b>-82%</b>

### Nota 9. Interés acumulado por cobrar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Int. Acum. Cobrar Proyectos	31 319 996	26 929 902	4 390 095	16%
Int. Acum. Cobrar UAF	556 472	162 150	394 322	243%
<b>TOTAL</b>	<b>31 876 468</b>	<b>27 092 052</b>	<b>4 784 417</b>	<b>18%</b>

### Nota 10. Inventarios y estimación por deterioro.

La cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se muestran los siguientes saldos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Inventario de Libros	18 697 901	17 099 585	1 598 316	9%
Inventario de Papelería	6 967 021	7 434 284	-467 263	-6%
Estimación por deterioro	-192 668	-192 668	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>25 472 255</b>	<b>24 341 201</b>	<b>1 131 053</b>	<b>5%</b>

### Nota 11. Gastos pagados por anticipado

La cuenta de gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Póliza de Riesgos de Trabajo	8 385 610	6 464 409	1 921 201	30%
Póliza Equipo de Cómputo	345 145	345 146	0	0%
Póliza de Automóvil	10 521	10 520	2	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8 741 277</b>	<b>6 820 074</b>	<b>1 921 203</b>	<b>28%</b>

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

La cuenta de inmuebles, mobiliario y equipo neto, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla la siguiente manera:

<u>DETALLE</u>	<u>SALDO INICIAL</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>RETIROS</u>	<u>SALDO FINAL</u>
Mobiliario y Equipo de Oficina	32 927 540	406 500		33 334 040
Equipo de Cómputo	45 497 470	2 130 633	779 960	46 848 144
Equipo de Comunicación	2 827 712			2 827 712
Equipo varios	3 185 296			3 185 296
Vehículo	14 919 965		14 919 965	(0)
<b>TOTAL ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>99 357 983</b>	<b>2 537 133</b>	<b>15 699 925</b>	<b>86 195 192</b>
<b>Menos:</b>				
Depreciación acumulada	39 065 477			56 564 756
<b>ACTIVO NETO</b>	<b>60 292 506</b>	<b>2 537 133</b>	<b>15 699 925</b>	<b>29 630 436</b>

### Nota 13. Activos intangibles.

La cuenta de activos intangibles, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Compra de Software SOIN	82 151 193	82 151 193	0	0%
Amortización Acumulada	-82 151 193	-82 151 193	0	0%
Activos Intangibles - GTI Matrícula	3 515 314	3 515 314	0	0%
Amortización GTI Matrícula	-2 753 663	-2 050 600	-703 063	34%
Activos Intangibles - Contratos	12 724 581	3 046 810	9 677 772	318%
Amortización Contratos	-3 464 961	-1 726 525	-1 738 435	101%
Activos Intangibles - Solicitudes de Pago	5 408 616	5 408 616	0	0%
Amortización Solicitudes de pago e Indicadores	-4 146 606	-3 064 882	-1 081 723	35%
Activos Intangibles - Actas digitales	8 821 000	8 821 000	0	0%
Amortización actas digitales	-5 292 600	-3 528 400	-1 764 200	50%
Activos Intangibles - Firma y actualización	53 775 977	53 775 977	0	0%

Amortización Firma y actualización	-27 784 255	-17 029 059	-10 755 195	63%
<b>TOTAL</b>	<b>40 803 404</b>	<b>47 168 249</b>	<b>6 154 550</b>	<b>13%</b>

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

La cuenta de depósitos en garantía, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Derechos telefónicos	215 935	215 935	0	0%
Depósito en Garantía	36 182 837	39 872 720	-3 689 883	-9%
Depósito en Garantía UAF	0	3 614 252	-3 614 252	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>36 398 772</b>	<b>43 702 908</b>	<b>-7 304 135</b>	<b>-17%</b>

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

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente forma:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Cuentas Pagar Proveedores UAF	21 064 561.93	17 567 239.56	3 497 322	20%
Cuentas Pagar Proveedores Proyectos	16 418 951.28	2 422 219.64	13 996 732	578%
<b>TOTAL</b>	<b>37 483 513</b>	<b>19 989 459</b>	<b>17 494 054</b>	<b>88%</b>

#### Nota 16. Retenciones por pagar

Las cuentas por pagar y retenciones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Retenciones por pagar	41 910 798	36 575 201	5 335 597	15%
Retenciones sobre salarios	8 911 212	5 741 929	3 169 284	55%
<b>TOTAL</b>	<b>50 822 010</b>	<b>42 317 130</b>	<b>8 504 880</b>	<b>20%</b>

#### Nota 17. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente forma:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Salarios por Pagar	732 851	271 761	461 089	170%
Cargas Sociales	46 133 869	42 790 503	3 343 366	8%
Traslado 3% Ley Protección trabajador	6 217 288	5 880 509	336 779	6%
<b>TOTAL</b>	<b>53 084 007</b>	<b>48 942 773</b>	<b>4 141 234</b>	<b>8%</b>



### Nota 18. Otras cuentas por pagar

Las Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Recibos de Saldos a Favor	3 189 768	2 408 578	781 190	32%
Cuentas por Pagar Varias	2 657 355	3 438 439	-781 084	-23%
Cuentas por Pagar ECL	19 613 307	15 367 157	4 246 150	28%
Cuentas por Pagar Soda Zapote	363 165	149 243	213 923	143%
Cuenta por pagar GTI	701 700	901 661	-199 961	-22%
Impuesto al Valor Agregado por pagar	6 229 188	0	6 229 188	100%
CXP TEC (MAESTRIA)	6 161 250	0	6 161 250	100%
<b>TOTAL</b>	<b>38 915 734</b>	<b>22 265 078</b>	<b>10 489 406</b>	<b>47%</b>

### Nota 19. Provisiones

La cuenta de otras provisiones al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Provisión de aguinaldo	17 355 202	16 762 562	592 640	4%
Provisión de vacaciones	441 987 850	375 405 924	66 581 925	18%
<b>TOTAL</b>	<b>459 343 052</b>	<b>392 168 486</b>	<b>67 174 565</b>	<b>21%</b>

### Nota 20. Ingreso diferido

La cuenta de ingreso diferido al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Crédito Diferido	25 502 121	21 719 603	3 782 518	17%
<b>TOTAL</b>	<b>25 502 121</b>	<b>21 719 603</b>	<b>3 782 518</b>	<b>17%</b>

### Nota 21. Alquiler pagado por adelantado.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Alquiler Soda San Pedro (ASEFUNDATEC)	480 000	480 000	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>480 000</b>	<b>480 000</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

## Nota 22. Arrendamiento por pagar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Arrendamiento Pagar C.P	0	533 888	-533 888	100%
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>533 888</b>	<b>-533 888</b>	<b>200%</b>

## Nota 23. Disponible en operación de proyectos

En el detalle adjunto se muestra el saldo de todos los proyectos a nivel de ingresos y gastos al 31 de diciembre de 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Saldos de proyectos	3 779 279 292	3 910 623 872	-131 344 580	-3%
<b>TOTAL</b>	<b>3 779 279 292</b>	<b>3 910 623 872</b>	<b>-131 344 580</b>	<b>-3%</b>

## Nota 24. Aporte de capital

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

## Nota 25. Reserva de Patrimonio UAF

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Reserva Patrimonial	246 309 909	169 661 825	76 648 084	45%
<b>TOTAL</b>	<b>246 309 909</b>	<b>169 661 825</b>	<b>76 648 084</b>	<b>45%</b>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Reserva Patrimonial -FAP	164 075 494	199 661 132	-35 585 637	-18%
Uso de Reserva Patrimonial FAP	-102 638 752	-23 148 356	-79 490 396	343%
Garantías de Cumplimiento	58 827 121	29 001 047	29 826 074	103%
Otros ingresos al FAP	24 937 448	20 651 122	4 286 326	21%
<b>TOTAL</b>	<b>145 201 312</b>	<b>226 164 945</b>	<b>-80 963 633</b>	<b>-36%</b>

## Nota 27. Provisión Fondo de Obligaciones laborales

La cuenta de Provisión fondo Obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Prov. Fondo Obligación Laboral Proyectos	928 507 409	865 292 061	56 430 378	7%
Prov. Fondo Obligación Laboral UAF	9 261 228	13 958 226	5 966 109	52%
<b>TOTAL</b>	<b>937 768 636</b>	<b>879 250 287</b>	<b>62 396 487</b>	<b>8%</b>

## Nota 28. Fondo de apoyo a la vinculación

El Fondo de Apoyo a la vinculación al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detalla de la siguiente manera:

	<u>2 017</u>	<u>2 016</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Fondo de Apoyo a la Vinculación	528 215 578	530 355 137	73 463 055	47%
<b>TOTAL</b>	<b>528 215 578</b>	<b>530 355 137</b>	<b>73 463 055</b>	<b>47%</b>

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

Los Excedentes Acumulados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Excedentes Acumulados	51 541 885	32 474 156	19 067 729	59%
<b>TOTAL</b>	<b>51 541 885</b>	<b>32 474 156</b>	<b>19 067 729</b>	<b>59%</b>

## Nota 30. Ingresos actividades ordinarias

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

### Nota 30. 1 Ingresos de actividades ordinarias

Estos están constituidos por los ingresos de administración de proyectos que le corresponde a la Unidad administrativa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Ingreso por Administrativos de proyectos	466 232 382	492 972 932	-26 740 550	-5%
Ingresos por costos Administrativos FDU	7 936 108	7 631 285	304 823	4%
Ingresos Costos Administrativos CXC	-21 723 746	13 189 070	-34 912 816	-265%
<b>TOTAL</b>	<b>452 444 744</b>	<b>513 793 287</b>	<b>-61 348 543</b>	<b>-12%</b>

### Nota 30. 2 ingresos de actividades de proyectos

Los ingresos generados por los proyectos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se detallan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Ingresos	7 543 230 021	6 913 936 907	629 293 114	9%
Descuentos sobre ventas	-390 300	-1 829 066	1 438 766	-79%
Ingresos por Derechos de Graduación	62 398 070	66 533 550	-4 135 480	-6%
Otros Ing. Operación Mermas	223 441 926	224 497 781	-1 055 855	0%
Ingresos Derechos Matrículas Post-Grado	62 394 997	68 247 506	-5 852 509	-9%
Ingreso por Póliza Estudiantil	907 000	533 380	373 620	70%
Ingreso por Administrativos de proyectos	-452 444 744	-513 793 287	61 348 543	-12%
<b>TOTAL</b>	<b>7 439 536 970</b>	<b>6 758 126 771</b>	<b>681 410 199</b>	<b>10%</b>

### Nota 31. Otros ingresos por servicios

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Otros ingresos no operativos	2 949 590	766 742	2 182 849	285%
Ing. Costos Admtivos, FAV, FAP, FOL	29 232 502	30 785 182	-1 552 680	-5%
Descuentos por pronto pago	83 391	571 722	-488 331	-85%
Ingreso por comisión	505 632	713 601	-207 969	-29%
Ingreso Fondos de Graduación	27 084 800	24 169 200	2 915 600	12%
Proyecto Libros	131 065 400	96 069 400	34 996 000	36%
Proyecto Vehículo	1 548 220	4 170 894	-2 622 674	-63%
Proyecto Soda Zapote	3 603 199	2 250 000	1 353 199	60%
Ingresos por Venta de Servicios	5 263 587	4 529 333	734 254	16%
<b>TOTAL</b>	<b>201 336 322</b>	<b>164 026 074</b>	<b>36 575 994</b>	<b>22%</b>

### Nota 32. Costo y Gasto de actividades ordinarias

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Costo de Ventas	84 950 217	63 736 061	21 214 156	33%
<b>TOTAL</b>	<b>84 950 217</b>	<b>63 736 061</b>	<b>21 214 156</b>	<b>33%</b>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Sueldos y Cargas Sociales	356 494 099	367 233 393	-10 739 294	-3%
Honorarios Profesionales	27 322 800	22 293 091	5 029 709	23%
Atenciones	7 275 067	7 178 074	96 993	1%
Gastos de Viaje	2 328 468	2 336 235	-7 767	0%
Capacitación	11 703 420	9 137 366	2 566 054	28%
Materiales y Suministros	3 920 214	5 219 652	-1 299 438	-25%
Cuotas y Suscripciones	6 108 867	6 693 554	-584 687	-9%
Alquileres	853 271	1 679 196	-825 926	-49%
Mantenimientos	21 687 761	8 976 645	12 711 116	142%
Publicidad y Propaganda	11 394 813	8 298 310	3 096 503	37%
Servicios Públicos	3 237 893	3 654 364	-416 472	-11%
Seguros	636 317	511 327	124 991	24%
Depreciación	12 127 488	12 158 949	-31 461	0%
Amortización	16 042 617	15 370 593	672 023	4%
<b>Total Gastos</b>	<b>481 133 095</b>	<b>470 740 750</b>	<b>10 392 345</b>	<b>2%</b>

<b>Total Costos y Gastos Administrativos</b>	<b>566 083 313</b>	<b>534 476 811</b>	<b>31 606 501</b>	<b>6%</b>
--	--------------------	--------------------	-------------------	-----------

### Nota 33. Gastos de operación generados por los proyectos

Corresponden a los gastos generados por los proyectos administrados para la consecución de sus actividades ordinarias, correspondientes a compras, costos administrativos, salarios y cargas sociales, costos directos de la operación de los proyectos.

### Nota 34. Ingresos Financieros

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Interés por Inversiones	14 321 128	5 284 150	9 036 978	63%
<b>TOTAL</b>	<b>14 321 128</b>	<b>5 284 150</b>	<b>9 036 978</b>	<b>63.10%</b>

### Nota 35. Gastos Financieros

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gasto por Diferencia de Cambio	1 748 276	1 598 233	150 042	9%
Comisiones Bancarias	148 922	-127 724	276 646	186%
Intereses pagados	15 211	194 386	-179 175	-1178%
<b>TOTAL</b>	<b>1 912 408</b>	<b>1 664 895</b>	<b>247 513</b>	<b>15%</b>

### Nota 36. Otros Gastos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	
			<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
Gastos de Operación Matrículas	2 977 138	2 731 535	245 603	9%
Gastos de Fondo de Graduación	14 378 448	12 017 570	2 360 878	20%
Gasto Venta de Libros	17 879 088	15 309 300	2 569 788	17%
Gasto soda de Zapote	28 311	39 500	-11 189	-28%
Gasto por uso de Vehículo	2 386 328	6 326 169	-3 939 841	-62%
Gasto por Venta de Servicios	4 298 766	3 843 497	455 269	12%
Otros gastos	4 682 262	7 221 229	-2 538 967	-35%
<b>TOTAL</b>	<b>46 630 341</b>	<b>47 488 800</b>	<b>-858 459</b>	<b>-2%</b>

### Nota 37. Activos y Pasivos Contingentes

#### Activos contingencias:

Se encuentra en trámite judicial una cuenta por cobrar por concepto de confección de uniformes con la empresa Colle Coleccion por un monto de €2.044.735, a partir del día 29 de mayo del 2015, ya que la empresa no cumplió con el pedido. Según acuerdo 10-10-2015 se otorga poder a la abogada Aida Zúñiga para que represente a FUNDATEC en la denuncia presentada contra Representaciones Servimo.

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

**MONITORIO (juicio de cobro judicial).** Juzgado Especializado de Cobro Judicial de Cartago contra REPRESENTACIONES SERVIMO SOCIEDAD ANÓNIMA, ERICK ALBERTO E IVAN BERNARDO ambos de apellidos MORA COLE, mediante Expediente número 16-00o1778-1164-CJ-5. Monto de lo adeudado 2.044.735 colones más los eventuales intereses moratorios, más costas procesales y personales. La sociedad posee un bien mueble inscrito a su nombre sobre el cual se halla anotado este proceso; sin embargo, según el último estudio registral posee una serie de nuevos procesos judiciales de cobro sobre los cuales debe responder. A la fecha, ha sido imposible encontrar el vehículo para embargarlo y proseguir el proceso de remate, pues la sociedad deudora cambia constantemente de domicilio. Al parecer a la

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

### Nota 38. Partes Relacionadas

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

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