

Informe de Liquidación Presupuestaria

TEC | Tecnológico
de Costa Rica

*Al 31 de diciembre del 2022
Departamento Financiero Contable*

*Unidad de Análisis Financiero y
Presupuesto*

RESPONSABLES DEL INFORME

Consolidado por Iveth Calvo Murillo
Profesional en Administración
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto

Revisado por Johnny Alfredo Masís Siles
Coordinador
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto

Autorizado Silvia Watson Araya
Directora
Departamento Financiero Contable

PRESENTACIÓN

El Tecnológico de Costa Rica (TEC) es una Institución Nacional Autónoma de Educación Superior Universitaria, dedicada a la Docencia, la Investigación y la Extensión de la Tecnología y las Ciencias conexas para el desarrollo de Costa Rica. Fue creado mediante la Ley N° 4,777 del 10 de junio del 1971.

Su principal fuente de financiamiento se da mediante fondos del Estado a través de la Ley N° 5909, Fondo Especial para la Educación Superior (FEES), además de Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, No. 9635 en lo dispuesto en su artículo 24

La Contraloría General de la Republica, en el mes de octubre del 2020, realizó la actualización de las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos (NTPP) de acuerdo a la Resolución R-DC073-2020 del Despacho Contralor del 18 de septiembre del 2020 y publicada en la Gaceta 245 del 7 de noviembre 2020, le corresponde al Instituto Tecnológico de Costa Rica acatar, de acuerdo con los artículos: 184 inciso 1) de la Constitución Política y otras disposiciones legales especiales.

La actualización anteriormente mencionada con respecto a la presentación del Informe de Liquidación Presupuestaria indica en la Norma 4.3.18 lo siguiente:

4.3.18 Fechas para el suministro de información de la liquidación presupuestaria al Órgano Contralor. La información de la liquidación presupuestaria y los datos adjuntos deberán suministrarse a la Contraloría General de la República, para el ejercicio de sus competencias.

*b) El resto de los sujetos que se encuentran dentro del ámbito de aplicación de estas normas, a **más tardar el 16 de febrero del año posterior** a la vigencia del presupuesto.*

Por lo antes mencionado se elaboró el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2022.

Éste presenta el resultado del presupuesto en lo que respecta a la recaudación de Ingresos y la ejecución de Egresos realizados durante el periodo 2022, así mismo la distribución del superávit bajo la siguiente estructura:

- Resultados de la Liquidación Presupuestaria
- Información complementaria
- Anexos

Resultados de la Liquidación

Análisis General de la Liquidación Presupuestaria - Ingresos y Egresos -

En el año 2022 la diferencia mostrada entre los registros de lo recaudado por ingresos y los gastos efectivos del periodo, según los sistemas de información que recopilan las diferentes transacciones realizadas por el Instituto Tecnológico de Costa Rica, determinó un Superávit Total de **¢5,801,592.88 miles**, correspondientes a los recursos libres y específicos de la Institución.

El siguiente cuadro detalla los ingresos efectivos menos gastos efectivos al 31 de diciembre 2022, a su vez muestra el resultado del superávit acumulado. Estos valores no incluyen las obligaciones institucionales con los proveedores que estaban en proceso por contratación administrativa, al final del periodo en estudio:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (EN MILES DE COLONES)	
DETALLE	INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS AL 31/12/2022
TOTAL DE INGRESOS	76,816,343.39
TOTAL DE EGRESOS	71,014,750.51
SUPERÁVIT	5,801,592.88

El fin principal de esta información es el cumplimiento de lo indicado en la Norma Técnica 4.3.16 que indica:

Liquidación presupuestaria. Es el cierre de las cuentas del presupuesto institucional que se debe hacer al terminar el ejercicio económico, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto, tanto a nivel financiero -déficit o superávit- como de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas presupuestarios.

Adicionalmente, se amplía la información antes indicada y se presenta el detalle a nivel de tipo y fuente de financiamiento para los ingresos y gastos a nivel de partida:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SIN COMPROMISOS
RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(EN MILES DE COLONES)

DETALLE	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS AL 31/12/2022	PRESUPUESTO DISPONIBLE	% DISPONIBLE
INGRESOS				
Ingresos Corrientes	68,110,403.51	69,017,214.75	-906,811.24	101.33
Ingresos No Tributarios	4,258,850.81	4,734,603.39	-475,752.59	111.17
Transferencias Corrientes	63,851,552.70	64,282,611.36	-431,058.65	100.67
Ingresos De Capital	408,019.65	507,878.61	-99,858.97	124.47
Recuperacion De Prestamos	408,019.65	507,878.61	-99,858.97	124.47
Financiamiento	7,291,250.03	7,291,250.03	0.00	100.00
Recursos De Vigencias Anteriores	7,291,250.03	7,291,250.03	0.00	100.00
TOTAL INGRESOS	75,809,673.19	76,816,343.39	-1,006,670.21	101.33
EGRESOS				
Remuneraciones	49,224,325.76	47,251,852.81	1,972,472.95	95.99
Servicios	4,618,052.18	3,966,802.72	651,249.46	85.90
Materiales y Suministros	1,661,439.16	1,272,949.81	388,489.35	76.62
Intereses y comisiones	50,421.38	40,421.38	10,000.00	80.17
Activos Financieros	3,998,725.06	3,911,129.96	87,595.10	97.81
Bienes Duraderos	8,554,086.17	7,182,514.34	1,371,571.83	83.97
Transferencias Corrientes	5,785,306.81	5,483,444.56	301,862.25	94.78
Amortización	1,915,956.46	1,905,634.93	10,321.53	99.46
Cuentas Especiales	1,360.21	0.00	1,360.21	0.00
TOTAL EGRESOS	75,809,673.19	71,014,750.51	4,794,922.68	93.67
SUPERÁVIT	0.00	5,801,592.88	5,801,592.88	

Resumen del Superávit 2022

En cumplimiento a lo estipulado en las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos, específicamente en la norma 4.3.19, inciso b) punto iii, en la que se indica:

“iii) Monto del superávit libre o déficit, -superávit o déficit total menos superávit específico- del periodo.”

Se detalla la diferencia entre los resultados de ingresos efectivos, contra los egresos efectivos, lo cual permite concluir que el Superávit efectivo correspondiente para el año 2022 alcanzó un monto de ¢5,801,592.88 miles. Del total de superávit del periodo 2022, ¢2,127,148.91 miles fueron incorporados en el Presupuesto Ordinario 2023 quedando un saldo pendiente la incorporar de ¢3,674,443.98.

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Detalle de Superávit
(en miles de colones)

Detalle	Monto
Superávit Total	5,801,592.88
Menos:	
Superávit incluido Presupuesto Ordinario 2023	2,127,148.91
Superávit pendiente de presupuestar	3,674,443.98

El superávit al cierre del citado periodo atiende la siguiente distribución:

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Superávit Libre
(en miles de colones)

Detalle	Monto
Superávit Total	5,801,592.88
Menos:	
Superávit Específico	1,025,553.20
Superávit Fondo Libre	4,776,039.68

El desglose siguiente, presenta el superávit acumulado del periodo 2022 que corresponde a ¢5,801,592.88 miles, dato que muestra una disminución de ¢1,489,657.14 miles con respecto al superávit acumulado del año 2021, mismo que alcanzó los ¢7,291,250.03 miles. Esta disminución principalmente es producto de que la institución ha logrado la utilización de los recursos con que cuenta en favor de su gestión total como universidad pública y una optimización en el uso de sus recursos presupuestarios.

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Superávit Acumulado 2022
(en miles de colones)

Concepto	Real	Acumulado
Ingresos		
Total ingresos presupuestados		75,809,673.18
Ingresos reales del periodo 2022	69,525,093.36	
Ingresos reales superávit libre al 31/12/2021	7,291,250.03	
Total ingresos reales	76,816,343.39	
Total ingresos disponibles	76,816,343.39	
Superávit / déficit de ingresos		-1,006,670.20
Egresos		
Total egresos presupuestados		75,809,673.18
Total egresos del periodo	71,014,750.50	
Superávit / déficit de egresos		4,794,922.68
Superávit acumulado 2022		5,801,592.88

Detalle del Superávit Acumulado Total

En el siguiente cuadro se detalla el superávit acumulado total y por cada una de las fuentes, esto según lo establecido en las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos, específicamente la norma 4.3.19, inciso b) punto v, que indica:

“v) Detalle del superávit acumulado total y por cada una de las fuentes - libre y específico”

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Composición del Superávit Acumulado Total
(en miles de colones)

Fuente de Financiamiento	Ingresos Efectivos 31/12/2022	Egresos Efectivos 31/12/2022	Superávit / Déficit
TOTAL GENERAL	76,816,343.39	71,014,750.50	5,801,592.88
TOTAL LIBRE (Propio + Restringido)	74,845,961.39	70,069,921.71	4,776,039.68
TOTAL PROPIO	59,837,827.36	58,777,747.59	1,060,079.77
Fondo del Sistema	5,783,003.35	4,548,947.51	1,234,055.83
Reserva Automatización de Procesos	1,547,589.91	511,252.74	1,036,337.16
FDI	909,792.86	6,256.59	903,536.27
FDU	98,739.63	0.00	98,739.63
PPA	574,370.83	415,852.30	158,518.52
Multas Biblioteca Cartago	1,822.64	0.00	1,822.64
Multas Biblioteca San Carlos	914.39	0.00	914.39
Multas Biblioteca San Jose	292.12	0.00	292.12
CEQUIATEC	72,978.32	41,646.26	31,332.06
CTEC	52,844.60	46,054.42	6,790.17
FSDE	4,458,668.49	4,458,668.49	0.00
Actividades de Extensión	5,381.02	0.00	5,381.02
Fondo Proyectos Estratégicos (Anteriormente Fondo 3% FEES)	1,488,879.01	1,263,095.79	225,783.22
Multas Biblioteca Limón	2,395.31	0.00	2,395.31
Construcción Capilla	2,094.22	0.00	2,094.22
Consejo Nacional De Rectores - CONARE	8,367.33	400.00	7,967.33
TOTAL RESTRINGIDO	15,008,134.03	11,292,174.12	3,715,959.91
Ley 9166, Plan De Mejoramiento Institucional - Banco Mundial	3,528.60	2,942.87	585.73
Ley 8020, Editorial Tecnológica	133,031.48	59,722.59	73,308.89
Partidas Específicas FEITEC	14.25	0.00	14.25
Vinculación Externa	177,838.25	119,399.79	58,438.47
Ley 9829, Impuesto al Cemento	298,712.34	167,576.63	131,135.71
Universidad Nacional - UNA	42.41	42.41	0.00
Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales	80,179.02	6,207.80	73,971.22
Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas	1,277,035.64	588,936.71	688,098.93
TOTAL ESPECÍFICO	1,970,382.00	944,828.80	1,025,553.20

En la preparación del detalle anterior es importante aportar algunos elementos que fueron considerados, mismos que se detallan a continuación para su conocimiento y aval:

1. Liquidación del Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil, FSDE: dado que los ingresos efectivos del FSDE son inferiores a los egresos, se considera que el total de ingresos efectivos del período es equivalente al total de egresos. Dentro de los egresos efectivos considerados en la liquidación del FSDE se contemplan las erogaciones registradas en la sub-partida de “Becas a terceras personas” en las unidades ejecutoras financiadas con fondos propios, monto que asciende a ¢90,379.82 miles.
2. El superávit de la siguiente fuente de financiamiento se ha clasificado como superávit restringido a pesar de ser financiadas con fondos libres, por lo que al ser una dependencia que no genera ingresos para financiarse, en la liquidación del periodo 2022 se liquidan como fondos libres (propios).

a. Reserva Contrapartida Fondos Mixtos: superávit ¢3,058.58 miles

Creada en Sesión Ordinaria No. 2940, Artículo 12, del 30 de setiembre del 2015. Disposiciones sobre Formulación Presupuestaria del Instituto Tecnológico de Costa Rica para el 2016.

“3.9 El presupuesto deberá de incorporar un 0,2% del FEES para fondos de contrapartida en la atracción de recursos externos en dinero en efectivo. Dichos fondos podrán ser presupuestados mediante financiamiento externo”.

Se formuló para los años 2016 y 2017. A partir del 2018 lo que se ha presupuestado es superávit de esos periodos.

3. En la liquidación 2022 se presentó superávit restringido en las fuentes de financiamiento de Residencias Estudiantiles por un monto de ¢14,663.32 miles, compuesto por ¢7,558.01 miles de superávit del Programa de Residencias Estudiantiles de San Carlos y ¢7,105.31 miles de superávit del Programa de

Residencias Estudiantiles de Cartago, instancias que eran financiadas con los ingresos que se recaudaban producto del cobro que le realizaban a los usuarios de estos programas, sin embargo, debe recordarse que el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria No. 3291, Artículo 9, del 30 de noviembre de 2022, acuerda eliminar el inciso a del artículo 22 del Reglamento para el Funcionamiento del Programa de Residencias Estudiantiles del Instituto Tecnológico de Costa Rica, de modo que no sea una obligación de las personas usuarias de este Programa realizar el pago ahí señalado, por lo que para la liquidación presupuestaria del periodo 2022, la Institución liquida éste superávit como fondos propios (libre), mismo que se destinará a la atención según las prioridades que establezcan las autoridades institucionales.

4. Por otra parte, siempre dentro del superávit restringido, se reporta superávit producto de las actividades realizadas en el Centro de Educación Continua y Transferencia, CTEC, pero esta unidad desconcentrada fue eliminada por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria No. 3266, Artículo 8, del 01 de junio de 2022. Modificación integral del Centro de Transferencia Tecnológica y Educación Continua (CTEC) y en su lugar fue creada la unidad interna denominada “Cooperación para la Transferencia de Tecnología y Educación Continua (CTEC)”, sin embargo, se propone mantener el remanente del “antiguo CTEC” y que éste sea destinado para la atención de requerimientos de la nueva unidad.
5. En lo referente a la liquidación de los recursos provenientes de la Transferencia Corriente del Gobierno Central, específicamente lo relacionado con la Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, ésta se realizó clasificando el 50.0% de los recursos como fondos libres y el otro restante 50.0% como fondos específicos y se considera que el 50.0% de los fondos libres se ejecutó en su totalidad, por lo que los recursos superavitarios corresponden al tracto que es clasificado como específico, debiéndose destinar a los esfuerzos que realiza la institución en regionalización.

Detalle de la conformación del superávit específico del periodo

En acatamiento a lo establecido en las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos, específicamente en la Norma 4.3.19, inciso b), punto ii, que indica:

“ii)- Detalle de la conformación del superávit específico del periodo según el fundamento legal o especial que lo justifica.”

Se desglosa la conformación del superávit específico correspondiente a la liquidación presupuestaria 2022:

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Detalle de la Composición del Superávit Específico y su Fundamento Legal
(en miles de colones)

Detalle	Monto	Fundamento Legal
<i>Ley 8020, Editorial Tecnológica</i>	73,308.89	Ley 8020, según lo establece el artículo N° 1 de la citada Ley, la cual modifica los artículos 94 y 95 de la Ley N° 7978 del 6 de enero del año 2000, Ley de Marcas y Otros Signos Distintivos.
<i>Partidas Específicas, FEITEC</i>	14.25	Partidas Específicas
<i>Ley 9829, Impuesto al Cemento</i>	131,135.71	Ley de impuesto del cinco por ciento (5%) sobre la venta y el autoconsumo de cemento, producido en el territorio nacional o importado para el consumo nacional. Artículo 7, inciso b y c. Artículo 11, inciso.
<i>Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales</i>	73,971.22	Convenio específico entre la Universidad Nacional, la Universidad Estatal a Distancia y el Instituto Tecnológico de Costa Rica para impartir el Programa Doctorado en Ciencias Naturales para el Desarrollo
<i>Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas</i>	688,098.93	Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Artículos 22, 23 y 24 del Título IV.
<i>Ley 9166, Plan de Mejoramiento Banco Mundial</i>	585.73	Ley 9166 Plan de Mejoramiento Institucional
<i>Vinculación Externa</i>	58,438.47	
<i>- Área de Visión por Computador en Sistemas Embebidos</i>	6,560.13	Contrato de Investigación para la ejecución de un proyecto “Área de visión por computador en sistemas embebidos”

Detalle	Monto	Fundamento Legal
- <i>Aplicación de Energía Solar en los Sistemas Productivos Agro.</i>	44.00	Carta de entendimiento para la operación del proyecto titulado "Capacitación en el uso de tecnologías para el aprovechamiento de la energía solar en actividades económicas pecuarias en la Zona Huetar Norte y Chorotega de Costa Rica".
- <i>Convenio MEP - CONARE Capacitación Profesores</i>	120.67	Contrato bipartito de prestación de servicios entre el ITCR y la FUNDATEC.
- <i>V Congreso Internacional de Ingeniería Agroindustrial y el VI Foro - Centroamericano de Agroindustria</i>	580.21	Contrato de incentivos FI-087B-18.
- <i>Desarrollo de un sistema sostenible de cosecha de agua atmosférica para uso comunitario y en sistemas productivos en Costa Rica</i>	26,430.20	Contrato de incentivos. Solicitud FI-044B-19
- <i>Desarrollo de un paquete tecnológico que fomenta la economía circular en los sistemas de producción agroalimentaria, mediante la reducción de la huella hídrica y uso de fertilizantes</i>	7,078.33	Contrato de incentivos. Solicitud FI-054B-19
- <i>Desarrollo de matrices porosas extracelulares con propiedades eléctricas (MECC) para el estudio in vitro de tejido celular</i>	1,678.34	Contrato de incentivos. Solicitud FI-038B-19
- <i>Revalorización de la broza del café como material adsorbente alternativo al carbón activado en la remoción del bromacil de fuentes agua</i>	2,559.22	Contrato de incentivos. Solicitud FI-055B-19
- <i>Análisis de flujos metabólicos compartimentalizados en micro algas autóctonas de Costa Rica</i>	1,413.14	Contrato Técnico y Financiero número RE-011-17 entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas y el Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- <i>Caracterización del daño oxidativo por el humo de cigarro en células epiteliales normales y su posible quimioprevención con extractos de manzana y ciruelo</i>	6,201.05	Contrato de incentivos Solicitud N° FI-096-B-18.
- <i>Biorefinería de microalgas: Desarrollo de un proceso integral sostenible para la producción de compuestos bioactivos a base de microalgas para la agricultura, ganadería y acuicultura</i>	1,616.37	Contrato de incentivos. Solicitud FI-053B-19
- <i>Desarrollo sostenible en acuicultura: Nutrición de alevines con nuevo suplemento microalgal rico en proteína</i>	1,102.58	Contrato de incentivos. Solicitud FI-051B-19
- <i>Becas Intel</i>	1,011.79	Convenio marco de cooperación entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y Componentes INTEL de Costa Rica S.A.
- <i>Becas Abbott</i>	61.75	Convenio marco de colaboración entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Compañía Abbott Vascular Limitada.
- <i>Premio Editorial en Ciencia y Tecnología 2013-2015 (CONICIT)</i>	0.05	Ley N°. 7169 Declara en el capítulo IV Incentivos para la difusión de la Ciencia y la Tecnología, Artículo 62.

Detalle	Monto	Fundamento Legal
- Proyecto COSESNA - ITCR	1,969.66	- Reglamento del Premio a las Empresas Editoriales en Ciencia y Tecnología. Convenio marco de colaboración entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea. (COCESNA).
- Red de Colaboración en horticultura protegida de la Región Huetar Norte (INDER)	10.97	Oficios: - DRHN-169-AD-2016 - PE-508-2017 - PE-753-2017
TOTAL	1,025,553.20	

En lo que respecta a algunos proyectos del apartado “Vinculación Externa” es importante recalcar que a la fecha muestran superávit a pesar de que, la ejecución de estos finalizó periodos atrás, sin embargo, al culminar su ejecución mostraron remanentes, por lo que se recomienda valorar la posibilidad de liquidarse contra superávit libre. A continuación, se detallan cuales proyectos son:

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Proyectos vinculación externa con remanentes
(en miles de colones)

Código	Descripción	Monto Superávit	Inicio Proyecto	Fin Proyecto
1320091	Aplicación de Energía Solar en los Sistemas Productivos Agro.	44.00	2017	2019
1320092	Convenio MEP - CONARE Capacitación Profesores	120.67	2017	2017
1320093	V Congreso Internacional de Ingeniería Agroindustrial y el VI Foro - Centroamericano de Agroindustria	580.21	2018	2018
1592001	Becas INTEL	1,011.79	2015	2018
1592002	Becas ABBOTT	61.75	2015	2016
1703011	Premio Editorial en Ciencia y Tecnología 2013-2015 (CONICIT)	0.05	2015	---
1713014	Proyecto COSESNA – ITCR	1,969.66	---	---
2151079	Red de colaboración en Horticultura Protegida (INDER)	10.97	2018	2020

Detalle del cálculo de los componentes del superávit específico

A continuación, se presenta el cuadro con el cálculo de los componentes del superávit específico según lo requiere la norma 4.3.19, inciso b) punto iv, de las Normas Técnicas de Presupuestos Públicos, que establece:

“iv) Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recurso.”

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Cálculo Superávit Específico
(en miles de colones)

Detalle	Ingresos Efectivos 31/12/2022	Egresos Efectivos 31/12/2022	Superávit / Déficit
<i>Ley 9166, Plan de Mejoramiento Banco Mundial</i>	3,528.60	2,942.87	585.73
<i>Ley 8020, Editorial Tecnológica</i>	133,031.48	59,722.59	73,308.89
<i>Partidas Específicas, FEITEC</i>	14.25	0.00	14.25
<i>Vinculación Externa</i>	177,838.25	119,399.79	58,438.47
<i>Ley 9829, Impuesto al Cemento</i>	298,712.34	167,576.63	131,135.71
<i>Universidad Nacional - UNA</i>	42.41	42.41	0.00
<i>Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales</i>	80,179.02	6,207.80	73,971.22
<i>Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas</i>	1,277,035.64	588,936.71	688,098.93
TOTAL	1,970,382.00	944,828.80	1,025,553.20

A continuación, se presenta un cuadro resumen con el total del gasto total en miles de colones.

GT TL	Monto
2021	68,550,050.47
2022	69,812,978.96
Diferencia %	1.84%

Cumplimiento en el periodo 2023

Se analiza el crecimiento aprobado con respecto al periodo 2023, que es de un 2.56% según lo estableció el Ministerio de Hacienda y su implicación en la Institución. Se toma como referencia el Presupuesto Ordinario 2022, el cual es la base para el proceso de formulación 2023. Los datos presentados son en miles de colones.

Detalle	Presupuesto Ordinario 2022	Proyección Formulación 2023 más 2.56% (RF)	Presupuesto Ordinario 2023	Diferencia	Variación
Gastos Corrientes	62,794,145.63	64,401,675.76	64,377,116.15	-24,559.61	0.00
Remuneraciones	49,771,887.88	51,046,048.21	50,089,440.75	-956,607.46	0.02
Servicios	5,811,141.76	5,959,906.99	6,473,738.91	513,831.92	-0.08
Materiales y Suministros	1,430,327.08	1,466,943.45	1,961,477.93	494,534.48	-0.25
Intereses y comisiones	185,000.00	189,736.00	5,000.00	-184,736.00	36.95
Transferencias Corrientes	5,595,788.91	5,739,041.11	5,847,458.55	108,417.45	-0.02
Gastos de Capital	6,847,790.99	7,023,094.44	7,023,092.28	-2.16	0.00
Bienes Duraderos	6,847,790.99	7,023,094.44	7,023,092.28	-2.16	0.00
Transferencias de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transacciones Financieras	1,894,417.29	1,942,914.38	3,636,007.97	1,693,093.59	
Activos Financieros	600,000.00	615,360.00	3,636,007.97	3,020,647.97	
Amortización	1,294,417.29	1,327,554.38	0.00	-1,327,554.38	
Sumas sin Asignación	1,360.21	1,395.03	0.00	-1,395.03	
Cuentas Especiales	1,360.21	1,395.03	0.00	-1,395.03	
Total	71,537,714.12	73,369,079.60	75,036,216.39	1,667,136.79	
Total Gasto Total	69,641,936.62	71,424,770.20			2.56%

Se procedió con la comparación del Gasto Corriente y Gasto de Capital del Presupuesto Ordinario 2022, con la Proyección máxima de la formulación 2023, donde se evidencia el cumplimiento establecido en la normativa referente a regla fiscal para el periodo 2023, que es de 2.56%. Los datos presentados son en miles de colones.

GT TL	Monto
2022	69,641,936.62
2023	71,424,770.20
Diferencia %	2.56%

Además, se realizó una comparación con el Presupuesto Ordinario 2023 y la Proyección de la Formulación máxima para el periodo 2023, donde alcanza un monto de menos en Gastos Corrientes la formulación máxima de ¢24,559.61 miles y en Gastos de Capital de ¢2.16 miles.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS REALES

La clasificación económica del gasto según el Ministerio de Hacienda consiste en la identificación y agrupación de los egresos del sector público en categorías homogéneas definidas según las características económicas de la transacción, cuyo propósito es servir a la medición del efecto en la economía de las operaciones del sector público. Permite diferenciar el gasto según la finalidad económica, en gasto corriente y de capital y las transacciones financieras.

Este clasificador informa sobre cómo se utiliza el presupuesto asignado, para ello los créditos del presupuesto de gastos se ordenan según su naturaleza económica, distinguiendo según su finalidad en gastos destinados a operaciones corrientes, como los gastos necesarios para el funcionamiento de los servicios públicos (gastos en personal y en bienes y servicios), los créditos destinados a operaciones de capital (como los gastos en inversiones reales) y los créditos destinados a operaciones de carácter financiero (como las amortizaciones de los préstamos que han recibido las Entidades locales).

La clasificación económica para el Instituto Tecnológico de Costa Rica al 31 de diciembre del 2022, con respecto a lo que corresponde a Gastos Corrientes refleja un gasto de ₡ 58,015,471.28 miles, Gastos de Capital por un monto de ₡ 7,182,514.34 miles y lo que corresponde a Transacciones Financieras un monto de ₡ 5,816,764.89 miles.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
INFORME DE LIQUIDACIÓN 2022
CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO
(en colones)

DETALLE CONSOLIDADO		
1	Gastos Corrientes	58,015,471,276.87
1.1	Gastos de Consumo	52,486,843,767.33
1.1.1	Remuneraciones	47,251,852,805.60
1.1.1.1	Sueldos y Salarios	39,384,921,930.68
1.1.1.2	Contribuciones Sociales	7,866,930,874.92
1.1.2	Adquisición de Bienes y Servicios	5,234,990,961.73
1.2	Interese	40,421,382.84
1.2.1	Internos	40,421,382.84
1.2.2	Externos	0.00
1.3	Transferencias Corrientes	5,488,206,126.70
1.3.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	4,761,566.47
1.3.2	Transferencias Corrientes al Sector Privado	5,456,734,961.57
1.3.3	Transferencias Corrientes al Sector Externo	26,709,598.66
2	Gastos de Capital	7,182,514,340.37
2.1	Formación de Capital	1,105,277,275.46
2.1.1	Edificaciones	66912085.58
2.1.2	Vías de Comunicación	24959660.28
2.1.3	Obras urbanísticas	0.00
2.1.4	Instalaciones	0.00
2.1.5	Otras obras	1,013,405,529.60
2.2	Adquisición de Activos	6,077,237,064.91
2.2.1	Maquinaria y equipo	4,908,266,622.15
2.2.2	Terrenos	0.00
2.2.3	Edificios	0.00
2.2.4	Intangibles	1,168,970,442.76
2.2.5	Activos de valor	0.00
2.3	Transferencias de Capital	0.00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	0.00
2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	0.00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0.00
3	Transacciones Financieras	5,816,764,887.45
3.1	Concesión de Préstamos	493,404,900.00
3.2	Adquisición de Valores	3417725060.82
3.3	Amortización	1,905,634,926.63
3.3.1	Amortización Interna	0.00
3.3.2	Amortización Externa	0.00
3.4	Otros Activos Financieros	0.00
4	Sumas Sin Asignación	0.00
Total		71,014,750,504.69

ESTADO DE CONGRUENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

El Instituto Tecnológico de Costa Rica registra sus transacciones financieras bajo el principio del Efectivo en la ejecución presupuestaria, y bajo el principio del Devengado en el registro de la Contabilidad Patrimonial, de acuerdo con las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos y la NICSP N° 24, debe haber una congruencia entre el Saldo de Caja Contable y el Superávit Presupuestario, por lo que se han realizado esfuerzos por conciliar ambas bases de registro, no solo como un mecanismo de Control Interno, si no con el fin de cumplir con la Congruencia que exigen las Normas, además de que esta Conciliación viene a mejorar los procedimientos de registro de las transacciones financieras.

Como se indicó la Congruencia es un mecanismo de control, que parte del principio de que el Superávit Presupuestario resultante, entre los Ingresos efectivos recibidos menos los Egresos pagados, debe ser igual al saldo efectivo en las Cajas y Fondos de Trabajo, Cuentas Bancarias y las Inversiones Transitorias, cualquier diferencia que se presente se debe investigar y justificar, a continuación, se presenta un resumen de las partidas que permiten justificar las principales diferencias localizadas:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONGRUENCIA DEL SALDO DE CAJA CONTABLE CON EL SALDO DE CAJA PRESUPUESTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(En Miles de Colones)

Contabilidad según Balance General al 31 de Diciembre del 2022 (Miles de colones)		Presupuesto según Informe Ejecución Diciembre 2022 (Miles de colones)
Total recursos		Total Ingresos 76 816 343,4
Efectivo	6 319 941,5	Superávit 2021 7 291 250,0
Inversiones transitorias	0,0	Ingresos a Diciembre 2022 69 525 093,4
Inversiones a corto plazo	3 443 544,1	
Inversiones a largo plazo costo amortizado	(3 417 725,1)	Menos: 71 014 750,5
Títulos y valores a costo amortizado	(25 819,0)	Remuneraciones 47 251 852,8
Valores a Depositar	0,0	Egresos Operación 23 762 897,7
Otros equivalentes de efectivo	190 861,7	
Subtotal	6 510 803,3	5 801 592,9
Más / (Menos):		
Retenciones Funcionarios y a Otros por Pagar	(484 091,2)	
Cuentas por Pagar sobre Garantías TEC	(196 915,8)	
Aguinaldo por Pagar Diciembre 2021	(221 264,2)	
Otras Cuentas por Pagar	(34 027,7)	
Cuenta por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	226 153,8	
Otras Cuentas por Cobrar	22 238,2	
Diferencial Cambiario al 31 Diciembre del 2021 y Enero - Diciembre 2022		40 407,1
Ingresos Cuentas Cobradas Funcionarios por Planilla 2021-2022		348,3
Ingresos no incluidos Recuperación Préstamos Estudiantes 2021		0,0
Ingresos no incluidos Derechos de Estudio 2022		22,9
Ingresos no incluidos 2021 Y 2022		445,2
Ajustes Inventarios 2021		(1 529,7)
Ajustes Inventarios 2022		3 796,1
Gasto Salarios Incluido de más		1 124,7
Liquidación de la CxC CPI S.A. mal contabilizado L 60 Pol 427		(9 056,9)
Otros Egresos por incluir 2021 - 2022		(11 776,5)
Subtotal	(687 907,0)	23 781,2
Congruencia Saldo de Caja Contable - Superávit Presupuestario	5 822 896,3	5 825 374,1
Saldo en proceso de determinación al 31 de Diciembre del 2022 1)	-	(2 477,8)
SUMAS IGUALES	5 822 896,30	5 822 896,30

1) NOTA: Según revisión realizada al 25 de Enero del 2023 2 pm

De acuerdo con el cuadro anterior y el Informe de Ejecución al 31 de Diciembre del 2022, se han recibido ingresos por ₡76.816.34 millones, de los cuales se pagaron en total ₡71.014.75 millones, de ellos en Remuneraciones se han ejecutado ₡47.251.85 millones para un 66.54%, y ₡23.762.89 millones en otros egresos lo que corresponde a un 33.46%, quedando un Superávit Presupuestario de ₡5.801.59 millones, monto que es inferior al compararse con el Saldo de Caja Contable por ₡6.510.80 millones, según las cuentas efectivas del Balance General, lo que ocasiona una diferencia de ₡709.21 millones de más en el efectivo Contable, se logró justificar la suma de ₡687.90 millones en cuentas contables y un neto entre ingresos y egresos por ₡23.78 millones en cuentas presupuestarias, quedando por justificar la suma de ₡2.47 millones que está de más en el Superávit

Presupuestario, esta determinación de la Congruencia es un corte a una fecha, pero por ser un proceso continuo, se seguirá en la búsqueda de esta diferencia.

La justificación de las diferencias encontradas obedece principalmente a:

1) Ajustes al Saldo de Caja Contable

Los ajustes al Saldo de Caja Contable se deben principalmente a las cuentas por pagar que quedan pendientes de pago al 31 de Diciembre, entre los principales ajustes es importante destacar:

- Retenciones a los funcionarios y otras cuentas por pagar por un monto de ¢484.09 millones, que corresponde a deducciones que se hace a los funcionarios como la CCSS, las cuales se pagan en los primeros días del mes siguiente, ya que dependen de la Facturación que realiza la CCSS, así como deducciones como el Impuesto sobre la Renta, que se pagan el mes siguiente.
- El Aguinaldo de diciembre 2022 por un monto de ¢221.26 millones, que se pagará en diciembre 2023, ya que a pesar de estar los recursos en las cuentas bancarias no se afecta el Superávit Presupuestario, pues, de acuerdo con las Normas de Presupuesto, no se incluye el compromiso correspondiente, en el año 2023 se pagará el período diciembre 2022 – noviembre 2023.
- Las Garantías de Cumplimiento y Participación que las Empresas depositan en la Institución por un monto de ¢196.91 millones, producto de los procesos de Contratación Administrativa, las cuales serán devueltas hasta que se cumplan todas las condiciones de la contratación.
- A partir del año 2020 se inició el cobro de Impuesto al Valor Agregado a la Institución, de acuerdo con lo negociado con el Gobierno el ITCR lo registra en una cuenta por cobrar y lo compensaría mensualmente con las retenciones realizadas en impuestos como Impuesto Renta a Proveedores, Impuesto Renta Funcionarios, entre otros, al 31 de Diciembre se debe a la Institución la suma de ¢226.15 millones que se espera compensar en Enero 2023.

2) Ajustes al Superávit Presupuestario

Son varias las situaciones que provocan diferencias en el Superávit Presupuestario, entre las principales se pueden mencionar:

- El Diferencial Cambiario por un monto de ¢40.40 millones, correspondiente a las variaciones del tipo de cambio en las Cuentas en moneda extranjera, principalmente Dólares, cuya certidumbre depende de la variabilidad del Tipo de Cambio, este monto está compuesto por ¢-5,00 millones del período 2021 – 2022, y ¢ 45.40 millones del período 2020 hacia atrás, es importante indicar que este monto, es producto principalmente del efecto provocado por el procedimiento utilizado para registrar el Diferencial Cambiario, por la compra de dólares, el cual provocaba una “ganancia” por la compra de dólares, este procedimiento fue corregido a partir de diciembre 2021, por lo que los efectos retrospectivos serán revisados por la Unidad de Contabilidad para hacer los ajustes correspondientes.
- Las cuentas cobradas a los funcionarios a través de la planilla habían alcanzado al 30 de abril del 2021 un monto de ¢57.98 millones, esto debido a que algunos funcionarios tienen cuentas pendientes con la Institución por conceptos como incumplimiento de beca, viáticos no devueltos, entre otros, por lo cual autoriza para que se le rebaje por planilla en cuotas mensuales, este procedimiento se aplicó en el SIF-SOIN a partir del 2018, a pesar de ser un ingreso para la Institución, el Auxiliar de Planilla no registra el ingreso en Presupuesto, por lo que en el mes de abril se logró realizar el ajuste manual para reflejarlo en la ejecución presupuestaria, y a partir de marzo del 2022 el ajuste se hace mensual, con el fin de que se muestren todos los Ingresos recibidos por la Institución.
- Debido al esfuerzo que se realizó en el mes de octubre del 2021, para conciliar en su totalidad los Derechos de Estudio y el cobro de la Amortización y los Intereses sobre Préstamos a Estudiantes, principalmente la cuenta “Bachillerato Créditos FSDE” en la cual se registra el mayor monto de ingresos por Derechos de Estudio, lo cual es importante resaltarlo ya que es uno de los ingresos propios más importantes que tiene la Institución, los cuales por la cantidad de estudiantes generan un gran volumen de transacciones. La diferencia que se presentó en

Diciembre 2022 por ¢22.9 millones en Derechos de Estudio, será resuelta en Enero 2023.

- A pesar de que el registro del Inventario es un control devengado, la Institución lo incluye en la ejecución presupuestaria con el fin de controlar las Requisiciones de Almacén que solicitan los Centros Funcionales, aprovechando así menores precios por compras en volumen, el monto requisado se rebaja de las compras lo que la convierte en efectivo, no obstante, debido a que se mantienen mínimos de Inventario, en algunas ocasiones el gasto es mayor que las compras, por lo que realizando un análisis a la fecha, se debe ajustar el Saldo de Caja por este concepto por un monto de ¢ -1.52 millones para el año 2021 y ¢3.79 millones para el 2022.
- A la Empresa CPI S.A. se le aprobó una recalificación de precios por ¢15.15 millones, la Empresa debía al ITCR ¢9.05 millones, por lo que entre la Oficina de Ingeniería y la Vicerrectoría de Administración se acordó compensar dichas cuentas. En el Oficio DFC-1162-2020 se recomendó aplicar lo siguiente:

d. **Con base en la Directriz que se apruebe**, se debe cancelar a la Constructora CPI S.A. la diferencia entre la revisión de precios por ¢15.151.600,09 y el saldo de la cuenta por cobrar por ¢ 9.056.939,57 (se debe revisar el monto exacto), este monto debe registrarse en Presupuesto como un ingreso efectivo, a la cuenta:

0004-3-1-03-00-00-0-99999-1-01-1-3-3-1-04-00-0-0-000-1-29-00-1111-025
Sanciones Administrativas

El Asiento Contable Compuesto sería:

Edificios (Cta 0007).....	15.151.600,09
Cuentas por Cobrar Proveedores	9.056.939,57
Bancos.....	6 094 660,52
Sanciones administrativas (Contabilidad)...	9.056.939,57
Sanciones administrativas (Presupuesto).....	9.056.939,57

Como puede observarse, en Presupuesto se registra un egreso en Edificios por ¢15.151.600,09 y un ingreso por Sanciones Administrativas por ¢9.056.939,57 y se le pagan al proveedor ¢6 094 660,52, debe verificarse que el proveedor no tenga pendiente otras sanciones como interese moratorios por la deuda.

No obstante, el monto de ¢9.05 millones no afectó Presupuesto, por lo que se deben corregir los efectos del Asiento Contable Lote 60 Póliza 427 para que afecten los Egresos en Presupuesto.

- Finalmente, se presentan otros ajustes que son, entre otros, ingresos y gastos que por algún motivo tuvieron problemas de registro al 31 de Diciembre, por lo que se procederá a ajustarlos en el mes de Enero 2023.

En el análisis que se realiza a la congruencia, uno de los inconvenientes que se presenta es que tanto el registro Contable como el Presupuestario se componen de miles de transacciones efectivas que vinculan la Ejecución Presupuestaria con la Ejecución Contable, por ejemplo en este mes de Diciembre se realizaron más de 4.000 pólizas del Lote 140 de movimientos bancarios, y se generaron más de 65.000 transacciones, muchas de ellas registradas en la ejecución presupuestaria, lo cual implica un trabajo operativo muy engorroso que requiere de mucho tiempo para realizarlo.

Para la determinación de la Congruencia se parte del principio de que el Superávit Presupuestario resultante, entre los Ingresos efectivos recibidos menos los Egresos pagados, debe ser igual al saldo contenido en las Cajas y Fondos de Trabajo, Cuentas Bancarias y las Inversiones Transitorias, cualquier diferencia que se presente se debe investigar y justificar, de ahí el por qué se han realizado esfuerzos por homologar ambos Catálogos de registro, tanto en Ingresos como en Egresos, lo cual no ha sido fácil concretar, a esto se suma el no contar con un Sistema Automatizado al 100% que garantice esta congruencia, lo que provoca que muchos de los registros que se realizan en Presupuesto se incluyan manualmente.

La Conciliación es un proceso continuo que requiere de mucho tiempo y análisis, por lo que es importante continuar con los esfuerzos para su automatización.

Estados Financieros

Como parte de la información complementaria que se debe suministrar y en acatamiento a la Norma 4.3.19 inciso c) Información complementaria, donde se solicita remitir.

iii) Los estados financieros que la institución debe emitir de acuerdo con la normativa contable que le rige, con corte al 31 de diciembre.

por lo anterior, a continuación, se detallan los principales Estados Financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica:

- Balance General
- Rendimiento Financiero
- Estado de Cambio de Patrimonio Neto

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	6,510,803.20	8,173,637.25
1.1.1.01.	Efectivo		6,319,941.50	7,957,571.03
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		190,861.70	216,066.22
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	3,443,544.07	0.00
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		3,443,544.07	0.00
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0.00	0.00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	971,532.46	723,080.32
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		226,153.77	118,362.46
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		8,517.80	15,995.78
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		364,635.29	330,868.31
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		21.50	0.89
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		2,635,962.00	2,635,962.00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		213,833.01	140.00
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		45,622.97	103,387.69
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		0.00	0.00
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0.00	0.00
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0.00	0.00
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		397,724.90	397,724.90
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		6,713.15	7,132.66
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-2,927,651.92	-2,886,494.38
1.1.4.	Inventarios	06	210,684.25	212,598.08
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		30,127.72	33,924.87
1.1.4.02.	Bienes para la venta		180,556.53	178,673.21
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0.00	0.00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0.00	0.00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	5,126.33	166,127.03
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		5,126.33	166,127.03
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo Corriente		11,141,690.32	9,275,442.68

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	69,228.74	67,644.47
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		69,228.74	67,644.47
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0.00	0.00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6,048,837.85	6,041,681.11
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		6,178,641.38	5,992,376.96
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		341,838.71	539,888.63
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		11,608.12	10,223.64
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-483,250.36	-500,808.12
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	116,218,699.57	114,601,333.05
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		114,472,394.73	113,493,989.22
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0.00	0.00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		452,842.32	403,264.45
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0.00	0.00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		0.00	0.00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0.00	0.00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0.00	0.00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		8,555.91	82,013.49
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1,284,906.60	622,065.89
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0.00	0.00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0.00	0.00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0.00	0.00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0.00	0.00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0.00	0.00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0.00	0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0.00	0.00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	1,421,377.24
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0.00	1,421,377.24
1.2.9.03.	Objetos de valor		0.00	0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo no Corriente		122,336,766.16	122,132,035.87
	TOTAL DEL ACTIVO		133,478,456.48	131,407,478.55

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	5,171,904.50	5,599,187.97
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		30,546.62	2,202.36
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		5,140,343.21	5,595,513.70
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		1,014.67	1,471.92
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	201,346.92
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0.00	201,346.92
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0.00	0.00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	198,833.55	253,442.07
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		11.10	615.95
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		196,915.79	241,270.72
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		1,906.65	11,555.40
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0.00	0.00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	215,364.37	1,962.75
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		215,364.37	1,962.75
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo Corriente		5,586,102.42	6,055,939.72

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	72,697.68	78,212.90
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		72,697.68	78,212.90
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	3,283,992.90
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0.00	3,283,992.90
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0.00	0.00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	341,838.71	0.00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		341,838.71	0.00
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo no Corriente		414,536.40	3,362,205.79
	TOTAL DEL PASIVO		6,000,638.81	9,418,145.51

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	763,233.83	763,233.83
3.1.1.01.	Capital inicial		763,233.83	763,233.83
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		0.00	0.00
3.1.2.	Transferencias de capital	25	3,012,442.60	3,012,442.60
3.1.2.01.	Donaciones de capital		3,012,442.60	3,012,442.60
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00	0.00
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		0.00	0.00
3.1.3.99.	Otras reservas		0.00	0.00
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera		0.00	0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta		0.00	0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		0.00	0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.1.5.	Resultados acumulados	28	123,702,141.24	118,213,656.61
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		118,178,633.80	120,390,067.35
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		5,523,507.44	-2,176,410.74
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general		0.00	0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras		0.00	0.00
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas		0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas		0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados		0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio		0.00	0.00
	TOTAL DEL PATRIMONIO		127,477,817.66	121,989,333.04
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		133,478,456.48	131,407,478.55

0.00

0.00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0.00	0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0.00	0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0.00	0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0.00	0.00
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0.00	0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0.00	0.00
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0.00	0.00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0.00	0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0.00	0.00
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0.00	0.00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		0.00	0.00
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	103,397.39	83,002.49
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0.00	0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		66,507.74	77,910.69
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		36,889.65	5,091.81
4.3.1.99.	Otras multas		0.00	0.00
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		0.00	0.00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	895,074.76	572,096.10
4.4.1.01.	Ventas de bienes		279,521.90	193,969.30
4.4.1.02.	Ventas de servicios		615,552.86	378,126.80
4.4.2.	Derechos administrativos	42	5,589,490.73	5,216,525.66
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0.00	0.00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		5,589,490.73	5,216,525.66
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0.00	0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0.00	0.00

4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo		0.00	0.00
-----------	--	--	------	------

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0.00	0.00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0.00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario		0.00	0.00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0.00	0.00
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra		0.00	0.00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores		0.00	0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	522,277.84	298,136.76
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		142,287.32	127,343.43
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		379,990.52	170,793.33
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	6,942.27	795.34
4.5.2.01.	Alquileres		6,942.27	795.34
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones		0.00	0.00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles		0.00	0.00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	251,453.21	301,853.82
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0.00	0.00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		246,703.18	301,853.82
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		4,750.03	0.00
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0.00	0.00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0.00	0.00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	64,282,623.99	59,073,531.35
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		1,286,969.44	273,357.29
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		62,995,654.55	58,800,174.05
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	547,036.17	147,618.04
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		544,642.93	147,618.04
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		0.00	0.00
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		2,393.24	0.00
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	241,491.60	195,867.48
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		8,537.39	11,416.34
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		71,014.81	4,218.17
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		161,939.40	180,232.97
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0.00	0.00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	354.00	0.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		354.00	0.00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0.00	0.00

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	88.54	3,728.36
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		88.54	3,728.36
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	153,521.30	25,612.70
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		153,521.30	25,612.70
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0.00	0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	81,559.39	884,123.95
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		81,559.39	884,123.95
	TOTAL DE INGRESOS		72,675,311.18	66,802,892.05

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	44,853,612.27	45,541,134.34
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		14,023,703.79	13,767,965.31
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		397,580.00	321,199.09
5.1.1.03.	Incentivos salariales		21,821,571.57	22,659,089.41
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		3,540,396.26	3,573,328.90
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		4,319,804.71	4,348,861.10
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		750,555.94	870,690.52
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0.00	0.00
5.1.2.	Servicios	60	5,302,850.08	4,401,063.84
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		40,627.24	15,974.78
5.1.2.02.	Servicios básicos		897,062.42	818,364.70
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		286,815.82	237,889.38
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,281,408.06	2,077,274.74
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		147,371.93	81,984.14
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		220,546.07	222,013.70
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		137,345.91	89,009.27
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		1,056,059.74	858,552.20
5.1.2.99.	Otros servicios		235,612.90	0.93
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,291,892.82	1,151,321.74
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		242,773.21	231,488.71
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		445,113.05	239,605.93
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		166,871.34	169,191.63
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		106,581.47	128,903.39
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		330,553.76	382,132.08
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	4,608,920.86	4,518,285.08
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		4,608,920.86	4,518,285.08
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0.00	0.00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	90.08	3,446.77
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		90.08	3,446.77
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	206,036.30	2,368,618.85
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		206,036.30	2,368,618.85
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	3,313,883.21	3,411,632.76
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		0.00	800.00
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		3,313,883.21	3,410,832.76
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	40,421.38	118,464.36
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0.00	0.00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		40,421.38	118,464.36
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0.00	0.00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0.00	0.00
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	611.69	0.00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0.00	0.00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		611.69	0.00
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0.00	0.00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0.00	0.00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0.00	0.00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	36,622.53	31,574.82
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		36,622.53	31,574.82
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Histórico Cultural		0.00	0.00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0.00	0.00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	7,224,672.20	7,076,903.24
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		7,197,962.60	7,057,626.91
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		0.00	0.00
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		26,709.60	19,276.33
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0.00	0.00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0.00	0.00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	156,767.43	135,653.59
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		13,904.58	7,628.78
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		30,501.32	9,723.58
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		112,361.53	118,301.23

5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0.00	0.00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0.00	0.00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	115,422.89	221,203.41
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	0.00
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		115,422.89	221,203.41
	TOTAL DE GASTOS		67,151,803.74	68,979,302.79
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		5,523,507.44	-2,176,410.74
			0.00	0.00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
14231T42022

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
Saldos al 31/12/2021		763,233.83	3,012,442.60	0.00	0.00	118,213,656.61	0.00	0.00	121,989,333.04
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0.00							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0.00							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0.00						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0.00					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			0.00					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0.00				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0.00				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0.00				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0.00				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-35,022.81			-35,022.81
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					5,523,507.44			5,523,507.44
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0.00		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0.00		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0.00	0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	5,488,484.63	0.00	0.00	5,488,484.63
Saldos del período		763,233.83	3,012,442.60	0.00	0.00	123,702,141.24	0.00	0.00	127,477,817.67

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Situación Económico- Financiera de Institución

El Instituto Tecnológico de Costa Rica al 31 de diciembre del 2022, muestra la siguiente información financiera:

Los niveles de ejecución de ingresos y egresos presupuestarios al 31 de diciembre:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SIN
COMPROMISOS
RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
(EN MILES DE COLONES)

DETALLE	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS AL 31/12/2022	PRESUPUESTO DISPONIBLE	% DISPONIBLE
I N G R E S O S				
Ingresos Corrientes	68 110 403,51	69 017 214,75	-906 811,24	101,33
Ingresos No Tributarios	4 258 850,81	4 734 603,39	-475 752,59	111,17
Transferencias Corrientes	63 851 552,70	64 282 611,36	-431 058,65	100,67
Ingresos De Capital	408 019,65	507 878,61	-99 858,97	124,47
Recuperacion De Prestamos	408 019,65	507 878,61	-99 858,97	124,47
Financiamiento	7 291 250,03	7 291 250,03	0,00	100,00
Recursos De Vigencias Anteriores	7 291 250,03	7 291 250,03	0,00	100,00
TOTAL INGRESOS	75 809 673,19	76 816 343,39	-1 006 670,21	101,33
E G R E S O S				
Remuneraciones	49 224 325,76	47 251 852,81	1 972 472,95	95,99
Servicios	4 618 052,18	3 966 802,72	651 249,46	85,90
Materiales y Suministros	1 661 439,16	1 272 949,81	388 489,35	76,62
Intereses y comisiones	50 421,38	40 421,38	10 000,00	80,17
Activos Financieros	3 998 725,06	3 911 129,96	87 595,10	97,81
Bienes Duraderos	8 554 086,17	7 182 514,34	1 371 571,83	83,97
Transferencias Corrientes	5 785 306,81	5 483 444,56	301 862,25	94,78
Amortización	1 915 956,46	1 905 634,93	10 321,53	99,46
Cuentas Especiales	1 360,21	0,00	1 360,21	0,00
TOTAL EGRESOS	75 809 673,19	71 014 750,51	4 794 922,68	93,67
SUPERÁVIT	0,00	5 801 592,88	5 801 592,88	

El Balance General al 31 de diciembre:

Instituto Tecnológico de Costa Rica Departamento Financiero Contable Balance General Mes: Diciembre Período: 2022 Costa Rica, Miles Colones			
	ACTIVO	2022	2021
1 Activo			
1 .1 Activo Corriente		11,141,690.32	9,275,442.68
1 .2 Activo No Corriente		122,336,766.16	122,132,035.87
TOTAL ACTIVO		133,478,456.48	131,407,478.55
	PASIVO	2022	2021
2 Pasivo			
2 .1 Pasivo Corriente		5,586,102.42	6,055,939.72
2 .2 Pasivo No Corriente		414,536.40	3,362,205.79
TOTAL PASIVO		6,000,638.81	9,418,145.51
	CAPITAL	2022	2021
3 Patrimonio		121,954,310.23	124,165,743.78
UTILIDAD DEL PERIODO		5,523,507.44	(2,176,410.74)
TOTAL CAPITAL		127,477,817.67	121,989,333.04
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		133,478,456.48	131,407,478.55

La situación económica financiera global de la institución, considerando Estados Financieros en complemento con la Ejecución presupuestaria, se muestran a continuación:

Sección I. Información financiera solicitada:		
<u>Montos según los datos presentados en los Estados Financieros al 31/12/2022 y 31/12/2021 (miles de colones):</u>		
Datos contables	31/12/2022	31/12/2021
Activo corriente	11 141 690,32	9 275 442,68
Activo total	133 478 456,48	131 407 478,55
Deuda total	72 697,68	3 563 552,72
Gasto financiero	41 033,07	118 464,36
Gastos totales	67 151 803,74	68 979 302,79
Ingresos propios	7 370 658,19	6 474 431,18
Pasivo corriente	5 586 102,42	6 055 939,72
Pasivo total	6 000 638,81	9 418 145,51
Patrimonio	127 477 817,66	121 989 333,04
Resultado del periodo (ahorro o desahorro)	5 523 507,44	-2 176 410,74
Datos Presupuestarios		
	31/12/2022	31/12/2021
Gastos Corrientes ejecutados	56 896 576,17	58 035 985,56
Gastos totales ejecutados	71 385 372,40	66 142 577,87
Gasto por amortización ejecutado	1 905 634,93	271 061,97
Gasto por intereses y comisiones ejecutado	40 421,38	118 464,36
Ingresos Corrientes ejecutados	69 017 214,75	63 084 003,22
Ingresos totales ejecutados	76 816 343,39	72 181 875,08
Ingresos de transferencias corrientes ejecutados	64 282 611,36	58 656 851,02
Recursos de vigencias anteriores ejecutados	7 291 250,03	8 605 160,53

Indicadores económicos:

- I. **Liquidez:** Luego del análisis de los resultados de la liquidez corriente (1,99%), que son mayores a 1,5% que es nivel óptimo esperado, se demuestra que la institución tiene mayor capacidad para pagar las obligaciones de corto plazo. Los datos del equilibrio entre ingresos corrientes y gastos corrientes (82,44%) muestran la proporción de ingresos que se utiliza para afrontar los gastos. La dependencia de transferencias corrientes (96,68), muestra la alta dependencia que se tiene de las transferencias corrientes y por lo tanto la afectación que provocaría el no recibirlas; así como la dependencia de transferencias corrientes y la relación gastos e ingresos ejecutados; se determina que la institución tiene la capacidad financiera para atender sus obligaciones de corto plazo, pero debe vigilar la alta necesidad que tiene sobre transferencias corrientes. Y por lo tanto, la Relación de Gastos e Ingresos Ejecutados (RGIE): (102,68%), que está dando un resultado mayor a 100%, representa que los ingresos totales (sin considerar recursos de vigencias anteriores) no alcanzan para cubrir los gastos totales. Importante indicar que esta dependencia sobre transferencias corrientes es normal, considerando que los ingresos de la Universidades provienen de la Ley del FEES, por Constitución Política.

- II. **Estructura del endeudamiento y solvencia:** Los resultados de: Solvencia (22,24%) que es el nivel que muestra con qué tantos recursos (activos corrientes y no corrientes) cuenta la institución para cumplir con sus pasivos de corto y largo plazo. La Razón de Endeudamiento: (0,00) ya que no cuenta con deuda a largo plazo, y la de dependencia de activos con los recursos ajenos (1,72%), presentan niveles óptimos que indican si la institución está demasiado apoyada en recursos ajenos frente a los propios, y cuanto de los activos totales están financiados con recursos ajenos; mostrando que tiene capacidad de endeudamiento externo. Adicional a estos factores se determinó, la Relación de la carga financiera sobre la estructura de gastos (0,06%) el Nivel de endeudamiento respecto de los ingresos propios, (0,81) y la Capacidad de los ingresos corrientes para la atención del servicio de la deuda (Amortización e Intereses) (2,82%); resultados positivos para enfrentar deuda.

- III. **Rendimiento:** Sobre este indicador se analizan los rendimientos sobre el patrimonio (ROE) (4,33%) rendimiento que puede ofrecer la institución en función de sus fondos propios. El Rendimiento sobre el activo (ROA) (4,14%) determina la eficiencia de los activos para generar beneficios económicos en un periodo de tiempo, así como la eficacia de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles; y por último el Rendimiento de los

ingresos (74,94%) determina la eficiencia para generar beneficios económicos, por lo que representa nuestro rendimiento total.

Al consolidar toda la información de los Indicadores analizados, se muestra el siguiente resultado, mostrando condiciones de solvencia y rendimiento óptimo, y liquidez no deseable; lo que al final determina el 69,17%, que es una categoría de Sostenibilidad Baja.

Conclusiones generales sobre la situación económica-financiera del ITCR:

- En general se observa una posición financiera sana en la Institución al 31 diciembre 2022; aunque según los índices de Sostenibilidad Financiera de la CGR, relacionando indicadores de ejecución presupuestaria, se demuestra la alta dependencia de la transferencia del Gobierno, baja ejecución de ingresos propios.
- Los resultados positivos son porque a las cuentas por cobrar se les realiza gestión de cobro correspondiente; las cuentas por pagar de la institución se encuentran al día en el pago; se cancelaron las deudas a largo plazo por lo tanto no se tiene endeudamiento.