

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

Estados Financieros y Opinión de los Auditores Independientes

Al 31 de diciembre del 2021 (Con cifras correspondientes del 2020)

Informe final

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Opinión de los Auditores Independientes	3-6
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	7-8
Estados de Rendimiento financiero	9-10
Estados de Flujos de Efectivo	11-12
Estados de Variación en el Patrimonio	13
Notas a los Estados Financieros	14-232

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2021; y el estado de rendimiento financiero, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), al 31 de diciembre de 2021; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, de conformidad con las bases contables descritas en la nota 1 a los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

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

Asuntos que no afectan la opinión

En La Gaceta número 121 del 23 de junio del 2016, se publicó el Decreto 39665-MH mediante el cual se reforma la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense, publicada anteriormente en La Gaceta número 25 de fecha 03 de febrero del 2012, mediante el Decreto 36961-H, en el cual se establecía la modificación al Decreto No. 34918-H del 09 de diciembre del 2008, "Adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)"; estableciéndose la nueva fecha para la entrada en vigor de las NICSP es 01 de enero del 2017.

Además, las instituciones públicas que se acojan a los transitorios establecidos por la normativa internacional deberán establecer los planes de reconocimiento y medición de elementos de los estados financieros, que permitan la implementación en los tiempos establecidos y deberán rendir informes mensuales a la Contabilidad Nacional, sobre el avance de sus procesos de implementación de normativa contable internacional.

En el Reglamento al título IV de la ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República se indica que en cumplimiento del artículo 27 del Título IV de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) serán de aplicación para el Gobierno General, a partir del primer día hábil de enero del 2023 la aplicación de las NICSP que no tienen incluidos dentro sus apartados disposiciones transitorias.

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

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

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR).

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

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado número 1649
Póliza de Fidelidad número 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2022.

San José, Costa Rica, 22 de marzo del 2022.

Nuestra responsabilidad sobre la opinión de los estados financieros auditados al 31 de diciembre del 2021 se extiende hasta el 22 de marzo de 2022. La fecha del informe de auditoría indica al usuario de éste, que el auditor ha considerado el efecto de los hechos y de las transacciones de los que ha tenido conocimiento y que ha ocurrido hasta dicha fecha; en consecuencia, no se amplía por la referencia de la fecha en que se firme digitalmente.

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

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	8.173.637	9.628.928
Inversiones a corto plazo	4	---	---
Cuentas por cobrar a corto plazo	5	723.080	3.838.122
Inventarios	6	212.599	217.009
Otros activos a corto plazo	7	166.127	199.121
Total del activo corriente		<u>9.275.443</u>	<u>13.883.180</u>
Activo no corriente			
Inversiones a largo plazo	8	67.645	65.802
Cuentas por cobrar a largo plazo	9	6.041.681	5.957.074
Bienes no concesionados	10	114.601.333	60.615.253
Otros activos a largo plazo	13	1.421.377	1.579.705
Total del activo no corriente		<u>122.132.036</u>	<u>68.217.834</u>
Total del activo		<u>131.407.479</u>	<u>82.101.014</u>

Continúa...

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2021

(Con cifras correspondientes del 2020)

(Expresados en miles colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas a corto plazo	14	5.599.188	4.045.939
Endeudamiento público al corto plazo	15	201.347	431.610
Fondos de terceros y en garantía	16	253.442	210.411
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	---	1.214.056
Otros pasivos a corto plazo	18	1.963	1.958
Total del pasivo corriente		6.055.940	5.903.974
Pasivo no corriente			
Deudas a largo plazo	19	78.213	74.899
Endeudamiento público a largo plazo	20	3.283.993	3.518.785
Total del pasivo no corriente		3.362.206	3.593.684
Total del pasivo		9.418.146	9.497.658
Patrimonio			
Capital	24	763.234	763.234
Transferencias de capital	25	3.012.442	3.012.442
Resultados acumulados	28	118.213.657	68.827.680
Total del patrimonio		121.989.333	72.603.356
Total del pasivo y patrimonio		131.407.479	82.101.014

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE.Ma.de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
INGRESOS			
Impuestos			
Multas, sanciones, remates y confiscaciones			
Multas y sanciones administrativas	38	83.003	69.936
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	---	---
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	572.096	581.316
Derechos administrativos	41	5.216.526	5.420.097
Ingresos a la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	298.137	522.126
Alquileres y derechos sobre bienes	47	795	5.366
Otros ingresos de la propiedad	48	301.854	292.259
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	59.073.531	58.595.676
Transferencias de capital	50	147.617	2.792.036
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	195.868	95.489
Reversión de perdida por deterioro y desv de bienes	53	3.728	4.896
Recuperación de provisiones	54	25.613	84.125
Otros ingresos y resultados positivos	57	884.124	205.387
Total de ingresos		<u>66.802.892</u>	<u>68.668.710</u>

Continúa...

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADOS DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	45.541.134	48.288.179
Servicios	59	4.401.064	5.008.588
Materiales y suministros consumidos	60	1.151.322	1.337.031
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4.518.285	4.258.154
Perdidas por deterioro y desv de bienes	62	---	---
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	3.447	3.905
Deterioro de inversiones y Ctas por cobrar	64	2.368.619	220.635
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	3.411.633	2.220.860
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	118.464	162.390
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	31.575	45.777
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	7.076.903	6.931.772
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	135.654	91.767
Otros gastos y resultados negativos	75	221.203	163.886
Total de gastos		<u>68.979.303</u>	<u>68.732.944</u>
Ahorro y/o Desahorro del periodo		<u>(2.176.411)</u>	<u>(64.235)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE.Ma.de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Cobros	76	67.481.597	65.451.864
Cobro por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		83.002	(2.860.412)
Cobros por venta de inventario, servicios y derechos administrativos		5.787.409	5.880.824
Cobros por ingreso de la propiedad		600.785	819.751
Cobros por transferencias		59.618.440	61.390.379
Otros cobros por actividad de operación		1.391.961	221.322
Pagos	77	61.565.279	62.877.205
Pagos por beneficios al personal		45.167.507	49.253.179
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		5.553.852	6.336.508
Pagos por prestaciones de la seguridad social		3.411.632	---
Pagos por otras transferencias		7.075.431	6.931.906
Otros pagos por actividades de operación		356.857	355.612
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		5.916.318	2.574.659
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Cobros	78	18.536.664	8.039.287
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		16.116.193	5.733.550
Cobros por reembolsos de préstamos		2.420.471	2.305.737
Pagos	79	24.894.957	4.645.905
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		---	---
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		16.116.193	206.662
Otros pagos por actividades de inversión		8.778.764	4.439.243
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(6.358.293)	3.393.382

Continúa...

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Cobros	80	168.092	124.084
Cobros por actividades de financiación		168.092	124.084
Pagos	81	1.181.408	1.917.026
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		271.062	(1.534.012)
Otros pagos por actividades de financiación		910.346	3.451.038
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		(1.013.316)	(1.792.942)
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		(1.455.291)	4.175.098
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		9.628.928	5.453.830
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	8.173.637	9.628.928

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MAE.Ma.de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el periodo terminados el 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresados en miles de colones costarricenses)

	Capital	Transferencias de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2019	763.234	3.012.442	70.379.792	74.155.469
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	(1.487.878)	(1.487.878)
Resultado del periodo	---	---	(64.235)	(64.235)
Al 31 de diciembre del 2020	763.234	3.012.442	68.827.680	72.603.356
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	---	---	51.562.388	51.562.388
Resultado del periodo	---	---	(2.176.411)	(2.176.411)
Al 31 de diciembre del 2021	763.234	3.012.442	118.213.657	121.989.333

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

MAE.Ma.de los Ángeles Montero Brenes
Contadora

MAE. Silvia Elena Watson Araya
Directora Departamento Financiero

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla
Rector

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA (ITCR)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2021
(Con cifras correspondientes del 2020)
(Expresadas en miles de colones costarricenses)

 	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA	14231
---	--	--------------

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO CONTABLE 2021

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla	MAE. Ma de los Ang. Montero Brenes
Representante Legal	Jerarca	Contador
4-000042145		Sesión Febrero 2022
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad
Entidad:

- Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
- La institución tiene varias campus y centros académicos, se detallan a continuación:
- Campus Tecnológico Central Cartago, ubicado en Cartago, Cartago, calle 15, avenida 14, 1 km sur de la Basílica de los Ángeles.
- Campus Tecnológico Local San Carlos, ubicado en Alajuela, San Carlos, 18 km al norte de Ciudad Quesada, carretera a Fortuna Santa Clara.
- Campus Tecnológico Local San Jose, ubicado en San Jose, San Jose, calle 5 y 7, avenida 9 y 11, Barrio Amón.
- Centro Académico de Alajuela, ubicado en Alajuela, Desamparados, 1.2 km al este de la iglesia de la Agonía, carretera Santa Barbara, Centro comercial Plaza del Este.
- Centro Académico de Limón, ubicado en Limón, Limón, Barrio Cerro Mocho frente al Colegio Diurno.

Ley de Creación:

- Ley N°4777 Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Costa Rica, del 10 de junio de 1971.

Fines de creación de la Entidad:

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

Objetivos de la Entidad:

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

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

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

- I- La Entidad **APLICA POR PRIMERA VEZ** NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

Marque con 1

APLICA:

SI	1	NO	
----	---	----	--

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	55.	Orden de presentación de las Notas	NICSP N° 1, Párrafo 129	

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

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

1- La (NOMBRE DE LA ENTIDAD), cédula jurídica (Indicar el número), y cuyo Representante Legal es (INDICAR EL NOMBRE COMPLETO), portadora de la cédula de identidad (Indicar el número), CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

2- El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

Firma Digital del Máximo Jerarca

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

Marque con 1

APLICA:

SI	1	NO	
----	---	----	--

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEFF.

Certificación o Constancia:

El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cedula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cedula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio SCI-472-2020 de fecha 27 de mayo, 2020 se oficializó.

Los Integrantes son:

MAE, Silvia Watson Araya - Director Financiero Contable. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Dr. Humberto Villalta Solano. Vicerrector de Administración.

Licda. Cindy Ramírez Coto. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

Licda. Marta Gómez Aguilar. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

Ing. Gonzalo Varela Sojo. Equipo técnico NICSP a cargo de la VAD

MAE. María de los Ángeles Montero Brenes. Coordinadora de la Unidad de Contabilidad

Bach. Daniel Abarca Calderón. Coordinador de la Unidad de Tesorería

MAE. Johnny Masis Solano. Coordinador de la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto

MAE. Andrea González Quirós. Representante administrativo de los Campus Tecnológicos Locales

Observaciones:

Entre los principales acuerdos y logros se detallan:

1. Presentación de informes de cierre de brechas y planes de acción (trimestral) e informes de transitorios (mensual) a Contabilidad Nacional según lo establece la normativa.
2. Presentación de estados financieros y notas bajo NICSP y políticas contables de Contabilidad Nacional.
3. Aplicación de asiento de ajuste a las cuentas de edificios, para implementación de NICSP 17.

4. Elaboración de la matriz de autoevaluación de NICSP.
5. Estados Financieros 2020 con opinión limpia de parte de Carvajal y Asociados.
6. Desarrollo de sesiones de trabajo teórico -prácticas con el personal del Departamento Financiero Contable, relacionadas con la revelación en las notas a los estados financieros con base en las NICSP.
7. Análisis de las cuentas contables de activo para establecer la naturaleza según sea generadora de efectivo, no generadora de efectivo o instrumentos financieros, con el propósito de establecer la metodología de cálculo de deterioro.
8. Análisis de los cambios en las NICSP versión 2018 e identificación de los cambios a realizar en las políticas contables específicas del ITCR.
9. Aplicación del instrumento de consulta institucional bajo el enfoque estratégico y técnico sobre el seguimiento de la gestión de la implementación transversal de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP) en instituciones seleccionadas por la Contraloría General de la República.
10. Nivel de implementación certificado 92%

Firma Digital del Director Administrativo -Financiero o su equivalente.

II- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – Versión 2018).

Declaración de Cumplimiento		Solamente llenar la casilla de SI o NO con un			
La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP según el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017		SI	1		NO
La entidad presenta la Declaración Explícita y sin Reservas de la aplicación de NICSP.		SI	1		NO
Norma		Aplica			
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	SI	1		NO
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	SI	1		NO
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI			NO 1
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018			
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018			
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018			
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	SI	1		NO
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	SI			NO 1
NICSP 11	Contrato de Construcción	SI			NO 1
NICSP 12	Inventarios	SI	1		NO
NICSP 13	Arrendamientos	SI	1		NO
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	SI	1		NO
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI			NO 1
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	1		NO
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI			NO 1
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	1		NO
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	1		NO
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	1		NO
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	SI			NO 1
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1		NO
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1		NO
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018			
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI			NO 1
NICSP 27	Agricultura	SI	1		NO
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1		NO
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1		NO
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1		NO
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1		NO
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI			NO 1
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1		NO
NICSP 34	Estados financieros separados	SI			NO 1
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI			NO 1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI			NO 1
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI			NO 1
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI			NO 1
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1		NO
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI			NO 1

III- Transitorios

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

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

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios			
Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Moneda Funcional y de Presentación

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cedula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Firma Digital del Máximo Jerarca

De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable:

Base Contable

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2021) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

El registro de las transacciones es el “devengado”, en la mayoría de los registros contables, quedando a base de efectivo los registros de ingresos por derechos de estudio y recuperación de préstamos debido a una situación de sistemas de información, los cuales están en proceso de desarrollo de parte de la institución, actualmente el sistema de recuperación se encuentra en proceso de pruebas, debido a la gran cantidad de registros de los estudiantes de la institución es difícil realizar las transacciones de forma manual.

Moneda Funcional

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Al cierre de cada mes se utiliza el tipo de cambio del Sector Publico no Bancario para la conversión de la moneda extranjera a moneda funcional, el cual se detalla en la nota de moneda extranjera en el apartado 3 punto 4.

Efectivo, equivalentes de efectivo e inversiones

La política de la Institución es que los recursos deben mantenerse en cuentas de los bancos comerciales del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso del Banco Popular y Desarrollo Comunal manteniendo una participación en diferentes bancos.

En el ITCR las Cajas Receptoras de Efectivo y Fondos Fijos de Caja Chica estarán bajo la responsabilidad de los(las) respectivos(as) cajeros(as) o encargados(as), quienes deberán atender las disposiciones del Reglamento General de Tesorería y del Reglamento de Fondos Fijos de Caja Chica respectivo, como de aquellas otras disposiciones que emanen del Departamento Financiero Contable.

Los recursos financieros disponibles solo podrán invertirse transitoriamente en los emisores públicos nacionales y además en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal y mutuales de ahorro y préstamo con respaldo estatal. Toda inversión cuyo vencimiento sea igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición o, en su caso, a partir de la fecha en la que se informa, será considerada como equivalente al efectivo.

Cuentas a cobrar

Las cuentas por cobrar a favor del ITCR se reconocen:

- (a) cuando se ha devengado el hecho imponible generador de un impuesto
- (b) por la venta de bienes y servicios del ITCR
- (c) por los anticipos entregados
- (d) por la renta de inversiones
- (e) por el alquiler de propiedades;
- (f) por el otorgamiento de nuevos plazos para el cobro de cuentas por cobrar preexistentes;
- (g) por el devengamiento del derecho al cobro impositivo o contractual; y
- (h) por el compromiso formalizado de transferencia de fondos.

Las cuentas por cobrar pueden variar en cuanto al plazo, forma de cancelación, instrumentación, garantías, cargos financieros que devengan y forma contractual en que éstos aparecen. Estos pueden ser:

- (a) en cuenta corriente documentada o no;
- (b) a ser cobrados en moneda extranjera;
- (c) a vencer a corto o largo plazo;
- (d) a ser cobradas en un único pago o en cuotas; y/o
- (e) con garantía o sin ella.

La medición contable inicial de una cuenta por cobrar será por su valor razonable en la fecha de contratación, si dicho valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, la medición será al costo.

Transferencias a cobrar

El ITCR obtiene el control de los activos transferidos cuando los recursos han sido transferidos a la entidad o ésta tiene un derecho exigible por ley contra el transferidor. Si los activos transferidos se miden por su valor razonable a la fecha de adquisición, los créditos que se generan por transferencias se miden por el monto comprometido, por la entidad que transfiere, mediante disposición en firme de dicha entidad, por la cual se garantiza el derecho a percibir la transferencia.

Previsiones

El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a corto plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018 del 25 de junio del 2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional. se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	Fracción por Estimar
12 o más	12/12
11	11/12
10	10/12
9	9/12
8	8/12
7	7/12
6	6/12
5	5/12
4	4/12
3	3/12
2	2/12
1	1/12

Inventarios

Para lo correspondiente al ITCR, se entenderán como inventarios consumibles todos aquellos bienes que son utilizados para brindar un servicio sea con contraprestación o sin contraprestación, y que estén sujetos al concepto de materialidad e importancia relativa, caso contrario se reconocerán en el resultado del periodo.

Entre los inventarios se definen los siguientes: Editorial Tecnológica, Almacén de Suministros, Servicios Generales en lo correspondiente a útiles y materiales de limpieza y Materiales de mantenimiento.

En el ITCR los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones. El ITCR deberá aplicar con carácter general el método PPP.

Inventarios		Medición Especial
(a)	Adquiridos a través de transacción sin contraprestación	A su valor razonable a la fecha de adquisición
(b)	A distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición
(c)	Para consumirlos en el proceso de producción de bienes	Al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición

Propiedades, Planta y Equipos Explotados

Reconocimiento Activos Fijos Capitalizables

En el ITCR se considerará como activos fijos capitalizables, aquellos bienes:

(a) El valor de adquisición de los bienes capitalizables se actualizará anualmente según el índice de inflación oficial del año anterior. Corresponderá a la Vicerrectoría de Administración, por medio del Departamento Financiero-Contable, calcular e informar sobre la actualización de dichos valores.

(b) Su vida útil sea mayor a un año.

Identificación Activos Fijos Capitalizables

Todo activo fijo del ITCR deberá contar con una identificación numérica, por medio de una placa metálica, cinta adhesiva, código de barras, grabado eléctrico o uso de marcadores.

Activos de Control

En el ITCR se considerará como activos de control, aquellos bienes:

(a) Que por su bajo valor monetario, no califica como activo fijo capitalizable, pero al cual se le asigna una identificación para su control, según la materialidad o importancia relativa a juicio profesional del bien.

(b) Su vida útil sea mayor a un año.

Identificación Activos de Control

Para efectos de control, el Departamento de Aprovisionamiento, al momento de la adquisición del bien, procederá a identificar el mismo, mediante una placa adhesiva o escritura con la siguiente leyenda: Activo de Control.

Política Transitoria de Reconocimiento

El ITCR aplicará el valor en libros para la medición de los activos durante el proceso de implementación de las NICSP, para los activos que están totalmente depreciados a la fecha de la implementación, se utilizará como valor de costo atribuible.

En el ITCR todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo histórico. Si el ITCR recibe activos transferidos por parte de una entidad pública no empresarial costarricense, el reconocimiento inicial se medirá al valor en libros de aquella entidad al momento de la transferencia. El ITCR se acogió al período de gracia referidos en la disposición transitoria.

Activo sin costo inicial

Cuando el ITCR tenga un activo sin su costo de origen, o sin su costo de adquisición o su costo sea nulo porque fue recibido por una transacción sin contraprestación, el costo se determinará por referencia al valor razonable del activo a la fecha de la adquisición.

Depreciación y deterioro

Cuando el ITCR reconozca inicialmente un elemento de propiedades, planta y equipo al costo, reconocerá también la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, como si siempre hubieran aplicado dichas políticas contables. El ITCR depreciará de forma separada cada parte de un elemento que tenga un costo significativo, con relación al costo total de los bienes comprendidos en las siguientes cuentas del activo fijo.

El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del plan general de contabilidad nacional, con respecto a los incrementos en la depreciación acumulada no concuerda con el gasto de depreciación se da por traslados de activos de un centro funcional a otro, al final el efecto es cero entre débitos y créditos.

Vida Útil

La vida útil para los terrenos y edificios se establecerá en base a los informes de avalúos que realicen los profesionales especializados de la institución, las cuales se sustentan técnicamente.

Para los demás activos de PPE, la vida útil el ITCR se ajusta conforme al anexo II del reglamento de la ley del impuesto sobre la renta y la directriz del ministerio de hacienda DGCN No 001-2009 “Valoración de activos”

Categoría	Vida Útil
Edificios	50 años
Maquinaria y equipos para la producción	10 años
Equipos de transporte tracción y elevación	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Equipos y Mobiliario de oficina	10 años
Equipos para computación	5 años
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	10 años
Equipos y mobiliario educacional deportivo	10 años
Equipos de seguridad orden vigilancia	10 años
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	10 años

El ITCR en los ejercicios posteriores a la inicial, medirá los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo, de acuerdo al: Modelo de Costo; o Modelo de Revaluación.

Activos biológicos

El ITCR reconocerá un activo biológico cuando se cumpla con lo siguiente:

- (a) Que la Institución controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- (b) Sea probable que fluyan a la Institución beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el activo.
- (c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

El ITCR medirá sus activos biológicos tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en cada fecha de presentación, a su valor razonable menos los costos de venta. Esto aplicará también en el caso de activos biológicos recibidos a través de transacciones sin contraprestación. Se excluyen los activos biológicos utilizados en actividades no agrícolas los que, según el caso, serán medidos conforme los criterios generales aplicables a Inventarios y a Propiedades, Planta y Equipo. En el ITCR, los costos de ventas son los relacionados a su disposición, tales como, lo que cobra la subasta por cada transacción o los que cobra la cooperativa que recibe la leche por su retiro del sitio de producción.

Valor Razonable

En el ITCR el valor razonable se determinará considerando:

El precio de cotización, para el caso del Ganado existe un mercado activo, por lo que se utilizarán los precios de la Subasta Ganadera Sancarleña S.A. la cual por la ubicación de las Fincas es donde es más fácil de operar.

En el caso de otros activos biológicos para los que no exista mercado activo, la determinación del valor se hará según el siguiente orden de prioridad:

(a) Precio de la transacción más reciente en el mercado, siempre que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de esa transacción y la fecha de presentación.

(b) Precios de mercado para activos similares con ajustes para reflejar las diferencias existentes.

(c) Otras referencias del sector.

(d) El valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.

Bienes históricos y culturales

Para el ITCR son aquellos bienes que, por su importancia cultural, medioambiental o histórica, se clasifican como tales, por ejemplo: inmuebles históricos, adquiridos a cualquier título, cuyo dominio y administración la ejerce la Institución para el uso y goce de la comunidad en general.

El ITCR no reconocerá los bienes históricos y culturales al Estado de Situación Financiera, pero deberá exponerlos en Notas a los EEFF sin valor, haciendo referencia a su declaratoria y características del bien.

Cuentas por Pagar

El ITCR tendrá una cuenta por pagar cuando:

(a) debido a un hecho ya ocurrido, tiene una obligación de entregar un activo o prestar un servicio;

(b) la cancelación de dicha obligación: es ineludible o probable; y deberá efectuarse en una fecha determinada o determinable debido a la ocurrencia de cierto hecho

Las cuentas por pagar por parte del ITCR deben reconocerse, entre otras causales:

(a) cuando existen obligaciones contraídas por el ITCR en concepto de aportes y contribuciones de los sectores privado y público a los distintos regímenes de jubilación o prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social;

(b) por la compra de bienes y/o servicios según la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa;

(c) por los anticipos recibidos;

(d) por los compromisos de otras transferencias que estén firmes, sean a favor de una entidad gubernamental o de un ente privado o persona física;

(e) por las deudas financieras contraídas;

- (f) por el alquiler de propiedades; para ser utilizado en otras sedes universitarias
- (g) por la obtención de nuevos plazos para el pago de obligaciones preexistentes; y
- (h) por el devengamiento de obligaciones contractuales.

Las cuentas por pagar pueden variar en cuanto al plazo, forma de cancelación, instrumentación, garantías, cargos financieros que devengan y forma contractual en que éstos aparecen, los cuales pueden ser:

- (a) con documentos;
- (b) a ser pagados en moneda extranjera;
- (c) a ser pagados a corto o largo plazo;
- (d) a ser pagados en un único pago o en cuotas;
- (e) con garantía o sin ella.

Endeudamiento público

Los pasivos provenientes del endeudamiento público se medirán inicialmente según los criterios generales para medición inicial de pasivos financieros y considerando además que en los préstamos se reconocerá por separado el importe de capital que surja de los contratos respectivos.

Después del reconocimiento inicial, todos los pasivos provenientes del endeudamiento público se medirán según los criterios generales para medición posterior de pasivos financieros.

Patrimonio

El capital inicial, para el ITCR, está integrado por el valor de los recursos asignados para su creación, considerando a los mismos. El capital inicial para una entidad gubernamental en marcha y que adopte por primera vez NICSP, estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A partir del cierre contable del mes de junio 2020, cada ente contable inicio generando la información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias, lo cual permite que, al llegar al cierre de diciembre 2021, se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones. Es decir, se propone trabajar por un análisis a corto plazo.

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título “Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021”.

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

Con respecto a la afectación que ha sufrido la institución al 31 de diciembre 2021, por la pandemia del COVID-19 se informa lo siguiente:

La atención de la pandemia derivada por el coronavirus SARS-CoV-2, en el Tecnológico de Costa Rica, se inició con una resolución como medida alternativa para continuar labores presentada el día 13 de marzo 2020, (R-068-2020) con la implementación de teletrabajo colectivo (regulado por el Reglamento de Teletrabajo del ITCR), en atención a las recomendaciones emitidas por la Comisión Nacional de Emergencias, el Ministerio de Salud y la Comisión Institucional de Emergencia, para evitar el contagio. Con recomendaciones para reuniones a través de herramientas como ZOOM, Skype y Microsoft TEAMS, y con un horario turnado por los funcionarios, con el fin de no dejar las oficinas desatendidas en ningún momento.

Durante el período de pandemia, se emitieron distintas resoluciones por parte del Rector con el fin de establecer las acciones para asegurar la continuidad de operación y con el menor impacto posible en los servicios, entre las cuales se pueden mencionar, la resolución (RR-099-2020) se da una reanudación del curso lectivo el 27 de abril de 2020, a través de cursos que puedan impartirse remotamente con asistencia de la tecnología digital, esto se extiende hasta diciembre del 2021 según la resolución RR-017-2021 y RR-123-2021 para el primer y segundo semestre 2021, respectivamente. Para los posgrados, los profesores se mantienen con actividades de docencia a distancia y los profesores con proyectos de investigación y extensión, también a distancia. Los colaboradores de apoyo a la academia se mantienen con actividades teletrabajables y no teletrabajables, el ingreso a los Campus Tecnológicos y Centros Académicos se realizará mediante ingresos controlados y aprobados por sus respectivos coordinadores o directores. El proceso de admisión 2021-2022 se hará de manera presencial en los diferentes campus de la Institución y uso de colegios respetando los respectivos protocolos de distanciamiento, uso de mascarilla y facilidades de estaciones de lava manos. En la resolución RR-344-2021 la institución deja sin efecto las resoluciones anteriores, se solicita programar la oferta de cursos en modalidad mixta, se suspende el teletrabajo colectivo y se insta al teletrabajo ordinario. La resolución RR-001-2022 con lo cual la institución deja sin efecto la resolución RR-344-2021 manteniendo el teletrabajo colectivo.

El Tecnológico de Costa Rica, en su compromiso por velar por la salud de sus funcionarios, ha optado por crear protocolos con el fin de evitar en medida de lo posible los contagios, es por esto que a través de su página web, hace un listado de los diferentes lineamientos y procedimientos a seguir en caso de requerir realizar alguno, además de tener en una sola sección todas aquellas noticias y capsulas informativas que surgen a raíz del COVID-19 a nivel Institucional.

Adicionalmente, el Tecnológico de Costa Rica en procura de ayudar a empleados, clientes/ciudadanos y sociedad, ante esta emergencia mundial, ha sabido utilizar sus recursos y conocimientos para crear diversos productos que actualmente se utilizan en hospitales, usuarios, entre otros.

- El ITCR desarrollo y donó a hospitales cápsulas protectoras para intubación por COVID-19.
- Estudiantes y egresados del ITCR crean APP que contabiliza casos de COVID-19.
- Cámara hecha por el ITCR para desinfectar mascarillas N95.
- Respirador hecho por el ITCR, para pacientes con COVID-19.
- ConectaTEC, nuevo espacio para compartir conocimientos y recursos.
- ITCR diseñó cápsula de aislamiento para el traslado de pacientes para ambulancias de la Cruz Roja Costarricense.
- ITCR libera planos para que empresas puedan reproducir careta protectora ante COVID-19.
- Choferes del ITCR se suman a la lucha contra el COVID-19, en colaboración con la Caja Costarricense del Seguro Social para hacer entrega de medicamentos.
- Préstamo de computadores permite a estudiantes continuar con su carrera a distancia.
- Aportes del ITCR se ven plasmados en política pública para donación de alimentos.
- ZEEC impulsa solidaridad y responsabilidad social ante efectos COVID-19.
- Departamento de Admisión y Registro digitaliza 18 trámites institucionales.
- Se está gestionando a través de la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos está realizando una serie de acciones para gestionar los impactos ante la Pandemia COVID-19:
 - Coordinación de acciones con la Vicerrectoría de Docencia, para no atrasar estudiantes con requisitos de graduación
 - Apoyo económico a través de becas para estudiantes afectados
 - Programa de tutorías
 - Apoyo psicoeducativo
 - Desarrollo de actividades en modalidad virtual (webinar, charlas, reuniones virtuales, telemedicina, atención psicológica vía web, chat online)
 - Elaboración de modelos alternativos de admisión

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

En este enunciado, la entidad presentará un **FODA** con los impactos del COVID 19, que considere su funcionamiento, y su impacto financiero contable.

(FODA- Impacto Pandemia Covid 19): Los efectos de la pandemia deben verse en el corto, mediano y largo plazo por medio de análisis de un FODA que considere los impactos a nivel financiero y revelados a nivel contable. Para ello se recomienda que sean los responsables de la planificación institucional quien tengan esta responsabilidad.

La mayor implicación que ha experimentado la Institución, con respecto a la Pandemia en lo financiero es el impacto de la disminución de ingresos, en actividades productivas normales de la Institución en venta de servicios, bienes, libros, derechos administrativos. Los niveles de ejecución al 31 de diciembre de estas fuentes de financiamiento son:

- Venta de bienes. 35,10%.
- Venta de servicios 73,40%

Con respecto a la operación de la Institución, la parte docente ha seguido con sus cursos regulares con un modelo mixto de modo remoto y de modo presencial con 1,800 grupos de manera remota y 38 grupos de modo presencial. El año 2020 concluyó con resultados muy buenos, se realizó la matrícula del primer semestre 2021 y ya se inició el mismo en condiciones muy favorables en la misma dinámica no presencial y presencial. En relación a la administración durante este 2021 se encuentra en un promedio de 60% en teletrabajo y un 40% en funciones presenciales en los diferentes campus y todos los procesos marchan con normalidad bajo un modelo diferente de operación.

CERTIFICACIÓN FODA

Certificación o Constancia:

La **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Firma Digital del Máximo Jerarca

Adjuntar el FODA en anexos: FODA

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:
APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

De acuerdo al análisis realizado por la institución se determina que no existe indicios de deterioro en el valor de los activos no generadores de efectivo a causa del efecto pandemia.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

De acuerdo al análisis realizado por la institución se determina que no existen activos generadores de efectivo.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
	0	Ø0.00

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE S (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA
	1599	1292	307	0	0	0	516	1083	73	0	0
Total	1599	1292	307	0	0	0	516	1083	73	0	0

Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
	Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
	Educación	1
	Investigación	1

Observaciones propias del ente:

La institución cuenta con la participación directa de la Rectoría a través del Comité de Emergencia Institucional coordinado por el vicerrector de administración, que desde el inicio de la pandemia se gestiona y toman las decisiones correspondientes para asegurar la operación regular de la Institución; adicionalmente, el máximo órgano de la Institución el Consejo Institucional nombró una comisión especial que le da seguimiento semanal a todas las acciones que realiza la administración para darle continuidad a la operación y el cumplimiento de todos los diferentes protocolos establecidos.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Al 31 de diciembre de 2021 la institución no ha recibido, ni ha girado ninguna transferencia para la atención de la pandemia.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:
APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias corrientes

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Transferencias capital

Ingresos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias corrientes

Gastos por Transferencias corrientes	MONTO TOTAL
	₪0.00

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos por Transferencias capital

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0.00

V- CONTROL DE GASTOS.

Con respecto a los gastos asumidos por la institución para la atención de la pandemia en este periodo 2021 no se ha incurrido a ninguno.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Gastos:

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VI- CONTROL INGRESOS:

Con respecto a los ingresos se vio afectado negativamente el cobro por los alquileres cobrados a las sodas concesionadas de la Institución.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por impuestos

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø0.00

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Ingresos por Contribuciones Sociales

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0.00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Otros Ingresos

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø795.34

Con respecto a los ingresos se vio afectado negativamente el cobro por los alquileres a las sodas concesionadas de la Institución y el monto del cobro del canon fue solamente de un 1% de lo establecido en el periodo 2020, según los adendum realizados a los contratos de la Soda Deportiva y Soda Este y según resolución de rectoría R-153-2020 y R-154-2020 expresa que no cobrará por lo que resta del año 2020, en el periodo 2021 se mantiene lo establecido en dichas resoluciones.

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Durante este periodo 2021 no se ha visto afectada la gestión de cobro correspondiente a las cuentas y documentos por cobrar de la institución.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Documentos a cobrar

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	Ø0.00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:

La **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cédula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Representante Legal es **Luis Paulino Méndez Badilla**, portador de la cédula de identidad **1-499-080**, CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Unidad Especializada de Control Interno, encargada de la Gestión de Riesgo a nivel institucional de acuerdo a lo que dicta la Ley General de Control Interno No. 8292.

Los Integrantes son:

Nombre. Paula Andrea Contreras Alvarado, Coordinadora de la Comisión.

Integrantes: Yaffany Monge D'Avanzo, Sofia García Romero, Laura Jiménez Marichal, Jenny Zúñiga Valverde, Laura Granados Rivera y Francisco Sánchez Céspedes

Observaciones: Respecto a las NICSP se estarán valorando los riesgos en la Formulación del Plan Anual Operativo 2022 a nivel institucional.

Firma Digital del Máximo Jerarca

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP DICIEMBRE 2021

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:
Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

El **Instituto Tecnológico de Costa Rica**, cedula jurídica **4-000-042145**, y cuyo Director Administrativo Financiero **Silvia Watson Araya**, portadora de la cedula de identidad **303150233**, Coordinadora de la Comisión NICSP Institucional CERTIFICA QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2018 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF.

Firma Digital del Director Administrativo Financiero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

El método utilizado por la institución para la presentación del flujo de efectivo es el método directo. Se detallan en el flujo las partidas de operación, inversión y financiación en la nota correspondiente al flujo efectivo presentado en este documento en las notas de la 76 a la 82.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con 1:

APLICA

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

La Administración no presenta políticas contables nuevas, ni cambio en estimaciones contables y ni errores materiales, que hayan afectado las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre del 2021 y 2020, que deban revelarse en este apartado.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).
Ver GA NICSP 4:

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

- Al 31 de diciembre del 2020 el tipo de cambio de compra se establece en ¢615.12 y ¢615.74 para venta por cada US Dólar.
- Al 31 de diciembre del 2021 el tipo de cambio de compra se establece en ¢642.34 y ¢642.98 para venta por cada US Dólar.

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

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, los efectos netos de las variaciones en las tasas de cambio se presentan a continuación:

Efectos de variaciones en tipo de cambio		SALDOS	
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	11,416.34	45,669.44
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	4,218.17	4,761.63
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	7,628.78	31,130.11
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	9,723.58	18,392.67
Total Neto		- 1,717.85	908.29

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEEF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

Esta norma no aplica a la institución. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Derechos Estudio(a)	Base efectivo, se estan desarrollando los sistemas necesarios
Trabajos Terceros(b)	Mensual
Otros alquileres©	Mensual

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

Los ingresos con contraprestación que le ingresan a la institución se detallan:

- (a) Los ingresos de derechos de estudio corresponden a la cuenta de créditos matriculados, matrícula y otros derechos estudiantiles que está compuesta por cada uno de los grados que se presentan en la Institución, los cuales son: Bachillerato, Licenciatura, Maestría y Doctorado
- (b) Trabajos a terceros: este es aquel servicio que se presta a terceros realizados por la Institución en la Unidad de Publicaciones.
- (c) Otros alquileres: están compuesto por los alquileres cobrados a las sodas concesionadas de la Institución y el monto del cobro del canon fue solamente de un 1% de lo establecido, según los adendum realizados a los contratos de la Soda Deportiva y Soda Este y según resolución de rectoría R-153-2020 y R-154-2020 del 03 de julio 2020 expresa que no cobrara por lo que resta del año 2020, en el periodo 2021 se mantiene.

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

Esta norma no aplica en la institución.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

Según la norma, es de aplicación para las instituciones que se dedican a la construcción o realización de obra pública. Al 31 de diciembre de 2021 el ITCR se dedica a brindar servicios de educación, investigación y extensión a la sociedad, no brinda servicios de construcción, por esa razón esta norma no es de aplicación para la institución.

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:	
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:	
Mensual	

Inventarios	Método	Valuación	Promedio Ponderado.	Observaciones
Nombre de responsables institucional	Personal de Aprovisionamiento y Editorial Tecnológica, con personal de contabilidad			El inventario se realiza anualmente en diferentes bodegas de la institución, aprovisionamiento, Editorial Tecnológica y Campus San Carlos
Fecha de ultimo inventario físico		nov-21		
Fecha de ultimo asiento por depuración		nov-21		

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante	1	
periódico	1	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

El método utilizado actualmente es el promedio ponderado para todos sus inventarios: Taller Publicaciones, Editorial Tecnológica y Almacén de Suministros. El 06 de setiembre del 2019 se remitió a la Contabilidad Nacional el oficio R-969-2019, junto con el formulario de consultas sobre tratamiento contable, a la fecha aún no se ha tenido respuesta, donde se especifica que:

“El Instituto Tecnológico de Costa Rica, según las metodologías de costo de inventarios permitidas por la Norma Internacional de Contabilidad para Sector Público NICSP 12, utiliza el método de costo promedio ponderado. Lo anterior fundamentado en: la clasificación actual de los inventarios, según su propósito es para consumo, venta o producción; la institución cuenta con un sistema de información denominado Sistema Integrado Financiero (SIF) donde se lleva el registro y control de los inventarios por el método costo promedio ponderado. Por lo anterior, se solicita a la Dirección de Contabilidad Nacional la autorización para que el ITCR mantenga todos los inventarios de consumo bajo el método de Promedio Ponderado como lo permite la NICSP 12, párrafos 35 y 37. “

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos NICSP 13 Arrendamientos :

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Arrendamiento Operativo	7	Ø654,730.84
Arrendamiento Financiero	0	Ø0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

Se han analizado los arrendamientos que posee la Institución con terceros, para definir la clasificación de arrendamiento y su reconocimiento contable correspondiente a los ingresos y costos relacionados, producto del análisis se determinó que cumplen los criterios para clasificarse como arrendamientos operativos. Todos estos arrendamientos se han realizado por el marco de la contratación administrativa y se tienen vigentes los respectivos contratos con revisiones periódicas por parte de los administradores de los contratos. Los contratos de concesión de sodas sufrieron modificaciones por medio de adendum, para no cobrar este periodo 2021 por causa de la pandemia del COVID-19, para este IV trimestre se mantiene el teletrabajo y las clases virtuales. Según oficio AL-523-2021 del 07 setiembre 2021, especifica que mientras los contratos se encuentren suspendidos los plazos no vencen, comenzara a correr hasta que la Administración se encuentre en capacidad real de poner en ejecución nuevamente los contratos.

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

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

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	
Fecha del Evento	
Descripción	
Cuenta Contable	
Materialidad	
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	
Oficio de la administración que lo detecto	
Fecha de Re expresión	
Observaciones	

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

Al 31 de diciembre 2021 y 2020 en el ITCR no hay sucesos favorables o desfavorables que se haya producido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de autorización de estos para su emisión.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>
----	----------------------

NO	<input type="text" value="1"/>
----	--------------------------------

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	0	Ø0.00

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

Según la norma, las propiedades de inversión son terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de destinarlos para su uso en la producción, suministro de bienes y servicios o fines administrativos.

Al 31 de diciembre de 2021 el ITCR destina todas sus propiedades a la educación, investigación y extensión, de manera, que son utilizados por los estudiantes, o servicios administrativos y de otro tipo brindados a esta población. Por lo anterior, se determina que el propósito del ITCR no es la obtención de rentas ni plusvalías de las propiedades, sino brindar un valor a la sociedad a través de la formación profesional, proyectos de investigación y extensión.

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	<input checked="" type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
----	---	----	----------------------

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD	0	1	1	0	1	0	0
MONTO TOTAL	Ø0.00	Ø30,919,178.90	Ø7,315,032.35	Ø0.00	Ø46,571,451.80	Ø0.00	Ø0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, el ITCR no ha realizado revaluaciones a sus bienes de propiedad, planta y equipo que deban revelarse en este apartado. Como parte del proceso de implementación de la NICSP 17, el ITCR al 31 de diciembre del 2021 se encuentra los resultados del inventario total de bienes muebles, los cuales ya se presentaron a las autoridades correspondientes. Adicionalmente, más adelante, en la nota 10 Bienes no Concesionados, se presentan las revelaciones solicitadas en el párrafo 88 y 89 de la NICSP 17 Propiedades, planta y equipo.

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica	Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

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

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

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 la Institución no presenta información por segmentos, esta norma le aplica a la DGCN. Según la norma, a nivel de gobierno, la información se segmenta por clasificación económica, según sea: sanidad, educación, defensa, asistencia social, entre otros, por tal razón el ITCR como institución de educación, ya por sí sola, constituye un segmento. La institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma.

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 19- Activos Contingentes:

Resumen Montos	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø202,791.66
Resolución provisional 1	Ø337,425.73
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø540,217.39

Resumen Cantidad	Activos Contingentes
Pretensión Inicial	10
Resolución provisional 1	2
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
GRAN TOTAL	12

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø937,752.13
Resolución provisional 1	Ø48,000.00
Resolución provisional 2	Ø0.00
Resolución en firme	Ø0.00
GRAN TOTAL	Ø985,752.13

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	14
Resolución provisional 1	2
Resolución provisional 2	0
Resolución en firme	0
GRAN TOTAL	16

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

Activos Contingentes:

Los activos contingentes corresponden a juicios judiciales a favor del ITCR, que al darse el fallo a favor la institución percibirá los ingresos respectivos según lo dicte el juez. Con respecto al contencioso administrativo es sobre un saldo por cobrar a la CCSS el cual ya se dio a favor del ITCR, se está en la espera del pago de parte de la CCSS.

Es importante señalar que además de los expedientes mostrados en el cuadro anterior existen los expedientes 12-3577-369-PE (Uso de documento falso), 16-503-369-PE(Uso de documento falso), 10-4599-1027-CA-0 (Delito Informático), 17-004772-496-TR (Colisión), 19-3594-174-TR(Colisión), 19-005090-0496-TR (Colisión) y 18-001798-496-TR (Monitorio Dinerario) cada uno de ellos está a la espera de la estimación monetaria.

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes corresponden a juicios judiciales en contra del ITCR, que al darse el fallo a favor del denunciante la institución deberá cancelar lo respectivo según lo dicte el juez.

Cabe señalar que los números de expedientes 11-493-1027-CA, 12-280-298-AG, 12-101391-297-CI, 14-8373-1027-CA, 18-011258-1027-CA, 19-003337-1027-CA, 20-000549-0641-LA-1, 19-004186-1027-CA, 19-000950-1027-CA, 20-000387-641-LA, 20-001502-1102-LA, 21-000312-0461-LA, 19-000515-0641-LA, 21-006497-1027-CA y 21-006669-174-174-TR no tienen un monto asignado ya que son demandas inestimables, hasta que se tenga la sentencia se conocerá la cuantía del mismo.

Además, los números de expedientes 19-001359-0641-LA-5, 19-001355-0641-LA-7, 19-001349-0641-LA-1, 19-001354-0641-LA-2, 19-001357-0641-LA-6, 19-001350-0641-LA-4, 19-001358-0641-LA-0 y 19-001356-0641-LA-1 se deben a pago de horas extras de jornadas dobles.

Cabe señalar que en la resolución provisional 1 se encuentran también los expedientes 19-001351-0641-LA, 19-001352-0641-LA-3, 19-001438-0641-LA y 19-001727-0641-LA-6 sobre el pago de horas extras (dobles jornadas), se estableció la sentencia a favor de la Institución, los mismos se encuentran en casación.

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

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

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad		DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

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

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República, como anexos NICSP 20- Partes Relacionada

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	
Luis Paulino Méndez Badilla	17/5/2021		1	
Floria Lupita Roa Gutierrez	13/5/2021		1	
Carlos Roberto AcuA Esquivel	21/5/2021		1	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

1) Influencia significativa:

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

Entre los objetivos de FUNDATEC están:

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

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

2) Transacciones entre partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, en ITCR no mantiene transacciones entre partes relacionadas distintas a las transacciones que tendría lugar dentro de la relación normal entre un proveedor y un cliente, con instituciones del sector público o privado, que sea necesario revelar en este apartado.

3) Personal Clave

Al 31 de diciembre 2021 el Departamento de Gestión del Talento presenta un detalle del personal clave de la gerencia u órgano de dirección, como sus remuneraciones por la prestación de servicios a la entidad.

A continuación, se presenta el nombre del personal clave que integra las diferentes autoridades u órganos de la Institución, junto con el detalle del salario promedio mensual devengado en el periodo respectivo un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 20- Partes Relacionada

Las dietas de los miembros del consejo solo se cancelan a los representantes estudiantiles y al representante de egresados en el Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica, Establece en sus artículos 14 bis y 15; la posibilidad de percibir dietas, además del acuerdo del Consejo Institucional según sesión 2878, artículo 9.

Se detallan los artículos mencionados del Estatuto Orgánico del Instituto Tecnológico de Costa Rica:

Artículo 14 bis

“Los representantes externos en el Consejo Asesor Institucional, percibirán dietas por la asistencia a las sesiones, en cumplimiento de sus funciones. El cálculo de dicha dieta será el mismo aplicado a los miembros del Consejo Institucional.”

Artículo 15 inciso

g. “Los estudiantes deberán tener la condición de estudiante matriculado en algún programa formal de nivel universitario ofrecido por Instituto Tecnológico de Costa Rica y ser electos mediante el mecanismo y para el período que defina el Estatuto de la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica. Por su asistencia a las sesiones del Consejo Institucional percibirán dietas conforme lo que la ley disponga”.

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

A la fecha la institución se encuentra en proceso de formular la metodología en el cálculo del deterioro del valor de activos no generadores de efectivo.

En relación con el grupo de activos que fueron clasificados como no generadores de efectivo, se asigna un equipo de trabajo en el que se incluye el personal técnico de las Unidades Primarias, junto con el equipo técnico de NICSP, para establecer un plan de trabajo que permita iniciar con la identificación y cálculo del deterioro al que están expuestos. Para este trabajo se establecen tres fases: la primera fase corresponde a la identificación de activos “institucionales” relacionados con la prestación de servicios, donde se definió una metodología de semáforo de tres colores donde se iba a identificar con verde cuando el activo estaba en óptimas condiciones, amarillo si tiene algún indicio de deterioro pero que su funcionalidad aun alcanza para dos o tres años y rojo cuando está dañado y requiere algún replazo o reparación mayor, esta etapa ya se encuentra concluida. La segunda fase o etapa, consiste en la identificación de los equipos o activos especializados, se da inicio en el II semestre del año. La tercera etapa, consistiría en definir la metodología a utilizar para el análisis y cálculo del deterioro que puedan presentar los activos.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

Según la norma, es de aplicación el gobierno central.

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Transferencias Corrientes	Mensual
Transferencias Capital	Mensual

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

Con relación a los ingresos sin contraprestación, se da por las transferencias recibidas, principalmente por el FEES que equivale a un 89% de los ingresos totales, con respecto a los ingresos de capital se da por donaciones recibidas principalmente de propiedad, planta y equipo, se detalla en las notas 49 y 50.

Ingresos sin contraprestacion	SALDOS		
Transferencias	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Sector privado interno	273,357.29	699,676.05	-60.93%
Gobierno Central	58,548,314.92	57,730,504.03	1.42%
Órganos desconcentrados	70,942.18	56,708.85	25.10%
Instituciones descentralizadas	180,916.96	108,787.05	66.30%
Transferencias capital	147,618.04	2,792,035.94	-94.71%
TOTAL	59,221,149.39	61,387,711.92	-3.53%

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la **última liquidación presupuestaria** presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA		
PERIODO	2021	
OFICIO ENVIO A CGR	R--2022	
INGRESOS	72,181,875.00	99.78%
GASTOS	64,890,625.00	89.70%
SUPERAVIT/DEFICIT	7,291,250.00	

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

El Instituto Tecnológico de Costa Rica en cumplimiento a lo solicitado por la norma, muestra en el siguiente cuadro el presupuesto y la ejecución, en Ingresos y Egresos al 31 de diciembre del año 2021:

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN CONTABILIDAD VS PRESUPUESTO
al 31 de Diciembre 2021
(Miles de colones)**

DETALLE	Ingresos - Egresos Devengados al 31 de Diciembre	Ingresos - Egresos Efectivos al 31 de Diciembre	Diferencias al 31 de Diciembre	Diferencias Analizadas al 31 de Diciembre	Diferencias por Analizar
Ingresos					
Ingresos Corrientes	66,543,972.47	63,090,998.85	3,452,973.62	3,433,305.58	19,668.04
Ingresos de Capital	0.00	485,715.70	-485,715.70	-485,715.70	0.00
Financiamiento	0.00	8,605,160.53	-8,605,160.53	-8,605,160.53	0.00
Total Ingresos	66,543,972.47	72,181,875.09	-5,637,902.61	-5,657,570.65	19,668.04
Egresos					
Remuneraciones	44,670,443.80	47,701,487.84	-3,031,044.04	-3,031,044.04	0.00
Servicios	4,025,890.86	3,641,661.06	384,229.80	384,281.64	-51.84
Materiales y Suministros	1,089,854.46	1,029,338.05	60,516.42	60,396.43	119.99
Intereses y Comisiones	145,297.34	118,464.36	26,832.98	26,832.98	0.00
Activos Financieros	549,714.60	534,835.00	14,879.60	14,879.60	0.00
Bienes Duraderos	6,238,629.74	6,158,332.51	80,297.23	80,261.30	35.93
Transferencias Corrientes	5,812,082.34	5,429,144.28	382,938.06	382,938.06	0.00
Transferencias de Capital	6,300.00	6,300.00	0.00	0.00	0.00
Amortización	292,817.61	271,061.97	21,755.64	21,755.64	0.00
Total Egresos	62,831,030.76	64,890,625.06	-2,059,594.30	-2,059,698.39	104.08

Como parte del seguimiento relacionado con las acciones tomadas por el Departamento Financiero Contable, para conciliar la información presupuestaria con la contable, se procedió a realizar un análisis comparativo entre el Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2021 contra los datos presentados a nivel del Estado de Resultados Contable y la actividad contable, obteniéndose los resultados que se detallan en la nota 84, anexos NICSP 24- Congruencia Presupuesto

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

A la fecha la institución determinó que dicha norma no aplica. Para el grupo de activos generadores de efectivo, se procede a asignar subcomisiones para que se realice un estudio para analizar si estos activos o unidades generadoras de efectivo dan como resultado un rendimiento comercial que permitan entradas de efectivo, según la definición establecida en la norma. Dicho estudio dio como resultado que ninguna de las Unidades presenta un rendimiento comercial favorable, por lo que el tratamiento del deterioro se realizará de acuerdo con lo establecido en la NICSP 21 y se descarta la aplicación de la metodología definida en la NICSP 26.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 27- Agricultura :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD	9		
MONTO TOTAL	₡403,264.45	₡0.00	₡0.00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

El Campus Tecnológico Local de San Carlos. a través de la Escuela de Agronomía. tiene dentro de sus actividades el llamado Programa de Producción Agropecuaria. el cual desarrolla una serie de proyectos académicos productivos como la cría, engorda y comercialización de ganado en las fincas La Balsa y La Vega, al igual que el desarrollo de la actividad porcina y lechera en la finca La Esmeralda, ver nota 10.

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 29

SI	1
----	---

NO	
----	--

APLICA NICSP 30

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 28- 29- 30

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD	4	3
Valos Libros	₡5,659,051.55	₡3,327,012.16
Valos Razonable	₡0.00	₡0.00

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

- **RIESGO TASA DE INTERES:**

El riesgo por variaciones en las tasas de interés es la exposición a pérdida debido a las fluctuaciones en las tasas cuando se presentan descalces en los plazos de las inversiones y los créditos otorgados por el ITCR para el financiamiento a los estudiantes.

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

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

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

- **RIESGO CAMBIARIO:**

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

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

- **RIESGO DE CRÉDITO:**

-

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

La tasa de interés es variable porque depende de la tasa que tenga cada uno de los pagarés que firmo el deudor en la formalización del préstamo, la referencia de la tasa que se utiliza es la de CONAPE en el momento de la formalización del préstamo.

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

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

- **RIESGO DE LIQUIDEZ:**

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

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

A la fecha el ITCR no posee instrumentos financieros compuestos que deban ser revelados.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

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

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

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

Al 31 de diciembre 2021 la institución se encuentra en proceso de formular una metodología de identificación, medición y mitigación de riesgos financieros.

Revelar análisis de sensibilidad:

Al 31 de diciembre 2021 la institución se encuentra en proceso de formular una metodología de análisis de sensibilidad.

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos Fideicomisos

Resumen	Fideicomisos
CANTIDAD	0

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

En los cuadros incluidos en los anexos se brinda una referencia de los instrumentos financieros que posee la institución al 31 de diciembre 2021 y los que tenía en el periodo 2020, además en cada uno se indica en que nota está el detalle sobre las partidas correspondientes

Al 31 de diciembre 2021 y 2020 la institución no posee fideicomisos.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos NICSP 31

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	8

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

El ITCR al 31 de diciembre del 2021 realiza un inventario de los activos que cumplen con la definición de intangibles, para realizar el análisis respectivo, se posee un plan de acción en transitorio, se detalla información en la nota 10 de los estados financieros.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

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

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no tiene acuerdos de concesión en el que un operador proporcione servicios públicos en su nombre como lo indica la norma, quedando fuera del alcance la aplicación de la misma. El servicio público que brinda el ITCR a la sociedad es educación y actividades de investigación y extensión, no existen convenios que establezcan que un operador utilice un activo de concesión de servicios del ITCR para proporcionar tales servicios públicos, durante un período determinado y que adicionalmente, dicho operador sea compensado por los servicios durante el período de concesión. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.	Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1 Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:
 - (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
 - (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
 - (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
 - (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
 - (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

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

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>	1
----	--------------------------	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.	Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1 Ajustes		DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR, se presentan estados financieros separados.

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>	1
----	--------------------------	----	-------------------------------------	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.	Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35, Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1 Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEFFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas⁷⁷, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEFFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

- (a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.
- (b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR, no consolida estados financieros. FUNDATEC y el ITCR tienen un contrato de coadyuvancia, mediante el cual la Fundación emprende acciones de vinculación remunerada externa del ITCR, y genera sus propios recursos. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera consolidar con otra entidad.

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia
			Normativa técnica y disposiciones adicionales
1 33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación
Total, instituciones		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR, no posee inversión en asociadas y negocios conjuntos. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Formas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no cuenta con acuerdos firmados, con características en las que se determine la existencia de control conjunto, operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, ni entidades controladas de forma conjunta.

No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text"/>
----	----------------------

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no posee participaciones en otras entidades que deba revelar. No obstante, la institución incorpora en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	₡51,115.10	332	
Convención colectiva	₡0.00		1
Cesantia	₡521,690.02		
Preaviso	₡0.00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos	1	0

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

A partir del periodo 2020 el Instituto Tecnológico de Costa Rica se acogió de manera precautoria a la espera del fallo de la Sala Constitucional ante la acción de inconstitucionalidad presentada por los Rectores en conjunto y ante el silencio sobre la medida cautelar a la ley 9635, sobre el empleo público, la adopción de lo dispuesto en el Título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

El ITCR otorga beneficios a los empleados de acuerdo con lo establecido en la Segunda Convención Colectiva de Trabajo y sus Reformas y acuerdos del Consejo Institucional, normativa y reglamentos internos, según se detalla como anexos NICSP 39 Beneficios empleados

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI	NO	1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11 1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR, no realiza combinación con ninguna institución del sector público. No obstante, la institución incorporara en sus Políticas Contables Específicas la aplicación de esta norma, en caso de que a futuro se requiera.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

1- ¿La entidad tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Revelación: ¿Cuáles?

Al 31 de diciembre 2021 la entidad no tiene eventos financieros y contables que hayan salido a la luz pública.

2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	----	--------------------------

Revelación:

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

3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Los manuales de procedimientos contables se encuentran actualizados en su mayoría al 31 de diciembre 2021

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

Al 31 de diciembre 2021 no se ha realizado ninguna reclasificación de cuentas.

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

Revelación:

En el mes de junio 2021 se logró la depuración de la cuenta de edificios, se realizó los registros en la cuenta 1.2.5.01.02, según lote 80 pólizas 693-686-671-670-662-661-658-657-656, solicitado por medio el VAD-135-2020 del 06 de abril del 2021

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación:

La institución envió la confirmación de saldos de la información relacionada con las cuentas recíprocas con las instituciones que se tiene relación. Las cuentas en donde se envió la confirmación son:

CUENTAS RECÍPROCAS	
ENTE	CUENTA
CONARE	4.6.1.02.03.06.0.14162
UNA	4.6.1.02.03.06.0.14342
Promotora Costarricense	4.6.1.02.03.06.0.14161
JASEC	1.2.3.98.03.02.0.17200
C.N.F.L.	1.2.3.98.03.02.0.16100
C.C.S.S.	1.1.3.98.02.99.2.14120
C.C.S.S.	1.1.3.97.99.99.0.14120
I.C.E.	1.2.3.98.03.02.0.16151
Junta administrativa Registro Nacional	2.2.1.99.99.02.0.12784
CORFOGA	2.1.1.02.02.02.0.31182
C.C.S.S.	2.1.1.02.01.04.0.14120
C.C.S.S.	2.1.1.02.01.05.0.14120
C.C.S.S.	2.1.1.02.01.06.0.14120
C.C.S.S.	2.1.1.03.02.03.0.14120

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

1

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

La institución cuenta con un sistema de información integrado en un 80% de los registros contables, se está en desarrollo de los sistemas de información para financiamiento, recuperación de préstamos de estudiantes y derechos de estudio.

8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

El sistema de información financiera genera los Estados Financieros de la institución.

9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Al cierre de cada mes se utiliza el tipo de cambio del Sector Público no Bancario para la conversión de la moneda extranjera a moneda funcional se detalla en apartado 3 punto 4.

10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

El método de valuación del inventario de la institución es el Promedio Ponderado, el 06 de setiembre 2019 se envió oficio R-969-2019 a la Dirección de Contabilidad Nacional con el criterio técnico del método de valuación de la entidad, con respecto al oficio del Colegio de Contadores Públicos CON-003-2019 del 16 de mayo de 2019.

11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a corto plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018 del 25 de junio del 2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional, se detalla en nota 5 de los estados financieros.

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI 1

NO

Revelación:

El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del plan general de contabilidad nacional, se detalla en nota 10 de los estados financieros.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

SI 1

NO

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
Para 2020 fue Despacho Carvajal & Colegiados, Contadores Públicos Autorizados.

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 <ul style="list-style-type: none">El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable.Debilidad en el control de establecer monto máximo de las becas a funcionariosDeficiencia en el registro de la cuenta de ingresos por derechos de estudioControl de vacaciones de los funcionarios	2020	No
AÑO 2 <ul style="list-style-type: none">El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable.Debilidad en el control de establecer monto máximo de las becas a funcionarios	2019	No

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEEF (Indique si o no)
<ul style="list-style-type: none"> Deficiencia en el registro de la cuenta de ingresos por derechos de estudio Control de vacaciones de los funcionarios. 		
AÑO 3 <ul style="list-style-type: none"> El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. Partidas pendientes de conciliación Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad 	2018	Si
AÑO 4 <ul style="list-style-type: none"> Reglamentos sin fecha de actualización o revisión reciente El sistema de información contable no se encuentra debidamente integrado entre las unidades del Departamento Financiero Contable. Partidas pendientes de conciliación antiguas Ausencia de un estudio técnico por escrito que justifique apropiadamente la metodología para la estimación de incobrabilidad 	2017	No
AÑO 5 <ul style="list-style-type: none"> Debilidades en el Sistema de Información del Departamento Financiero Contable 	2016	Si

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

SI 1

NO

Revelación:

A partir del periodo 2021 la institución lleva los libros en formato digital según RR-090-2021 del 07 de abril 2021.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación:

Los libros legales se encuentran actualizados y revisados por la auditoría interna según AUDI-AL-001-2022 del 18 de enero 2022.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

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

- a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Anterior=Variación Decimal * 100)= Variación Porcentual.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	8,173,637.25	9,628,928.04	-15.11

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21101 Moneda Nacional	Banco de Costa Rica (BCR)	7,585,368.78	992,584.01	664.20%
1.1.1.01.02.02.2.21101 Moneda Extrajera	Banco de Costa Rica (BCR)	31,873.10	10,118.69	214.99%
1.1.1.01.02.02.2.21103 Moneda Nacional	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	182,780.82	182,156.73	0.34%
1.1.1.01.02.02.2.21103 Moneda Extrajera	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	12,914.80	12,645.77	2.13%
1.1.1.01.02.02.2.31104 Moneda Nacional	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	116,573.53	2,620,862.96	-95.55%
TOTAL		7,929,511.03	3,818,368.17	107.67%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206 Moneda Extranjera	Tesorería Nacional	0.00	2,082,154.78	-100.00%
TOTAL		0.00	2,082,154.78	-100.00%

Cajas Chicas y fondos rotatorios		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.99999.	Cajas chicas en el país	28,060.00	43,660.00	-35.73%

Detalle de efectivo en cajas chicas y fondos Rotatorios:		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.06	BIBLIOTECA	0.00	50.00	-100.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.07	CENTRO ARCHIVO	0.00	50.00	-100.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.08	RESTAURANTE SAN CARLOS	100.00	400.00	-75.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.09	TESORERÍA SEDE CENTRAL	600.00	600.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.10	CENTRO ACADÉMICO DE LIMÓN	50.00	50.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.1.11	BIBLIOTECA CENTRO ACADÉMICO LIMÓN	10.00	10.00	0.00%
Sub-total Cajas Ingresos-Efectivo:		760.00	1,160.00	-34.48%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.01	EDITORIAL TECNOLÓGICA	1,000.00	1,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.02	TESORERÍA SEDE CENTRAL	2,000.00	3,000.00	-33.33%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.03	PROVEEDURIA	2,000.00	2,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.05	RECTORIA	1,000.00	1,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.07	FONDOS DE TRABAJO ME	0.00	5,000.00	-100.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.08	FONDO REGIONALIZACION CARTAGO	4,000.00	4,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.09	CENTRO ACADÉMICO LIMÓN	4,000.00	4,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.10	FONDO TRABAJO CIIBI	1,000.00	1,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.11	SEDE INTERUNIVERSITARIA ALAJUELA	3,000.00	3,000.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.12	CAJA AUXILIAR PROVEEDURIA SAN CARLOS	1,000.00	4,000.00	-75.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.13	TESORERÍA CENTRO ACADÉMICO SAN JOSE	5,500.00	5,500.00	0.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.14	TESORERIA SEDE REGIONAL SAN CARLOS	1,000.00	6,000.00	-83.33%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.15	FONDO AGRONOMIA SAN CARLOS	1,500.00	3,000.00	-50.00%
1.1.1.01.03.01.2.99999.2.16	ESCUELA AGRONEGOCIOS	300.00	0.00	100.00%
Subtotal Cajas Egresos - fondos de trabajo		27,300.00	42,500.00	-35.76%
TOTAL EFECTIVO EN CAJAS Y FONDOS ROTATORIOS:		28,060.00	43,660.00	-35.73%

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.02.99.02.0.22128.	BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión	216,066.22	161,195.31	34.04%
1.1.1.02.99.02.0.22240	Popular Sociedad de Fondos de Inversión	0.00	3,523,549.78	-100.00%
TOTAL		216,066.22	3,684,745.09	-94.14%

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 6.22 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,455,290.80 que corresponde a un(a) Disminución del -15.11 % de recursos disponibles, producto de:

(a) Efectivo

La política de la Institución es que los recursos deben mantenerse en cuentas de los bancos comerciales del estado o bien, creados por leyes especiales como es el caso del Banco Popular y Desarrollo Comunal manteniendo una participación en diferentes bancos. Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, el ITCR mantiene su efectivo en el Banco Nacional de Costa Rica, Banco de Costa Rica y Banco Popular y Desarrollo Comunal y no mantiene ninguna restricción en el uso de sus recursos.

El saldo en moneda nacional en el Banco de Costa Rica, periodo 2021, corresponde al remanente del ingreso de las leyes del mes de diciembre 2021, al traslado de tres mil millones de colones por vencimiento del certificado a depósito a plazo CDP 65711570, este movimiento se realizó debido a la disminución del rendimiento ofrecido por las entidades bancarias en inversiones en certificados; además a que algunos proveedores no pudieron hacer entrega de sus bienes y servicios; quedando pendiente el pago de dichas obligaciones. También para realizar el pago correspondiente a la CCSS y pago de impuestos del mes de diciembre, el cual se realiza en el mes de enero 2022. Mientras que en el año 2020; el saldo en moneda nacional en el Banco de Costa Rica corresponde a la entrada del I tracto del FEES, Ley 5909 del mes de diciembre 2020, el remanente se utilizó para pagar las obligaciones de enero 2021, CCSS, renta, salarios, entre otros.

En moneda extranjera del Banco de Costa Rica, se mantiene un saldo en la cuenta para realizar pagos relativos con la operación normal de la Institución para inicio del año 2022, se hizo una reserva para evitar variaciones en el tipo de cambio. El saldo que se presentó en el periodo anterior fue debido a la previsión para afrontar las obligaciones de pago correspondientes específicamente a compras con tarjeta de débito por el Departamento de Aprovisionamiento por compras en el exterior de las siguientes solicitudes de bienes, SB-254761, 255385, 255500, 255501, 255502, 255503, 255600.

En relación con las cuentas del Banco Nacional de Costa Rica, el saldo actual en moneda nacional, se mantienen en las cuentas, para pagos de planillas, servicios públicos, obligaciones y trámites normales en la institución a inicio de año 2022. Lo que respecta al saldo del periodo anterior, la variación, que se presentó corresponde al pago programado de las obligaciones por pagos que mantiene el Campus Tecnológico Local de San Carlos según oficio GEFABI-163-2020

El saldo en moneda extranjera en el periodo actual, se mantiene un saldo en la cuenta para realizar pagos relativos con la operación normal de la Institución para inicio del año 2022, se hizo una reserva para evitar variaciones en el tipo de cambio. Mientras en el periodo anterior, corresponde a los ingresos recibidos por el proyecto RIDGERUN ENGINEERING, depósitos de garantías y obligaciones de pago generadas por aprovisionamiento en OC 202014013-OC202014311.

La disminución que se muestra en la cuenta bancaria del Banco Popular y de Desarrollo Comunal, es para mantener únicamente un saldo para cubrir las necesidades de la institución, que permita realizar pagos tal como: cuotas del préstamo, planillas estudiantiles y de funcionarios, al inicio del año 2022. El saldo en el periodo anterior se originó debido al ingreso a la cuenta por el vencimiento de Certificados a depósito a corto plazo (CP # 65244209 y CP # 65276041) que se mantenían en el Banco de Costa Rica, la Comisión de Inversiones de la Institución en las Minutas 03 y 04-2020 del 22 de julio y 15 de octubre del 2020 respectivamente, decidió no renovar y trasladar a la cuenta del Banco Popular y de Desarrollo Comunal, por ser actualmente la tasa de interés con mayor rendimiento en cuenta corriente.

(b) Depósitos en Caja Única

Para el periodo 2021 esta cuenta no presenta saldo. Los recursos disponibles en Caja Única moneda nacional a diciembre 2020, corresponden al depósito del FEES de la segunda quincena del mes de diciembre de ese periodo, dado que, por disposición del Gobierno, el presupuesto de las Universidades Públicas se depositó en estas cuentas.

(c) Cajas Chicas y fondos rotatorios

El ITCR posee Cajas Chicas y fondos rotatorios con el objetivo de atender aquellos gastos de carácter ocasional que por su cantidad y excepción no requieren ser sometidos a un procedimiento ordinario de Contratación Administrativa.

La variación que se muestra en estas cuentas de Cajas Chicas y Fondos Rotatorios, es resultado del modelo actual de operación, en el cual se origina un cambio en la modalidad de pago en la Institución, producto de la pandemia por el coronavirus COVID-19, realizándose los pagos por medio de transferencias o mediante tarjetas (débito o crédito), situación que conlleva a disminuir o cerrar algunos fondos, siguiendo las regulaciones estipuladas en Reglamento General de Tesorería del Instituto Tecnológico de Costa Rica; según el Capítulo VI de los Fondos de Trabajo y Caja Chica.

La disminución en los fondos rotatorios y cajas chicas obedece a los siguientes aspectos:

- Algunos se han cerrado debido a que se dejó de recibir dinero en efectivo, cobrando únicamente por medio de tarjeta débito o crédito.
- Disminuidos porque consideran que no es necesario mantener tanto efectivo en el fondo.
- Pago a funcionarios o proveedores, las facturas de compra de caja chica por adquisición de bienes y servicios considerados gastos menores del ITCR, mediante transferencia electrónica.
- Para el periodo 2021 se cerró el fondo “Cambio de Moneda Tesorería Sede Central”; por el monto de ₡5,000,000.00, el cual se utilizaba para cambio de monedas a las cajas del restaurante institucional lo anterior, a causa de que ya no se reciben pagos en efectivo en esta área de servicio interno institucional.

(d) Otros equivalentes de efectivo en el sector público interno

Las actividades de operación del estado de flujo de efectivo se preparan conforme con el método directo y para este propósito se considera como efectivo y equivalentes de efectivo: el saldo en cajas, depósito en cuentas bancarias. Inversiones a la vista y a plazo, cuando el vencimiento próximo sea igual o menor a tres meses desde la fecha de su adquisición.

La cuenta de BN Sociedad Administradora de Fondos de Inversión, muestra un aumento del 34.04%, que corresponde a la reserva de los ingresos depositados por garantías de cumplimiento y participación, con el fin de mantener el remanente para las respectivas devoluciones.

La disminución del 100% Popular Sociedad de Fondos de Inversión, se presenta por la baja en las tasas de interés, situación por la cual se estableció no invertir a la fecha.

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	0.00	0.00	0.00

NOTA 4		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a Corto Plazo	1.1.2	0.00	0.00	0.00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de:

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

Para este periodo 2021 y el 2020, la institución no mantiene recursos invertidos en certificados a plazo.

NOTA N° 5

CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	723,080.32	3,838,122.01	-81.16

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0.55 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,115,041.70 que corresponde a un(a) Disminución del -81.16 % de recursos disponibles, producto de:

Detalle de las cuentas a cobrar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.3.01	Impuestos a cobrar a corto plazo (a)	118,362.46	98,192.77	20.54%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo(b)	15,995.78	10,038.09	59.35%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P. (c)	330,868.31	382,870.75	-13.58%
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P. (d)	0.89	0.13	586.54%
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P. (e)	2,635,962.00	3,033,248.08	-13.10%
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo (f)	140.00	140.00	0.00%
1.1.3.09	Anticipos a C.P. (g)	103,387.69	138,242.90	-25.21%
1.1.3.12	Cesantías Administradas por Entidades Privadas (h)	0.00	25.99	-100.00%
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial (i)	397,724.90	402,211.74	-1.12%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P. (j)	7,132.66	8,424.76	-15.34%
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * (k)	(2,886,494.38)	(235,273.20)	1126.87%
TOTAL		723,080.32	3,838,122.01	-81.16%

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades públicas al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	Periodo Actual	Periodo Anterior
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	2,754,324.46	3,131,440.86
14120	C.C.S.S.	217,786.01	218,884.16
TOTALES		2,972,110.48	3,350,489.00

A continuación, se detalla los efectos que existieron en las cuentas que anteriormente se mostraron en el cuadro:

(a) Impuestos a cobrar a corto plazo: a partir del mes de enero 2020 la Institución debe realizar el pago que corresponde al Impuesto al Valor agregado del 2% y 1% por las compras de los bienes y servicios a los diferentes proveedores, se estipula en la Ley de Fortalecimiento de la Finanzas Públicas No. 9635. Actualmente el saldo corresponde a los pagos realizados a proveedores que cobran a la institución el impuesto al valor agregado en bienes y servicios.

(b) Ventas a cobrar a corto plazo: ingresos por la venta de libros de la Editorial Tecnológica, esta cuenta aumentó en un 59.35% con respecto al periodo anterior, se detallan las actividades realizadas por la Editorial Tecnológica para aumentar las ventas:

- Uso de plataformas para la venta de libros como Landing Page, Kakao Market de la ASETEC.

- Se crearon rutas para la entrega de los libros a domicilio.
- Se están promocionando las nuevas obras por medio de Webinars realizados por el personal de la Editorial Tecnológica, así como también publicidad en la página de Facebook.

Se detallan los saldos de las cuentas por cobrar por cliente:

PERIODO ACTUAL		PERIODO ANTERIOR	
NOMBRE ENTIDAD	MONTO	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
POLICROMIA	2,567.20	POLICROMIA	950.00
CENTRO CIENTIFICO TROPICAL	1,946.00	POLICROMIA	1,122.00
LIBRERIA PARAJELES	228.27	POLICROMIA	495.20
LIBRERIA LEHMANN SA	3,356.37	LIBRERIA PARAJELES	228.27
DESARROLLOS CULTURALES	1,830.00	LIBRERIA LEHMANN SA	259.70
ASETEC	189.00	LIBRERIA LEHMANN SA	248.15
UNIVERSIDAD ESTADAL A DISTANCIA	1,347.30	LIBRERIA LEHMANN SA	244.51
FUNDACION UCR PARA LA INVESTIGACION	1,347.30	HIPERTEXT O	727.36
COLEGIO FEDERADO ING ARQUITECTOS	298.80	HIPERTEXT O	1,788.70
HIPERTEXT O	2,269.48	DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSE	2,364.00
ORANIZACION PARA ESTUDIOS TROPICALES	17.60	COLEGIO DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS	1,672.82
LIBRERIA FRANCESA	174.00		
DESARROLLOS CULTURALES COSTARRICENSES D C C SA	384.00		
TOTAL	15,955.32		10,100.71

En el cuadro anterior se muestran las facturas pendientes de cobro del periodo 2021 y 2020, las mismas se especifican por cliente, la diferencia es por diferencial cambiario en el caso de Hipertexto. Para el periodo 2021 se encuentran pendientes de cobro las facturas de Policromía y Librería Parajeles de periodos anteriores, las cuales por su antigüedad se encuentran en la Oficina de Asesoría Legal para el trámite de Cobro Judicial correspondiente. En cuanto a las facturas de la Librería Lehmann, con fecha de febrero 2020, se realizó la gestión de cobro, para el mes de diciembre del 2021 quedan canceladas en su totalidad en lote 60 póliza 216 recibo N.º 24902691 por 259.70 en miles de colones, póliza 362 recibo N.º 24434728 por 244.51 en miles de colones, póliza 283 recibo N.º 28274539 por 248.15 en miles de colones.

(c) Servicios y Derechos a cobrar corto plazo: para el periodo 2021 la cuenta presentó un aumento del 13.58% en su saldo en comparación al periodo anterior y está compuesto por las siguientes cuentas:

Para el periodo 2021 en la cuenta contable Cuentas por cobrar a Proveedores, se recuperó lo correspondiente a la multa de la Corporación Profesionales en Ingeniería por entrega tardía de obra por 9,056.94 en miles de colones según oficio DFCI-0207-2021, mediante nota de crédito NC - AP-1007-2019 lote 60 póliza 427, por un reajuste de precios, según oficio OI-186-2020, del 12 de noviembre del 2020, el caso de la Constructora Xinia Villalobos Chacón la cual tenía pendiente la cuenta por cobrar por un monto de 1,037.91 por concepto de Garantías de Cumplimiento, se recuperó el pago de más según el lote 60 póliza 542 recibo

N.º 3283513 del mes de diciembre 2021. El saldo a diciembre 2021 se compone de: factura de la empresa Amazon por 288.06 en miles de colones por extravío de una impresora según la factura 112-0051217-6114654. Además, para el mes de diciembre del 2021, se duplicaron los siguientes pagos a la empresa, AMDE COMPUTERS CORPORATION S.A. por un monto de 1,860,50 en miles de colones, empresa PROLIM PRLM S.A. por un monto de 2,172,57 en miles de colones, se procedió a realizar la apertura de la cuenta por cobrar a los proveedores según oficios, DFC 1832-2021 y DF1833-2021 mes de diciembre 2021, además de la notificación de cobro para recuperar los dineros.

En cuanto a la cuentas por cobrar funcionarios, estas son por concepto de pagos de más en planillas, pago de cuotas a la S.S.V.M.N, pérdida de activos de la Institución, alquiler de residencias en el Campus Tecnológico Local de San Carlos. En cuanto a las cuentas por cobrar a exfuncionarios, el concepto corresponde a pago de más de salarios, cuotas de la S.S.V.M.N, pérdida de curso de inglés-CONARE y presentación tardía planilla de la C.C.S.S., este caso se envió a la Asesoría Legal según el DFC-530-2020 del 05 de mayo 2020, por un monto de 11,166.11 en miles de colones para que se proceda con el proceso administrativo judicial correspondiente, actualmente se está tramitando la demanda ante los Tribunales de Justicia.

En el segundo semestre del 2021, se registran nuevas cuentas por cobrar a los siguientes funcionarios: Adriana Aguilar Loaiza, oficio DFCI-0219-2021 por un monto de 2,590.62 en miles de colones, por situación con duplicación de pago en el documento N.º13276, Dagoberto Arias Aguilar según resolución VAD-463/468-2021 por un monto de 2,228.48 en miles de colones, aplicación del cobro caso libro Biotecnología este pago se realizará en dos tractos a partir del mes de enero 2022, Fabian Solís Acuña DFCI-295-2021 por un monto de 225 en miles de colones, Madeline Campos Valerín DFCI-295 por un monto de 225 en miles de colones corresponde al extravío de activos de dos tabletas marca Samsung Galaxy Tablet , Activos N.º90640 y N.º90651, según resolución VAD-485-2021, Luis Vigott Peralta por un monto de 4 en miles de colones, por pago adicional adelanto de viáticos, Jhonny Martinez Zuñiga GTH-938-2021 por un monto de 699.49 en miles de colones, por cobro por ajuste de incapacidades del 07/05/2021 al 31/10/2021.

Las Pólizas INS estudiantiles corresponden a convenios de los estudiantes, tanto del ITCR como de la FUNDATEC, para este periodo se logró una mayor recuperación con respecto al periodo anterior por un monto 2.283,51 en miles de colones gracias a la gestión de cobro realizada en la Unidad de Tesorería.

En la cuenta por cobrar a estudiantes por el convenio con la C.C.S.S., según análisis realizado en la Unidad de Tesorería, se solicita la autorización a la Vicerrectoría de Administración del ajuste por cuentas incobrables de periodos anteriores, por un monto de 2,120.66 en miles de colones mediante el DFC-1429-2020 del 10 de diciembre 2020; por lo anterior se recibe la autorización por parte de la Vicerrectoría de Administración, mediante el oficio VAD-040-2021 del 2 de febrero del 2021, por lo que se procede a realizar el ajuste respectivo en el lote 50, póliza 24 del 4 de febrero 2021.

Otras ventas de servicios que presta la Institución, para este periodo, se brindó servicios públicos por concepto de cobro consumo telefónico a la FEITEC, factura correspondiente al mes de agosto 2021 por 3,03 en miles de colones, cancelado en lote 60 póliza 406 recibo N.º8290908, certificados por un monto de 39,50 en miles de colones, cancelado en lote 60 póliza 539 recibo N.º15433576, cobro consumo de electricidad y agua mes de agosto 2021 por un monto de 201.82 en miles de colones, a la FUNDATEC, , folletos de examen de admisión por un monto de 379,75 en miles de colones, cancelado en lote 60 póliza 459 recibo N.º28857654, a la Junta Administrativa Colegio Técnico de Cartago, cobro consumo de teléfono mes de agosto a la Junta Administrativa , Colegio Técnico de Cartago por 0.91 en miles de colones, cancelado en lote 60 póliza 405 recibo N.º26227816.

Adicionalmente, la cuenta por cobrar por Derechos de estudio mantiene un saldo de 299,050.45, en miles de colones, a continuación, se muestra el detalle de esta por modalidad y monto por cobrar.

Periodo Actual			Periodo Anterior		
Código	Modalidad	Monto	Código	Modalidad	Monto
342	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2018	14,270.89	325	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2017	9,576.59
343	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2018	11,694.44	326	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2017	6,838.90
344	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2018	250.40	327	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2017	285.03
359	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2019	18,029.87	328	DERECHOS DE ESTUDIO II C-2017	261.82
360	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2019	10,574.14	334	DERECHOS DE ESTUDIO I V-2017	70.05
361	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2019	590.66	342	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2018	18,215.93
364	DERECHOS DE ESTUDIO I T-2019	220.72	343	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2018	15,227.68
366	DERECHOS DE ESTUDIO III T-2019	479.44	344	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2018	250.40
372	DERECHOS DE ESTUDIO IV B-2019	111.23	351	DERECHOS DE ESTUDIO I V-2018	24.06
376	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2020	17,917.54	352	DERECHOS DE ESTUDIO I B-2018	83.03
377	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2020	19,519.82	359	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2019	22,731.28
378	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2020	454.75	360	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2019	17,247.98
378	DERECHOS DE ESTUDIO III C-2020	288.93	361	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2019	590.66
387	DERECHOS DE ESTUDIO II B-2020	88.96	364	DERECHOS DE ESTUDIO I T-2019	220.72
391	DERECHOS DE ESTUDIO VI B-2020	114.58	366	DERECHOS DE ESTUDIO III T-2019	739.88
401	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2021	49,985.34	368	DERECHOS DE ESTUDIO I V-2019	162.57
402	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2021	150,358.63	372	DERECHOS DE ESTUDIO IV B-2019	111.23
403	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2021	276.37	376	DERECHOS DE ESTUDIO I S-2020	25,225.06
404	DERECHOS DE ESTUDIO II C-2021	288.15	377	DERECHOS DE ESTUDIO II S-2020	224,519.22
405	DERECHOS DE ESTUDIO III C-2021	1,717.28	378	DERECHOS DE ESTUDIO I C-2020	454.75
408	DERECHOS DE ESTUDIO III T-2021	544.29	378	DERECHOS DE ESTUDIO III C-2020	2,223.74
409	DERECHOS DE ESTUDIO IV T-2021	680.07	387	DERECHOS DE ESTUDIO II B-2020	88.96
412	DERECHOS DE ESTUDIO II B-2021	118.03	391	DERECHOS DE ESTUDIO VI B-2020	371.34
415	DERECHOS DE ESTUDIO V B-2021	14.23	392	DERECHOS DE ESTUDIO VII B-2020	229.16
416	DERECHOS DE ESTUDIO VI B-2021	139.37			
417	DERECHOS DE ESTUDIO VII B-2021	322.34			
	TOTALES	299,050.46			345,750.04

No se refleja diferencia entre el saldo a nivel de mayor con respecto al Auxiliar debido a que no quedaron partidas pendientes por concepto de conectividad en el mes de diciembre 2021, dato que se ve reflejado en la respectiva conciliación al 31 de diciembre 2021.

Como consecuencia de los efectos causados por la pandemia del COVID-19, la Institución tomó la decisión de realizar un cambio en las fechas de pago sin recargo para el primer semestre del 2020, del 26 de marzo del 2020 al 1 de junio del 2020, por lo anterior el traslado a cobro de los derechos de estudio se realizó hasta en el mes de julio 2020, esto justifica el aumento en la cuenta por cobrar para el periodo 2020. Para el periodo 2020 no se refleja matrícula en modalidad trimestral, para el periodo 2021 se registró matrícula a partir del III trimestre.

A continuación, se detallan las fechas de traslado de cobro para los periodos 2021 y 2020:

MODALIDAD		FECHA TRASLADO CXC PERIODO	FECHA TRASLADO CXC PERIODO ANTERIOR
I	Semestre	4/6/2021	2/7/2020
II	Semestre	4/11/2021	25/11/2020
I	Bimestre	12/2/2021	21/2/2020
II	Bimestre	12/4/2021	14/4/2020
III	Bimestre	2/6/2021	22/6/2020
IV	Bimestre	22/7/2021	4/8/2020
V	Bimestre	2/9/2021	16/9/2020
VI	Bimestre	28/10/2021	26/10/2020
VII	Bimestre	22/11/2021	25/11/2020
III	Trimestre	23/9/2021	-
IV	Trimestre	22/11/2021	-
I	Cuatrimestre	6/5/2021	6/5/2020
II	Cuatrimestre	14/9/2021	8/9/2020
III	Cuatrimestre	25/11/2021	25/11/2020

Para este periodo se realizó el ajuste de las cuentas incobrables de montos menores al 45% del costo de los derechos de estudio, de los periodos 2018-2019, por un monto de 10,197.90 en miles de colones, según DFCI-090-2021 del 20 de mayo del 2021, registrado en el Lote 50, Póliza 167; lo anterior amparado en el acuerdo del Consejo Institucional, sesión Ordinaria No. 2841, Artículo 7 del 13 de octubre del 2013.

(d) Ingresos de la Propiedad a cobrar corto plazo: ingreso por el cobro de alquileres de las sodas concesionadas de la Institución, este saldo presentó una disminución de la variación del 100%, ya que por causa del modelo de operación de la Institución producto de la pandemia, se vio afectado este derecho, en las Resoluciones de Rectoría: RR-153-2020 (Soda del Sector Este, Sede Central) firmado el 3 de julio del 2020, RR-154-2020 (Soda Área Deportiva Sede central) firmado el 3 de julio del 2020 y RR-205-2020 (Modificación de Contrato Soda Ingeniería Forestal) firmado el 2 de setiembre del 2020, Modificación Contractual No.1 al Contrato No.30-2018 para el Servicio de Soda Campus Tecnológico

Local de San José firmado el 3 de julio del 2020, donde se establece el pago del 1% del monto del alquiler. Modificación Contractual No.1 al Contrato No.17-2018 para el Servicio de Soda Centro Académico de Limón firmado el 10 de agosto del 2020 y la Modificación Contractual No.1 al Contrato No.01-19 para el Servicio de Soda Periférica del Campus Tecnológico Local San Carlos firmado el 20 de mayo del 2020.

- (e) **Transferencias a cobrar a corto plazo:** dicha cuenta presenta una disminución del 13.10%, para este periodo se recibió el ingreso total por concepto de leyes, la ley 5909 por 2,635,961.99 en miles de colones por concepto de Presupuesto Extraordinario 03-2020. La diferencia del 2020 y 2020 se debe a el registro de la ley 7386 subvención de Limón y subvención específica, por un monto de 397,286.08 en miles de colones, las cuales fueron canceladas en el mes de marzo 2021, lote 60 póliza 86.
- (f) **Documentos a cobrar a corto plazo:** se compone de un cobro realizado a estudiante de postgrado María José Navarro Navarro, por el extravío de un equipo GPS, numero de placa de activo 76537, según lote 60, póliza 482 del 26 de octubre del 2017, por lo cual se realizó la apertura del documento por cobrar, se le ha realizado la gestión de cobro administrativo por parte de tesorería se está en espera que para enero del 2022 se pueda llegar a un acuerdo de pago con la estudiante o bien procede al cobro judicial, la estudiante tiene restricción de matrícula, este mismo caso se presenta desde el periodo anterior.
- (g) **Anticipos:** a continuación, se detallan los anticipos que posee la Institución al 31 de diciembre del 2021 y 2020.

ANTICIPOS	SALDO		
	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
Funcionarios gastos de empleados(i)	4,171.07	0.00	100.00%
Becados (ii)	70,228.57	96,313.78	-27.08%
Adelanto de Salarios (iii)	440.00	0.00	100.00%
Anticipo al exterior proveedores (iv)	28,548.05	41,929.12	-31.91%
TOTALES	103,387.69	138,242.90	-25.21%

i.A continuación, encontrará la información de los adelantos de viáticos al exterior, a diciembre 2021 DFCI -300-2021 los cuales se encuentran pendientes de liquidar. La liquidación respectiva, se realizará a inicios del 2022, ya que el regreso del funcionario es posterior a las fechas establecidas en el Cronograma Institucional, para presentar la documentación requerida, los funcionarios que tienen liquidación pendiente de liquidar adelantos: Maria Clara Soto Bernardini por un monto de 3,294.31 en miles de colones, Osvaldo Durán Castro por un monto de 858.89 en miles de colones.

- ii. La disminución en la cuenta de anticipos por Becados fondos TEC obedece a la finalización del programa del Banco Mundial, ya que la Institución asumía ciertos cargos de los becados beneficiados por el Proyecto de Mejoramiento Continuo del Banco Mundial y también por la finalización de algunos de los becados, para este periodo la cantidad de becados funcionarios es de 14 según PB 493-2021, con respecto al periodo anterior eran 21 becados.
- iii. Adelanto de salarios para este periodo la cuenta presenta saldo con respecto al periodo anterior, por el monto corresponde de adelanto a la funcionaria Elena Graciela Centeno Rodríguez, el cual fue registrado en lote 120 póliza 13209 por un monto de 440.00 en miles de colones, solicitud de pago N°86609, nómina correspondiente a la primera quincena de enero 2022.
- iv. La cuenta de anticipos al exterior proveedores compra de bienes de inversión para este periodo presenta las siguientes facturas pendientes de liquidar:

AÑO	MES	ORDEN DE COMPRA	MONTO	PROVEDOR
2021	JUNIO	202114806	9,024.49	CHANGZHOU WELLDONE MACHINERY
2021	AGOSTO	202115062	5,985.34	KURT J. LESKER COMPANY
2021	SETIEMBRE	202115378	7,068.11	CHANGZHOU WELLDONE MACHINERY
2021	SETIEMBRE	202115379	133.46	RHEOLOGICAL LTD
2021	SETIEMBRE	202115139	4,852.95	EUROPRACTICE IC SERVICE
2021	SETIEMBRE	202115066	1,483.69	RHEOLOGICAL LTD
TOTAL			28,548.05	

Para el periodo 2020 se detallan las facturas pendientes de liquidación:

AÑO	MES	ORDEN DE	MONTO	PROVEDOR
2020	Julio	202013179	1,200.87	KURT J LESKER COMPANY
2020	setiembre	202013567	26,731.10	HUMECO PRODUCTOS VETERINARIOS
2020	noviembre	202013871	11,550.94	BDFI RAE DATA
2020	diciembre	202014260	68.85	B & H PHOTO VDE O
2020	diciembre	202014260	1,567.22	B & H PHOTO VDE O
2020	diciembre	202014106	810.14	AMAZON
TOTAL			41,929.12	

(h) **Cesantías Administradas por Entidades Privadas:** la cuenta se canceló en el periodo 2021 por transferencia bancaria según lote 140 póliza 9906 en el mes de agosto, la misma registraba una cuenta por cobrar a la Asociación de Funcionarios de la Institución (ASETEC) por el pago de la primera quincena de octubre 2019 del funcionario David Lowell, el mismo fallecido en el mes indicado anteriormente.

(i) Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial: durante el periodo 2021 esta cuenta disminuyó un 1.12%, ya que se recibió la cancelación de una de las cuentas por cobrar a exestudiantes por un monto de 1,425.00, a la vez se realizó el ajuste a los Intereses sobre saldos y moratorios, ya que se registraron según el monto de los expedientes judiciales y no de acuerdo al monto según el registro de los saldos del Auxiliar de Recuperación de Préstamos, el ajuste se realizó en el lote 50, pólizas 110 del 26 de febrero, por un monto de 3,061.86. El saldo de la cuenta se compone de los siguientes conceptos: el alquiler de sodas con un valor de 28,040.04 en miles de colones, número de expediente 18-11370-1027-CA, por concepto de Recuperación de préstamos actualmente se encuentran 72 demandas presentadas por un monto de 93,238.36 en miles de colones. Desfalcos que se vio afectada la Institución por un monto de 48,057.71 miles de colones con los números de expedientes 16-000-404-0306-PE y 16-001336-0058-PE, el proceso es llevado por la Oficina de Asesoría legal. El incumplimiento de becados (funcionarios) por un monto de 17,732.82 miles de colones y el congelamiento de incapacidades del periodo 2011 por cobrar a la C.C.S.S. por un monto de 210, 655.90 en miles de colones, los mismos se detallan en el apartado de Activos y Pasivos Contingentes.

Mientras que en el periodo anterior esta cuenta estaba compuesta por 28,040.04 miles de colones por concepto de alquiler de sodas, reclasificación de exestudiantes en cobro judicial por concepto de recuperación de préstamos por un monto de 97,725.20 miles de colones. Desfalcos por un monto de 48,057.71 miles de colones, el incumplimiento de becados (funcionarios) por un monto de 17,732.82 miles de colones y el congelamiento de incapacidades del periodo 2011 por cobrar a la C.C.S.S. por un monto de 210, 655.90 en miles de colones.

(j) Otras cuentas por cobrar corto plazo: se tienen cuentas por cobrar a la C.C.S.S. por concepto de cuotas obrero-patronales un monto de 7,130.11 en miles de colones, se realiza la confirmación de saldo trimestralmente al Área Contabilidad Financiera de la C.C.S.S., además la J.P.M.N. canceló en el mes de octubre en lote 140 pólizas 13164,13168 y 13167 por un monto de 324.35 en miles de colones, por cobros de más en las planillas según RH-219-2020 del 26 de marzo 2020 y RH-226-2020 del 30 de marzo 2020. En el periodo 2020, se tenían cuentas por cobrar a la C.C.S.S. por concepto de cuotas obrero-patronales un monto de 8,201.87 en miles de colones del periodo 2016 que se reclasificaron en el periodo 2019 dicho saldo se realiza la confirmación de saldo correspondiente al Área Contabilidad Financiera de la C.C.S.S., además a la J.P.M.N. un monto de 163.97 en miles de colones, y Sociedad de Seguros de Vida del Magisterio 35.25 en miles de colones por cobros de más en las planillas según RH-219-2020 y RH-226-2020. Se ha realizado la respectiva gestión de cobro por parte del compañero Allan Cordero Masis del departamento Gestión del Talento Humano el día 10 de noviembre del 2021 en Cartago, se recibe oficio GF-DRCS-SC-2024-11-2021 por parte de la C.C.S.S. sucursal Cartago, de la Licenciada, Evelyn Brenes Molina en complemento al oficio GTH 325-2021, donde indica que efectivamente existe la solicitud de devolución de cuotas a patronos a nombre del Instituto Tecnológico de Costa Rica, la misma se registró el pasado 21 de diciembre del año 2020, en su momento el caso lo tuvo

asignado el Lic. Gustavo Sánchez Trejos, pero por motivo de una colaboración que está brindando la Dirección Regional Central de Sucursales, se reasignó el caso al Lic. Armando Chávez Araya el cual solicitó documentos a Gestión del Talento Humano, para atención de trámite de la respectiva devolución de cuotas, solicitadas por el Instituto Tecnológico de Costa Rica , el 14 de diciembre del 2020 mediante oficio GTH-517-2020 , los cuales fueron facilitados por el señor Allan Cordero Masis, mediante correo electrónico para proceder con la respectiva devolución, actualmente se encuentra en estudio.

(k) Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo: se presentó un aumento del 1126.87% ya que se realizó el registro de la Previsión de la Cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por concepto de desembolso pendiente del Presupuesto extraordinario del periodo 2020 por un monto de 2,635,962.00 en miles de colones.

Indicar el Método Utilizado

Método de estimación por incobrable
Fracción Mensual
Técnica de valoración
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:
El procedimiento para determinar la estimación por incobrables se realiza mediante el lineamiento contable establecida por la Vicerrectoría de Administración mediante VAD-418-2018, el mismo consiste en estimar la fracción de antigüedad de la cuenta o documento a cobrar en un plazo de doce meses. Este método es utilizado como un medio alternativo para obtener un histórico del comportamiento de la antigüedad de saldos y su porcentaje de morosidad.

El porcentaje de la estimación por incobrables a las cuentas por cobrar a corto plazo se estableció mediante un lineamiento contable emitido por la Vicerrectoría de Administración según oficio VAD-418-2018 del 25 de junio del 2018, hasta que se realice los ajustes correspondientes a los sistemas informáticos que garanticen obtener datos históricos para establecer provisiones por deterioro con mayor juicio profesional. se adjunta la tabla de cálculo:

Mes de Atraso	Fracción Estimar por
12 o más	12/12
11	11/12
10	10/12

Mes de Atraso	Fracción Estimar por
9	9/12
8	8/12
7	7/12
6	6/12
5	5/12
4	4/12
3	3/12
2	2/12
1	1/12

Ventas a cobrar a corto plazo

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar de la Editorial Tecnológica al 31 de diciembre del 2021 y 2020, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Editorial Tecnológica			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	1,937.90	2,267.40	0.00%	0.00
1 mes	5,446.79	4,285.48	8.33%	453.90
2 meses	1,204.80	0.00	16.67%	200.80
3 meses	3,356.36	0.00	25.00%	839.09
5 meses	686.80	0.00	41.67%	286.17
6 meses	228.40	0.00	50.00%	114.20
7 meses	0.00	244.51	58.33%	0.00
10 meses	0.00	507.85	83.33%	0.00
11 meses	298.80	0.00	91.67%	273.90
12 meses o más	2,795.47	2,795.47	100.00%	2795.47
TOTAL	15,955.32	10,100.71		4,963.53

El saldo mostrado en la cédula de antigüedad de saldos presenta una diferencia de 52.34 en miles de colones, por error en digitación en el lote 50- póliza 416 del mes de diciembre 2021 este se corregirá en el mes de enero 2022.

Servicios y derechos a cobrar a corto plazo

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar Derechos de Estudio al 31 de diciembre del 2021 y 2020, además de la previsión por incobrabilidad se muestra a continuación:

Cuenta por Cobrar Derechos Estudio			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente		226,972.12	0.00%	0.00
1 meses	153,078.32	0.00	8.33%	12,756.53
2 meses	139.37	371.37	16.67%	23.23
3 meses	846.67	0.00	25.00%	211.67
4 meses	0.00	25225.05	33.33%	0.00
6 meses	49,985.34	0.00	50.00%	24,992.67
5 meses	276.37	0.00	58.33%	161.21
7 meses	118.03	454.75	66.67%	78.68
8 meses	0.00	88.96	75.00%	0.00
10 meses	0.00	162.57	91.67%	0.00
12 meses o más	94,606.37	92,475.22	100.00%	94,606.37
TOTAL	299,050.45	345,750.04		132,830.35

La tasa de interés que se cobra a los estudiantes por concepto de recargo al no pagar en el periodo de gracia los créditos matriculados (derecho de estudio), que establece la Institución para sus diferentes modalidades de semestre, cuatrimestre, trimestre, bimestre se estableció mediante acuerdo de Consejo Institucional N° 25 86, e informado mediante oficio CI-792-2008, la cual establece que la metodología para el cálculo de los intereses es tomar como referencia la tasa básica pasiva y sumar 5 puntos. Para el II semestre del 2021 el porcentaje es del 7.90%.

Se trasladará a incobrables las cuentas que el monto adeudado sea igual o inferior al 45% del costo de los derechos de estudio según el procedimiento establecido y aprobado por el Consejo Departamento Financiero Contable en el Acta No 1-2021, artículos 5 inciso c.

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

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

Así como también establece:

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

En este periodo se realizó el ajuste de las cuentas incobrables de montos menores al 45% del costo de los derechos de estudio, de los periodos 2018-2019, por un monto de 10,197.90 miles de colones, según DFCI-090-2021 del 20 de mayo del 2021, registrado en el Lote 50, Póliza 167; lo anterior amparado en el acuerdo del Consejo Departamento Financiero Contable en el Acta No 1-2021, artículos 5 inciso c.

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar de funcionarios al 31 de diciembre del 2021 y 2020. Además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Funcionarios			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	6,042.60	2,155.42	0.00%	0.00
10 meses	0.00	8.13	83.33%	0.00
11 meses	8.13	0.00	91.67%	7.45
12 meses o más	114.58	326.96	100.00%	114.58
TOTAL	6,165.31	2,498.64		122.04

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar exfuncionarios 31 de diciembre del 2021 y 2020, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar ExFuncionarios			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	0.00	88.92	0.00%	0.00
12 meses o más	11,235.39	11,219.13	100.00%	11,235.39
TOTAL	11,235.39	11,324.31		11,235.39

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar estudiantes por concepto de la póliza del INS al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar estudiantes Póliza INS			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
1 mes	47.73	0.00	8.33%	3.98
4 meses	1,097.93	0.00	33.33%	365.98
6 meses	53.70	0.00	50.00%	26.85
9 meses	2,774.63	0.00	75.00%	2,080.97
12 meses o más	4,984.98	0.00	100.00%	4,984.98
TOTAL	8,958.97	0.00		7,462.76

El saldo mostrado en la cédula de antigüedad de saldos, para el mes de diciembre 2021, no presenta registros pendientes por concepto de conectividad, dato que se refleja en la conciliación mensual.

La cédula de antigüedad de las cuentas por cobrar en gestión judicial al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Gestión Judicial			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
12 meses o más	93,830.63	93,830.63	100%	93,830.63
TOTAL	93,830.63	93,830.63		93,830.63

Dicha previsión está compuesta por incumplimiento de beca de funcionarios por un monto de 17,732.82 en miles de colones, casos presentados por desfalco a la Institución por un monto de 48,057.71 en miles de colones y caso de Multiservicios y Alimentos Luna por un monto de 26,428.07 en miles de colones, caso en cobro judicial al señor Víctor Benavides Rojas por 1,612.03 en miles de colones, pendientes de resolución por parte de Asesoría Legal.

La cédula de antigüedad de la cuenta por cobrar al Ministerio de Hacienda por el FEES del Presupuesto Extraordinario al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Ministerio Hacienda (P.E.)			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
12 meses o más	2,635,962.00	0.00	100.00%	2,635,962.00
TOTAL	2,635,962.00	0.00		2,635,962.00

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	212,598.08	217,009.06	-2.03

Método de Valuación de Inventario

Al 31 de diciembre del 2021 no se utiliza la valuación de inventarios de Primeras en entrar y primeros en salir (PEPS), se utiliza el método de promedio ponderado para los inventarios Libros de la Editorial Tecnológica y del Almacén de Suministros, metodología de costo de inventarios autorizada por la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 12 basado en calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas de las mismas. Se usa este método de acuerdo a las especificaciones dadas en el Sistema Integrado Financiero (SIF) donde se lleva el control y registro de los inventarios.

Por lo anterior, se solicitó a la Dirección de Contabilidad Nacional la autorización para que el ITCR mantenga todos los inventarios de consumo bajo el método de Promedio Ponderado como lo permite la NICSP 12, párrafos 35 y 37. Por medio del oficio R-969-2019 se remitió a la Contabilidad Nacional el 06 de setiembre del 2019 junto con el formulario de consultas sobre tratamiento contable, a la fecha aún no se ha tenido respuesta.

La Institución utiliza el inventario Permanente el cual nos permite actualizar los movimientos de acuerdo a las entradas y salidas del inventario

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0.16 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,410.98 que corresponde a un(a) Disminución del -2.03 % de recursos disponibles, producto de la disminución del consumo de materiales y suministros y la venta de libros de la Editorial Tecnológica y destrucción de obras obsoletas. A continuación, se detalla cada una de las partidas importantes y datos relevantes:

- La Institución a la fecha no cuenta con políticas para el deterioro o baja de los diferentes inventarios que posee. El ITCR no cuenta con inventarios pignorados en garantía de deuda que deba revelar.
- A partir de mayo del 2019, la institución trabaja bajo contrato de orden abierta (demanda) los inventarios, de acuerdo a directriz de la Vicerrectoría de Administración.

- Clasificación de inventarios:

(a) La clasificación de los inventarios de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios que mantiene el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es la siguiente:

Detalle Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01.01.99.0.99999.1.01	Otros productos químicos y conexos	5,540.81	5,693.99	-2.69%
1.1.4.01.02.99.0.99999.1.01	Otros productos agropecuarios y alimentos	710.52	2,171.12	-67.27%
1.1.4.01.99.99.0.99999.1.01	Útiles, Materiales y Suministros diversos	27,673.54	24,560.86	12.67%
TOTAL		33,924.87	32,425.97	4.62%

La variación que se presenta en la cuenta Otros Productos Químicos y Conexos de un 2.69%, entre periodos, se debe al aumento en demanda de productos como tintas, cabezales y tóner en comparación al año anterior, ya que a pesar de que aún sigue la modalidad de teletrabajo, muchos funcionarios volvieron a laborar en la Institución.

Con respecto a la variación del 67.27% entre los periodos 2021-2020; en la cuenta de Otros Productos agropecuarios y alimentos, se debe a la disminución en las compras y consumo (requisiciones) de bienes alimenticios de café y azúcar.

La variación que se presenta en la cuenta de Útiles Materiales y Suministros muestra un aumento del 12.67%; esto obedece principalmente a la compra de estos materiales y útiles como lo son toallas de papel, sobres, papel bond, marcadores, lapiceros, entre otros suministros de oficina por parte del retorno de un mayor número de funcionarios a las labores presenciales a la Institución.

b) La clasificación de los bienes para la venta que mantiene el ITCR al 31 diciembre del 2021 y 2020 es la siguiente:

Detalle por tipo de Inventarios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.02.02.99.0.99999.1.01	Libros de la Editorial	178,673.21	184,583.10	-3.20%
TOTAL		178,673.21	184,583.10	-3.20%

La disminución de inventarios obedece a la aplicación de políticas en cuanto a la cantidad de libros producidos de nuestras últimas publicaciones, la política implementada se refiere a la cantidad de libros puestos en producción, medida que se tomó por una observación de la Auditoría Externa del 2019, en donde señala la eliminación del inventario con más de 5 años desde su publicación debido a su obsolescencia y deterioro, según las actas No 2-2021 y No 3-2021; los mismos entregados para destrucción en el Taller de Publicaciones

Institucional. Anteriormente se producían cantidades mayores a las que ahora se imprimen, lo que ocasionaba que después de 5 años aún había en bodega cantidades considerables, ante este escenario se tomó la iniciativa de buscar coeditores para mantener un costo accesible, por lo que la producción se divide entre las editoriales participantes, además del aumento en las ventas de la Editorial comparado con el periodo anterior, provocando la disminución del inventario para la venta.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	166,127.03	199,121.01	-16.57

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	166,127.03	199,121.01	-16.57%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0.13 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -32,993.97 que corresponde a un(a) Disminución del -16.57 % de recursos disponibles, producto de:

La clasificación de los seguros que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2021 y 2020 es la siguiente:

Detalle Otros activos pólizas de seguros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.08	Otros Seguros (marchamos)	7,730.08	5,128.06	50.74%
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.99	Otros seguros (obras arte/ silla ruedas)	69.29	0.00	-100.00%
TOTAL		7,799.38	5,128.06	52.09%

Con respecto a la variación entre los periodos, en este periodo 2021, se mantiene tres pólizas activas, las otras pólizas que normalmente tiene la institución se procedió a la cancelación de las mismas; y se realizará su renovación hasta el próximo año 2022 como corresponde, en tanto en el periodo 2020, al cierre se mantuvo solamente el saldo de la póliza de marchamos.

Se muestra un resumen de los periodos de vencimiento de las pólizas con las que cuenta la institución:

Cuenta	Nombre	periodo de Vigencia
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.01	Incendios	01/01/2021 al 11/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.02	Responsabilidad Civil	28/12/2020 al 28/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.03	Póliza de Calderas	28/12/2020 al 28/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.05	Vehículos	01/06/2021 al 31/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.06	Riesgo del Trabajo	01/01/2021 al 31/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.07	Equipo Contratista	28/12/2020 al 28/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.08	Otros Seguros (Marchamos)	01/01/2021 al 31/12/2021
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.99	Otros seguros (Obras Arte)	01/01/2021 al 01/01/2022
1.1.9.01.01.01.0.22191.1.99	Otros seguros (Sillas Ruedas)	30/08/2021 al 30/08/2022

La clasificación de otros gastos por devengar en las cuentas de los intereses de las operaciones por préstamos que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2021 y 2020 es la siguiente:

Detalle Otros gastos a devengar c/p		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01.99.99.0.21103.1.03	Operación 30660339 Banco Nacional	0.00	14,102.34	-100.00%
1.1.9.01.99.99.0.31104.1.01	Operación 012-017-569086-0 Banco Popular	41,035.10	46,656.27	-12.05%
1.1.9.01.99.99.0.31104.1.02	Operación 012-017-537322-06 Banco Popular	117,292.55	133,234.34	-11.97%
TOTAL		158,327.66	193,992.95	-18.38%

Estos intereses se registran de conformidad con la aplicación de la NICSP 1, en la que se establece que la presentación de los préstamos por pagar, tanto la amortización como los intereses, los cuales se devenga el gasto mensualmente hasta la fecha de vencimientos de estos, más detalles en las notas 15 y 20.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	67,644.47	65,802.44	2.80

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo	67,644.47	65,802.44	2.80%
TOTAL		67,644.47	65,802.44	

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0.05 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,842.02 que corresponde a un(a) Aumento del 2.8 % de recursos disponibles, producto de:

La Institución posee 564 certificados de aportación en la Cooperativa de Productores de Leche Dos Pinos RL, un valor nominal al 31 de diciembre del 2021, de ¢119.94 miles de colones cada uno, lo cual representa una participación accionar del 0,0003516% de total de acciones.

Un porcentaje de los excedentes que genera la Cooperativa son capitalizados previa autorización de la Asamblea de Accionistas para el periodo 2019-2020 el monto capitalizado al ITCR, fue de ¢1,842.02 en miles de colones para el total de los 564 certificados de aportación que posee, incrementando en ¢3.27 miles de colones por certificado.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6,041,681.11	5,957,074.50	1.42

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 4.6 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 84,606.60 que corresponde a un(a) Aumento del 1.42 % de recursos disponibles, producto de, se detallan las cuentas por cobrar de la institución:

Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo (a)	5,992,376.96	5,703,983.76	5.06%
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo (b)	539,888.63	640,378.51	-15.69%
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo (c)	10,223.64	13,682.51	-25.28%
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *(d)	-500,808.12	-400,970.28	24.90%
TOTALES		6,041,681.11	5,957,074.50	1.42%

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
16100	Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	39.38	39.38	-0.01%
16151	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	4,544.26	4,544.25	0.00%
17200	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	5,540.01	8,998.88	-38.44%
TOTALES		10,123.64	13,582.51	-25.47%

A continuación, se detalla los efectos que existieron en cada una de las cuentas que anteriormente que se mostraron en el cuadro anterior:

- (a) **Préstamos a largo plazo:** dicha cuenta presenta un aumento en el saldo un 5.06%, La cantidad de casos aprobados en Financiamiento estudiantil para el periodo del II semestre del 2021 es de 1,099, es importante resaltar que es un proceso de formalización anual, por lo cual cada estudiante a pesar de ser regular en el programa de Beca-Préstamo o de nuevo ingreso, debe realizar el proceso de formalización cada año, esto les permite estar en una condición de activo en dicho programa y así se le pueda depositar la cuota mensual y cubrir el monto de los derechos de estudio correspondientes.

Préstamos a largo plazo		Saldo		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.07.01.99.1.999999.1.02	Financiamiento Estudiantes	3,449,182.56	3,430,840.49	0.53%
1.2.3.07.01.99.1.999999.1.03	Recuperación de Préstamos	1,715,512.04	1,488,101.70	15.28%
1.2.3.07.01.99.3.999999.1.03	Intereses Acumulados por Financiamiento	549,497.91	525,728.12	4.52%
1.2.3.07.01.99.3.999999.1.04	Intereses Acumulados por Recuperación	234,423.35	232,330.49	0.90%
1.2.3.07.01.99.3.999999.1.05	Intereses sobre saldos por Recuperación	41,194.91	27,385.75	50.42%
1.2.3.07.01.99.3.999999.1.06	Intereses moratorios por Recuperación	2,566.19	-402.78	-737.12%
TOTAL		5,992,376.96	5,703,983.77	5.06%

Cada una de las variaciones en los saldos de las cuentas, tanto a nivel de principal como de intereses (intereses acumulados de financiamiento, intereses acumulados de recuperación de préstamos, intereses sobre saldos y moratorios) están relacionados directamente a los casos trasladados a inicio de cobro de Financiamiento al Auxiliar de Recuperación de préstamos. Para este periodo se realizaron 305 traslados a inicio a cobro, el monto de principal fue 697,147.95 en miles de colones y de intereses acumulados de financiamiento fue de 165,374.94 en miles de colones.

En cuanto al monto de los intereses sobre saldos por Recuperación e intereses moratorios mostrado en el período 2020,, cuando se realizó el registro de los casos en Cobro judicial se tomó el monto estimado por la Asesoría Legal de acuerdo con los expedientes y no el monto de registro en el Auxiliar de Recuperación de préstamos, se realizó el ajuste respectivo en el lote 50, póliza 110 del mes de marzo del 2021, el monto de interés sobre saldos fue de 1,020.61 en miles de colones y moratorios por 2,041.22 en miles de colones.

El Sistema de Financiamiento de estudiantes establece una tasa de interés la cual se denomina intereses acumulados, para su cálculo se determina según lo establece el Reglamento de Becas y Préstamos Estudiantiles del Instituto Tecnológico de Costa Rica, corresponde al interés que fijó el Consejo Nacional de Prestamos (CONAPE) para el otorgamiento de sus préstamos, para el cuarto trimestre del 2021 la tasa es de 5.5%.

Cabe señalar además que el Sistema de Recuperación de Préstamos a Estudiantes establece dos tasas de interés la cuales son Intereses sobre saldo y su cálculo es el saldo de capital por el porcentaje del interés del pagaré, entre 360 por el número de días vencidos y los intereses moratorios y su cálculo es la cuota del deudor multiplicada por el doble del porcentaje de intereses, entre 360 por el número de días de atraso.

(b) Documentos a cobrar a largo plazo: dicha cuenta presenta para este periodo una disminución en la variación del 15.69% en comparación al periodo 2020, esto se debe al registro de abonos extraordinarios, en el caso de incumplimiento de beca en el exterior se registraron abonos extraordinarios por un monto de 65,901.32 en miles de colones, así como también un monto de 21,633.27 en miles de colones, por incumplimientos de beca en el país. En cuanto a los intereses por cobrar, a raíz de los abonos extraordinarios, se realizaron ajustes por un monto de 24,270.66 en miles de colones.

Para el II semestre 2021, se recibe información vía correo electrónico por parte del asesor legal, donde hace referencia a los becados que se encuentran en cobro judicial, donde se comunica que se está en espera de la respectiva resolución para dar trámite a la demanda y la correspondiente notificación a los deudores. Con respecto a los dos casos de funcionarios, se mantienen en estudio, para proceder como corresponde el trámite para el periodo 2022.

A continuación, se detallan en el siguiente cuadro los nuevos ingresos y abonos a las cuentas:

DETALLE	SALDO INICIAL	INGRESOS	ABONOS	SALDO FINAL
Incumplimiento de beca exterior	375,287.46	3,051.60	68,174.67	310,164.39
Incumplimiento de beca en el país	86,258.79	28,884.35	44,996.90	70,146.23
Intereses	178,832.26	8,181.86	27,436.11	159,578.01
TOTAL	640,378.51	40,117.80	140,607.68	539,888.63

Se detallan los nuevos ingresos por incumplimiento de beca de funcionarios que se registraron en este periodo 2021:

OFICIO	CEDULA DEL FUNCIONARIO	MONTO PRINCIPAL
DFCI-251-2021	302030101	777.97
TOTAL		777.97

Se detallan las cuentas que componen el saldo:

Documentos a cobrar a largo plazo		SALDO		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.3.08.02.99.1.99999.1.01	Exbecados en el Extranjero	310,164.39	375,287.46	-17.35%
1.2.3.08.02.99.1.99999.1.02	Exbecados en el país	70,146.23	86,258.79	-18.68%
1.2.3.08.02.99.2.99999.1.01	Intereses a devengar Exbecados	159,578.01	178,832.26	-10.77%
TOTAL		539,888.63	640,378.51	-15.69%

- (c) **Otras cuentas a cobrar a largo plazo:** el saldo de esta cuenta tuvo una disminución del 25.28%, esto debido a que en el mes de Julio 2021, en lote 50 póliza 229, orden de compra 20152002 ,se realizó un ajuste, por depósito de garantía a la JASEC, de acuerdo a la confirmación de saldos de las cuentas recíprocas en Oficio No 928-2021, al 30/06/2021, donde se verifica que el monto por 3.458.87 en miles de colones, corresponde a la cancelación mediante depósito transferencia, No 1591 el 12/01/2016, por servicios de suministro e instalación de transformador según estudio 2015-0156, por tanto no corresponde a depósito en garantía.

Se detallan los depósitos en garantía que se encuentran pendientes:

NOMBRE ENTIDAD	MONTO
Compañía Nacional de Fuerza y Luz S.A. (CNFL)	39.38
Instituto Costarricense de Electricidad (ICE)	4,544.26
Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC)	5,540.01
Gas Nacional Zeta S. A	100.00
TOTAL	10,223.64

(d) Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo: se presenta un aumento en la variación del saldo en el periodo 2021 de 24.90%, esto por el aumento del registro de nuevos casos por incumplimiento de becas en el país y en el exterior detallados en el punto b, así como también por los traslados de los casos de Financiamiento estudiantil a Recuperación de Préstamos, indicados en el punto a.

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

Mes de atraso	Fracción por Estimar
12 o más	12/12
11	11/12
10	10/12
9	9/12
8	8/12
7	7/12
6	6/12
5	5/12
4	4/12
3	3/12
2	2/12
1	1/12

La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar de Recuperación de Préstamos a Exestudiantes al 31 de diciembre del 2021 y 2020, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por cobrar Recuperar de pretamos exestudiantes			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	1,273,499.51	1,108,807.52	0.00%	0.00
1 mes	196,211.92	202,161.96	8.33%	16,350.99
2 meses	82,533.41	159,857.84	16.67%	13,755.57
3 meses	61,444.44	21,756.97	25.00%	15,361.11
4 meses	81,217.42	42,875.06	33.33%	27,072.47
5 meses	24,168.97	6,505.71	41.67%	10,070.40
6 meses	8,821.54	39,423.17	50.00%	4,410.77
7 meses	25,396.74	6,531.81	58.33%	14,814.76
8 meses	1,813.41	11,871.29	66.67%	1,208.94
9 meses	10,628.64	6,584.56	75.00%	7,971.48
10 meses	10,695.55	18,554.96	83.33%	8,912.96
11 meses	8,478.87	11,651.13	91.67%	7,772.30
12 meses o más	302,459.08	208,558.37	100.00%	302,459.08
TOTAL	2,087,369.48	1,845,140.35		430,160.83

La cedula de antigüedad de las cuentas por cobrar por Incumplimiento de Beca de Funcionarios al 31 de diciembre del 2021 y 2020, además de la previsión por incobrabilidad se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta por Cobrar Incumplimiento de beca			SALDOS	
Rango	Actual	Anterior	% Previsión	Previsión Actual
Vigente	469,241.34	569,731.22	0.00%	0.00
12 meses o más	70,647.29	55,790.02	100.00%	70,647.29
TOTAL	539,888.63	640,378.51		70,647.29

La tasa de interés que se establece a los funcionarios por incumplimiento de las cláusulas del contrato al momento de determinar el monto a cobrar es la tasa básica pasiva que establece el Banco Central de Costa Rica para el Sistema Financiero, para este trimestre el promedio es del 4.98%.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	114,601,333.05	60,615,252.56	89.06

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 87.21 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53,986,080.50 que corresponde a un(a) Aumento del 89.06 % de recursos disponibles, producto de la adquisición de nuevos activos, así como la reclasificación del valor de los edificios.

Al 31 de diciembre 2021 el presupuesto asignado para la compra de bienes duraderos es de ¢10,021,388.18 miles de colones, además se muestra el total ejecutado y su respectivo porcentaje de ejecución. A continuación, se detalla:

Presupuesto para compra Bienes Duraderos						
Partida	Descripción	Total Presupuesto	Total Ejecutado	% de Ejecución	Total sub/sobre Ejecutado	% Disponible
5	Bienes Duraderos	10,021,388.18	7,239,545.88	72%	2,781,842.30	28%
5.01	Maquinaria/ Equipo y Mobiliario	5,141,313.78	4,232,557.06	82%	908,756.72	18%
5.01.01.01	Maquinaria y Equipo para la Produccion	421,970.62	61,121.98	14%	360,848.65	86%
5.01.02.01	Equipo de Transportes	27,757.25	14,482.68	52%	13,274.57	48%
5.01.03.01	Equipo de Comunicación	108,331.39	89,426.12	83%	18,905.27	17%
5.01.04.01	Equipo y Mobiliario de Oficina	416,257.79	382,388.54	92%	33,869.25	8%
5.01.05.01	Equipo de Cómputo	2,602,868.29	2,482,101.41	95%	120,766.88	5%
5.01.06.01	Equipo Sanitario. Laboratorio e Investigacion	1,193,319.18	924,914.75	78%	268,404.43	22%
5.01.07.01	Equipo y MobiliarioEducativo.Deportivo y Recrea	30,885.73	26,699.93	86%	4,185.80	14%
5.01.99.01	Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso	339,923.52	251,421.65	74%	88,501.87	26%
5.02	Construcciones/ Adiciones y Mejoras	3,141,522.20	2,150,802.39	68%	990,719.80	32%
5.02.01	Edificio	214,309.44	211,405.75	99%	2,903.69	1%
5.02.02	Vias de Comunicación Terrestre	63,588.59	44,150.44	69%	19,438.15	31%
5.02.99	Otras Construcciones Adiciones y Mejoras	2,863,624.16	1,895,246.20	66%	968,377.96	34%
5.99	Bienes Duraderos Diversos	1,738,552.20	856,186.42	49%	882,365.78	51%
5.99.03.01	Bienes Intangibles	1,738,552.20	856,186.42	49%	882,365.78	51%

Del cuadro anterior, se puede observar que las partidas que han tenido un menor porcentaje de ejecución son Maquinaria y Equipo para la producción y Bienes intangibles. Sin embargo, se brinda el detalle de todas las partidas, exceptuando la partida de Edificios que logró un 99 por ciento de ejecución, a continuación, se brinda el detalle:

Maquinaria y equipo para la producción

- i. Setenta y cinco millones de colones se asignaron en el mes de abril al Centro Académico de Limón (CF 1111039) para la adquisición de unos generadores de planta eléctrica. Al 31 de diciembre ya se realizó la solicitud de bienes, pero aún no se ha adjudicado al proveedor.
- ii. Ochenta y cuatro millones de colones se asignaron en el mes de junio, para la compra de los Generadores de Forestal – Materiales – Residencias, pero se mantiene como solicitud de compra.
- iii. Setenta y cinco millones de colones se asignaron en el mes de junio, al Campus Tecnológico Local San Carlos (CF 587) para la compra de los Generadores de San Carlos, por la fecha en que fueron asignados no se ha podido iniciar el proceso de contratación.
- iv. Setenta y cinco millones de colones se asignaron en el mes de abril al Campus Tecnológico Local San José (CF 1571) para la adquisición de los Generadores de San José, pero se requirió un refuerzo presupuestario por la suma de ¢11.0 millones, mismos que se asignaron hasta el mes de junio. Al 31 de diciembre ya se realizó la solicitud de bienes por el monto de los ¢86.0 millones, pero aún no se ha adjudicado al proveedor.
- v. En el Presupuesto Extraordinario 1-2021 se asignan cerca de ¢17.4 millones a los PPA de San Carlos (recursos provenientes de superávit del periodo 2020) para la adquisición de diverso equipo como, por ejemplo: baño María y picadora de yuca, tecle para movilizar canales de cerdos, cosechadora de forrajes “Chopper”, motosierra, sierra telescópica, bombas de fumigación de motor, bombas de mochila manuales, entre otras. A la fecha no se han ejecutado todos los recursos.

Equipo de Transporte

- i. En el presupuesto ordinario 2021, se asignan ¢15.0 millones de colones en el DOCINADE para la compra de un vehículo, pero a la fecha el mismo no se ha adquirido, los fondos están disponibles.

Equipo de comunicación

- i. En el Presupuesto Extraordinario 1-2021 se asignan ¢15.0 millones de colones en el Programa de Extensión, específicamente en el Programa de Regionalización para la compra de equipo de video conferencia, pizarra interactiva y proyectores para uso del Centro Académico de Limón y Campus Tecnológico Local San Carlos, donde se desarrollan proyectos de Regionalización, pero los fondos no fueron ejecutados en su totalidad.

Además, se asignan fondos al CTEC, San Carlos con el fin de comprar pantallas de proyección y adquirir proyector 13 lúmenes para las actividades del CTEC.

- ii. Vía modificación se asignan ¢10.0 millones de colones en el Campus Tecnológico Local San Carlos para reforzar la compra de las pantallas del CTEC a la fecha los recursos están comprometidos.
- iii. Finalmente se asignan fondos a la Vicerrectoría de Docencia para la compra de equipo de comunicación, recursos que al final del periodo se encuentran comprometidos.

Equipo y Mobiliario de Oficina

- i. Se asignan recursos al DATIC, para la adquisición de aire acondicionado del LAIMI II y Compra de Aire Acondicionado para Data Center, los recursos están comprometidos.
- ii. Los recursos asignados al CTEC para la compra de aire acondicionado permanecen comprometidos.

Equipo de cómputo

- i. En el DATIC se asigna presupuesto para la compra de Enrutador para red local- remota e inalámbrica (router). Los fondos están comprometidos.
- ii. En la Vicerrectoría de Docencia se asignan fondos para la adquisición de controlador lógico programable (PLC) y equipo de almacenamiento para la Escuela de Computación, este presupuesto se encuentra comprometido.

Equipo Sanitario Laboratorio e Investigación

- i. En la Vicerrectoría de Docencia se asignan fondos para la compra de equipo como Durómetro, Multímetro, Canal de fluidos didáctico y Microscopios ópticos, recursos que están comprometidos por un monto cercano a los ¢140.0 millones.
- ii. En la VIE se asignan recursos para la compra de Estereoscopios y Microscopio contraste de fases. El presupuesto está comprometido.

Maquinaria Equipo y Mobiliario Diverso

- i. En la Vicerrectoría de Administración se asignan fondos para la compra de equipo diverso, dentro del que destaca: Triturador de Desechos de Alimentos, Cámaras de Video Vigilancia, Suministro de Peladora de Papas Industrial, Suministro de Cocina de gas con horno y Equipo de video conferencia completo. Los fondos están comprometidos y pre-comprometidos.
- ii. En el Campus Tecnológico Local San José se asigna presupuesto para la compra de cámaras de video vigilancia, dichos recursos están comprometidos.

Vías de comunicación terrestre

- i. Se asignaron en el mes abril a la Vicerrectoría de Docencia (CF 95) para el parqueo de agrícola, pero a la fecha los recursos se encuentran disponibles.

Otras construcciones, Adiciones y Mejoras

- i. En el Campus Tecnológico Local San Carlos, en el Centro Académico de Limón, en la Vicerrectoría de Docencia y en la Planta de Matanza se asignan fondos para diversas remodelaciones por un monto superior a los ¢650.0 millones los cuales están pre-comprometidos y comprometidos.

Bienes Intangibles

- i. Se asignaron recursos en la Reserva de Automatización de procesos, específicamente para la Tercera etapa del sistema de becas y se han ejecutado parcialmente. A la fecha hay cerca de ¢60.0 millones comprometidos.

Detalle de la composición de la Partida de Bienes no Concesionados				
Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
1.2.5.01	Propiedades planta y equipos explotados	113,493,989.22	59,866,831.21	89.58%
1.2.5.03	Activos biológicos no concesionados	403,264.45	341,862.71	17.96%
1.2.5.08	Bienes intangibles no concesionados	82,013.49	65,798.01	24.64%
1.2.5.99	Bienes no concesionados en proceso de producción	622,065.89	340,760.63	82.55%
TOTAL		114,601,333.05	60,615,252.56	89.06%

En relación con la cuenta 1.2.5.01 Propiedad planta y equipo explotado, en términos globales se aprecia un aumento con respecto al periodo anterior, en gran medida por el reconocimiento inicial del valor de los edificios, de acuerdo con la implementación por primera vez de la NICSP 17 por el ajuste al valor contable realizado en la cuenta de edificios, aprobado por el Consejo Institucional en Sesión Ordinaria 3212, artículo 11 “Ajuste contable a la cuenta de edificios por aplicación NICSP 17”, lo cual se puede reflejar en la variación de esta categoría. El incremento de la cuenta 1.2.5.03 Activo biológico no concesionado, se debe a la revaluación mensual del ganado porcino y ganado de carne. El incremento en la cuenta 1.2.5.08 Bienes intangibles no concesionados, obedece principalmente al registro de software. El aumento de la cuenta 1.2.5.99 Bienes no concesionados en proceso de producción es causado por el registro de nuevas obras en proceso de construcción, más adelante se brindará mayor detalle de cada una de las variaciones.

Con el fin de validar la información contenida en el auxiliar de bienes no concesionados, propiamente propiedad, planta y equipo explotado, la institución decide iniciar con el proceso de verificación física y depuración, logrando grandes avances. A continuación, se muestra en orden cronológico los principales eventos y resultados:

1. En el año 2020 se concluyó la toma física institucional, obteniendo los siguientes resultados por Campus Tecnológico y Centro Académico:

RESULTADO DE LA TOMA FÍSICA INSTITUCIONAL						
Sede	Cantidad Ubicados	%	Cantidad sin Ubicar	Valor en Libros Sin Ubicar	%	Total
Campus Cartago	25,546	78%	2,071	598,445,348.10	85%	27,617
Campus San Carlos	4,907	15%	181	46,568,322.43	7%	5,088
Campus San José	1,131	3%	79	11,605,174.14	3%	1,210
Centro Académico de Alajuela	547	2%	16	3,038,307.62	1%	563
Centro Académico Limón	727	2%	93	30,574,790.75	4%	820
Total	32,828	100%	2,440	690,231,943.04	100%	35,298

2. En relación con los resultados de la toma física Institucional, el oficio de rectoría RR-280-2020 del 24 de noviembre del 2020 se da el aval de dar de baja a los activos no localizados con valor en libros de cero, Lote 80 pólizas 10573-10574-10579-10584, a continuación, se presenta el detalle:

DETALLE ACTIVOS DADOS DE BAJA SEGÚN RR-280-2020				
Descripción categoría de activos	Cantidad	Suma Costo adquisición	Suma mejoras	Suma Valor en libros
Maquinaria y Equipos para la Producción	1	191.14	0.00	0.00
Equipos de Comunicación	42	17,849.39	0.00	0.00
Equipos y Mobiliario de Oficina	6	1,237.76	2.00	56.65
Equipos para Computación	729	514,756.47	24,517.70	1.00
Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación	12	9,799.43	2.00	0.00
Maquinarias Equipos y Mobiliarios Diversos	4	350.00	2.00	99.17
TOTAL	794	544,184.16	24,523.70	156.82

3. En el oficio de rectoría RR-048-2021, del 18 de febrero de 2021 se da el aval de dar de baja a los bienes no localizados con valor en libro en cero, el siguiente cuadro presenta el detalle:

DETALLE ACTIVOS DADOS DE BAJA SEGÚN RR-048-2021				
Descripción categoría de activos	Cantidad	Suma Costo adquisición	Suma mejoras	Suma Valor en libros
Maquinaria y Equipos para la Producción	5	1,038.60	0.00	0.00
Equipos de Comunicación	17	3,974.18	0.00	0.00
Equipos y Mobiliario de Oficina	13	3,093.10	0.00	0.00
Equipos para Computación	6	1,760.03	0.00	0.00
Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación	14	5,446.90	0.00	0.00
Equipo y Mobiliario Educacional Deportivo y Recre	1	229.77	0.00	0.00
Maquinarias Equipos -y Mobiliarios Diversos	2	174.74	0.00	0.00
TOTAL	58	15,717.32	0.00	0.00

4. Finalmente, luego de los grandes esfuerzos para disminuir los bienes no determinados en el inventario físico, se logra actualizar los datos hasta obtener 1044 bienes no localizados. Luego, la Rectoría notifica a las dependencias por medio del oficio R-319-2021 del 15 de abril 2021, para que realicen un esfuerzo adicional y así disminuir los bienes en condición no localizados, logrando los siguientes resultados por tipo de bien:

Detalle de bienes no localizados actualizado		
Descripción	Cantidad	Valor en Libro
Equipo y Mobiliario Educacional y Recreativo	3	759.47
Equipo de Comunicación	150	43,966.53
Equipo de Seguridad Orden y vigilancia	10	5,235.95
Equipo de Transporte Traccion y Elevación	5	351.96
Equipo para Computación	87	24,937.06
Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	215	74,657.52
Equipo y Mobiliario de Oficina	122	15,605.25
Maquinaria y Equipo para la Producción	39	10,165.44
Maquinarias Equipos y Mobiliarios Diversos	34	7,852.87
Total General	665	183,532.06

En abril de 2021 se realiza una notificación de apercibimiento a los responsables de la custodia de los bienes, para que en un plazo no mayor a 15 días diesen respuesta a la notificación solicitándoles responder con información referente a la localización de los bienes o en su defecto entregar el bien. Con esta acción se logran recuperar 379 bienes, quedando en condición de no localizados únicamente los 665 bienes, los mismos que muestra el cuadro anterior.

En el oficio VAD-388-2021 del 8 de octubre 2021, se recomienda dar por finalizado este proceso, de casi tres años de revisiones y depuración de la información, realizando las siguientes acciones:

1. Crear un archivo auxiliar en Contabilidad con los 665 activos no localizados a la fecha.
2. Conforme los activos llegan a valor en libros de cero, sacarlos del auxiliar y del sistema.
3. Hacer un apercibimiento a los responsables de los centros funcionales (39).
4. Hacer un oficio a cada responsable indicando que cualquier nuevo extravío debe pagarlo o reponerlo.
5. Volver a realizar en junio del 2022 una nueva toma física.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	113,493,989.22	59,866,831.21	89.58

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa Identificación /	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 86.37 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53,627,158.01 que corresponde a un(a) Aumento del 89.58 % de recursos disponibles, producto de:

Constituye el importe de bienes propiedad del Instituto, los cuales son adquiridos o recibidos en donación y son utilizados en el desarrollo de la academia, servicios o funciones administrativas.

El valor de adquisición de los bienes capitalizables se actualiza anualmente según el índice de inflación del año anterior y corresponde a la Vicerrectoría de Administración, calcular e informar sobre la actualización de dichos valores, el importe para el periodo 2021 asciende a la suma de los ciento veinte mil colones exactos (¢120.000,00).

Base de medición

La medición inicial de los activos de PPE se realiza sobre la base del costo(NICSP 17, párrafos 22, 26-41), la medición posterior al reconocimiento de igual manera se realiza bajo el modelo del costo para todos los equipos de PPE diferentes de terrenos y edificios, estos últimos nos encontramos en transitorio y se trataran bajo el modelo de revaluación, para la depreciación acumulada (edificios) se aplica el modelo de compensación o eliminación, según los describe los párrafos 50-51 de la NICSP 17. Las revaluaciones se realizarán por medio de la Oficina de ingeniería cumpliendo lo prescrito en el parrado 40 de la NICSP 17 y lo indicado en la directriz CN-002-2011 del 05 de abril del 2011 emitida por la DGCN.

Vida Útil

La vida útil para los terrenos y edificios se establecerá en base a los informes de avalúos que realicen los profesionales especializados de la institución, las cuales se sustentan técnicamente.

Para los demás activos de PPE, la vida útil el ITCR se ajusta conforme al anexo II del reglamento de la ley del impuesto sobre la renta y la directriz del ministerio de hacienda DGCN No 001-2009 “Valoración de activos”, en el siguiente cuadro se detalla:

Estimación de la Vida útil según DGCN N°001-2019	
Categoría	Vida Útil
Maquinaria y equipos para la producción	10 años
Equipos de transporte tracción y elevación	10 años
Equipos de comunicación	10 años
Equipos y Mobiliario de oficina	10 años
Equipos para computación	5 años
Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	10 años
Equipos y mobiliario educacional deportivo	10 años
Equipos de seguridad orden vigilancia	10 años
Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	10 años

Método de depreciación

El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del plan general de contabilidad nacional. Los incrementos en la depreciación acumulada y la diferencia con el gasto de depreciación, se debe a traslados de activos de un centro funcional a otro, al final el efecto es cero entre débitos y créditos.

La siguiente tabla muestra la composición y variaciones de la partida Propiedad, Planta y Equipo Explotado:

COMPOSICION DE LA PARTIDA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EXPLOTADO				
Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Varación
1.2.5.01.01	Tierras y terrenos	1,326,681.67	1,326,681.67	0.00%
1.2.5.01.02	Edificios	98,232,539.00	46,838,651.16	109.73%
1.2.5.01.03	Maquinaria y equipos para la producción	1,646,449.93	928,274.23	77.37%
1.2.5.01.04	Equipos de transporte tracción y elevación	298,295.69	361,021.04	-17.37%
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	683,398.02	815,602.24	-16.21%
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	1,226,031.61	1,259,040.42	-2.62%
1.2.5.01.07	Equipos para computación	3,454,738.45	2,454,949.45	40.73%
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios de laboratorio e investigación	3,476,816.87	3,493,284.71	-0.47%
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional deportivo y recreativo	2,259,760.73	1,584,272.42	42.64%
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad orden vigilancia y control público	223,068.73	225,396.23	-1.03%
1.2.5.01.11	Semovientes	3,830.00	3,300.00	16.06%
1.2.5.01.99	Maquinarias equipos y mobiliarios diversos	662,378.53	576,357.64	14.92%
TOTAL		113,493,989.22	59,866,831.21	89.58%

Propiedad Planta y Equipo del Instituto obedecen a:

1. Tierras y Terrenos

El importe de los terrenos registrado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2021 corresponde a las siguientes fincas ubicadas por sedes:

Detalle de Tierras y Terrenos por Campus y Centro Académico			
Finca	Area m2	Costo adquisición	Ubicación
6009-3	76,858.56	1,274.53	Campus Tecnológico Central Cartago
6009-4	76,858.56	593.61	Campus Tecnológico Central Cartago
6009-5	76,858.56	189.12	Campus Tecnológico Central Cartago
30826	390.05	100.84	Campus Tecnológico Central Cartago
107350	1,428.70	127.99	Campus Tecnológico Central Cartago
38778	312.05	132.78	Campus Tecnológico Central Cartago
39466	179.00	27.57	Campus Tecnológico Central Cartago
44348	168.00	45.40	Campus Tecnológico Central Cartago
97152	297.77	27.39	Campus Tecnológico Central Cartago
45879	270.00	67.78	Campus Tecnológico Central Cartago
60393	2,667.03	180.79	Campus Tecnológico Central Cartago
1571		3.50	Campus Tecnológico Central Cartago
15520	19,116.00	138.01	Campus Tecnológico Central Cartago
76409	62,811.74	200.00	Campus Tecnológico Central Cartago
246004	267,353.00	4,498.50	Campus Tecnológico Central Cartago
255499	471,285.00	12,571.12	Campus Tecnológico Central Cartago
121213	3,994,480.00	4,500.00	Campus Tecnológico Local San Carlos
147112	45,389.01	100.00	Campus Tecnológico Local San Carlos

173824	3,215,447.49	3,315.68	Campus Tecnológico Local San Carlos
183906	94,568.27	317.12	Campus Tecnológico Local San Carlos
304784	4,985.32	500.00	Campus Tecnológico Local San Carlos
526954	915,854.00	10,733.77	Campus Tecnológico Local San Carlos
257768	6,989.39	16,774.54	Campus Tecnológico Local San José
333791	480.82	58,010.72	Campus Tecnológico Local San José
48025	592.00	230,880.00	Campus Tecnológico Local San José
680397	3,212.00	269,812.45	Campus Tecnológico Local San José
112639	352.00	116,424.00	Campus Tecnológico Local San José
119085		115,827.80	Campus Tecnológico Local San José
154598	26,238.00	479,306.66	Centro Académico Limón
TOTAL		1,326,681.67	

Los bienes se registran al valor de adquisición que estipula la escritura, donde las partes pactan el importe a convenir.

La institución en el mes de febrero del año 2020 contrató un topógrafo para la revisión y actualización de los planos catastrados, así como para preparar un mosaico catastral, el cual fue entregado en el mes de marzo logrando detectar las situaciones anómalas de los colindantes.

Se buscaron los antecedentes de la situación presentada con la Finca ubicada en San Lorenzo de San Ramón por los colindantes que se detectan ubicados dentro de la finca del ITCR. En los oficios revisados en el archivo Institucional, se detalla que aproximadamente en el mes de junio del año 1984 un grupo de agricultores de la zona de San Carlos invadió la finca ubicada en San Lorenzo, propiedad del ITCR. El área invadida se consideró como suelos de baja fertilidad en una importante proporción y alta peligrosidad con una medida de 178.5 hectáreas.

En el informe final presentado por el topógrafo se pudo determinar que la finca 121213-000, aún posee restos de terrenos en el caserío de Pueblo Nuevo de Valle Azul, San Carlos pertenecientes a la institución. Estas propiedades tienen plano, pero aún no han generado escritura, ya que los hicieron para el proceso de información posesoria.

Como recomendaciones finales, por parte del topógrafo, se indica:

- i. Realizar un nuevo plano que modifique el plano A-1737794-2014 y A-1737795-2014.

Esto para incluir el área colindante con la Finca del Colegio agropecuario (14.1ha) y abarcar el área que existía como calle pública entre ambas Fincas. Esto como se demuestra en el montaje de la certificación de calles públicas de la Municipalidad de San Ramón (14.1ha) + (2.33ha de Área de Calle).

Incluir el área que queda entre los fundos colindantes al Rio San Lorenzo y el perímetro descrito en el plano A-1737794-2014(6.66ha). Mojonar esta zona colindante con las fincas, con mojones de concreto y que los mismos estén Georeferenciados en el Sistema CRTM05

- ii. Realizar dos planos nuevos de los restos de fincas propiedad del TEC sin plano como parte de la Finca 2121213-000.
- iii. Realizar 3 planos nuevos de los predios que ocupa la Iglesia y la Asociación de Desarrollo como parte de la Finca 2121213-000
- iv. Colocar mojones georeferenciados en los vértices de dichos predios y que los planos nuevos sean en el sistema CRTM05.

La Junta Directiva de la Asociación de Desarrollo Integral de Pueblo Nuevo, gestiona ante el instituto la donación de 5 terrenos para uso comunal, indicados en informe final del topógrafo, los cuales son:

- i. Templo católico: Plano 2-2210558-2020 con un área de 631 m2.
- ii. Plaza de Deportes: Plano 2-2219275-2020 con un área de 7699 m2.
- iii. Cocina Comunal: Plano 2-2214150-2020 con un área de 461 m2.
- iv. Terreno aledaño Salón Comunal: Plano 2-2214949-2020 con un área de 5980 m2.
- v. Cocina Comunal Vieja: Plano Inscripción 2-2217487-2020 con un área de 3104 m2.

Actualmente, se consulta el avance de la gestión de donación a la Asesora Legal Licda. Xinia Guerrero Araya del Campus Tecnológico de San Carlos, quien manifiesta que la solicitud de donación se encuentra en análisis por parte del Consejo Institucional, dado que previo a la donación debe existir un proyecto de ley así como la posterior aprobación del Consejo Institucional, de ahí la razón que aún se encuentre en análisis.

2. Edificio e Instalaciones

En lo referente a los edificios institucionales, la medición inicial es al costo y para la medición posterior se prescribe el tratamiento contable del modelo de revaluación (NICSP párrafos 44-58). El método de depreciación adoptado para todos los activos PPE es el de “Línea Recta” conforme lo establece en las políticas contables del plan general de Contabilidad Nacional.

La Vicerrectoría de Administración contrata los servicios de un asesor experto en Propiedad, Planta y Equipo, mediante el Contrato N°01-2018 y adendum 1 y 2 sobre el mismo, Contratación Directa 2017CD-000331-APITCR “Servicios Profesionales en Asesoría NICSP 17,27 y 31”.

Según el plan de trabajo de dicho contrato, se remitió al asesor externo por parte de la Administración, la hoja de trabajo con el listado de edificaciones de la institución, separado por Campus Tecnológicos y Centros Académicos a agosto de 2020, realizado por el Ing. Luis Gerardo Mata Mena, director de la Oficina de Ingeniería.

Dicho informe fue elaborado, utilizando la metodología denominada costo de reposición depreciado, para determinar el valor de los edificios por el cual se iba a realizar el reconocimiento inicial.

Con base en los informes I, II y III del asesor externo, en el oficio VAD-094-2021 se presenta la solicitud de aprobación del ajuste contable a la cuenta de edificios al Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector del Instituto y Presidente del Consejo Institucional. En el oficio VAD-135-2021 se realiza la actualización del saldo contable a marzo de 2021, ambos oficios detallan las acciones a seguir, las cuales son:

- i. Asientos contables para dar de baja: Depurar la cuenta contable Edificios, utilizando la cuenta de patrimonio “Efectos por transición de las NICSP”, como cuenta transitoria, para estos efectos. Con este asiento se dejará en cero el saldo de la cuenta, para posteriormente cargar el asiento ya depurado, con la información suministrada en las hojas de cálculo por cada Campus Tecnológico y Centro Académico.
- ii. Asientos para reconocimiento inicial: Con estos asientos se carga la nueva información, siempre utilizando la cuenta transitoria patrimonio “Efectos por transición de las NICSP”.

Por medio del equipo técnico en NICSP de la Vicerrectoría de Administración, se recibe el saldo actualizado al mes de abril de 2021. Con esta actualización se realizan los registros contables tal y como lo disponen los informes de asesoría externa, logrando dar de baja el auxiliar obsoleto en el lote 80 póliza 717 del 02 de julio de 2021.

Así mismo, se realiza la actualización de la cuenta de edificios, todo de acuerdo a lo especificado en los informes y oficios antes mencionados, dichos ajustes se realizan en los asientos lote 80 pólizas 656 (alta edificios Limón), 657 (alta edificios San Carlos), 658 (alta edificios Cartago), 661 (alta edificios San José), 662 (alta edificios San Carlos parte 2), 671 (alta edificios Zapote), estos primeros 6 asientos se confeccionaron el 15 de junio de 2021, el asiento lote 80 póliza 686 (ajuste del saldo por error en digitación) del 16 de junio de 2021 y lote 80 póliza 693 (ajuste de saldo por error digitación) del 25 de junio de 2021.

Es importante indicar que no existen restricciones de titularidad, en la partida de edificios que estén como garantía de alguna obligación que la institución posea con un tercero.

Adicional al ajuste del saldo de la cuenta, al 31 de diciembre de 2021 se presentan movimientos debido al registro del finiquito de construcciones terminadas y recibidas a satisfacción, según el siguiente detalle:

Detalle de Obras trasladadas a capitalización		
Descripción	Valor	Fecha capitalización
Construcción Edificio Cultura San Carlos	341,833.73	11/12/2020
Remodelacion del C-4	418,423.46	31/8/2021
Suministro e instalacion de multimedidor	15,200.00	30/11/2021
Remodelacion del auditorio y cambio de techo edificio CETT Zapote	193,135.75	21/12/2021

3. Maquinarias y Equipo para la producción

Comprende bienes utilizados en el desarrollo de actividades productivas de tipo industrial, de construcción, agropecuarias, energéticas, equipo para talleres, entre otros. Con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo. El incremento en la categoría del 76.05% se debe principalmente al registro lote 80 póliza 658 del 15 de junio de 2021, del tanque de almacenamiento de agua C-2 y del tanque de agua para el sistema de incendio del edificio de aulas D-13, dichos registros obedecen a la recomendación emitida por el asesor externo en los informes I, II y III que forman parte del contrato N°01-2018 y adendum 1 y 2, Contratación Directa 2017CD-000331-APITCR “Servicios Profesionales en Asesoría NICSP 17,27 y 31”, como parte del proceso de reconocimiento inicial por implementación de NICSP 17 por primera vez.

4. Equipos de Transporte Tracción y Elevación

Corresponde a equipo que se utiliza para el traslado de personas y objetos por vía terrestre, así como el que se utiliza para mover o tirar de algún objeto mediante acción humana para moverla o arrastrarla, por ejemplo: carretas, carretillas, plataformas y otros similares. Los cuales se deprecian mediante el método de línea recta con una vida útil estimada de 10 años y registrados al costo de adquisición. La disminución se debe al proceso normal de depreciación del equipo clasificado en esta categoría.

5. Equipos de Comunicación

Dichos bienes comprenden equipo para transmitir y recibir información, mediante comunicaciones telefónicas, Satelitales, de microondas, radiales, audiovisuales para el desarrollo de las labores académicas en general y administrativas. Se incluyen en esta partida centrales telefónicas, antenas, transmisores, receptores, teléfonos, faxes entre otros, su método depreciación es línea recta, su vida útil se estima en 10 años y se registran al costo. La disminución en la categoría se debe al proceso normal de desgaste del equipo asignado en esta categoría, así como al retiro de equipo por diferentes razones, según el siguiente detalle:

Detalle de disminución Equipo de Comunicación	
Descripción	Cantidad Bienes
Retiro por reconocimiento inicial de activos	6
Retiro de Equipo según R-901-2021	23
Retiro de Equipo según RR-048-2021	17
Retiro de Equipo según R-936-2021	2
Acta eliminación de equipo obsoleto n°159	51
Acta eliminación de equipo obsoleto n°158	13
Retiro por transferencia de categoría-clasificación	84
Retiro de activo con problemas de registro	1
Retiro de activo con problemas de sincronización del TAG RFID	1
TOTAL	198

6. Equipo y Mobiliario de Oficina

Esta partida comprende la adquisición de equipo y mobiliario necesario para la realización de labores administrativas como sumadoras, calculadoras, fotocopiadoras, ventiladores, archivadores entre otros. Además, considera el mobiliario de toda clase que se utiliza en las oficinas, laboratorios y aulas, como mesas, sillas, sillones, escritorios, estantes, armarios, muebles para microcomputadoras entre otros. El método de depreciación utilizado es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años. La disminución en la categoría se debe a diferentes motivos los cuales se detallan a continuación:

Detalle de disminución Equipo y Mobiliario de Oficina	
Descripción	Cantidad Bienes
Cambio de categoría clase	53
Retiro por reconocimiento inicial	27
Retiro de activo que revaluó por error	1
Retiro de Equipo según RR-280-2020	12
Retiro de Equipo según R-936-2019	4
Retiro de Equipo según RR-048-2021	13
Retiro de Equipo según R-901-2021	8
Acta eliminación de equipo obsoleto n°158	126
Acta eliminación de equipo obsoleto n°159	137
TOTAL	381

7. Equipo para Computación

Contempla el equipo utilizado para el procesamiento de datos como procesadores, monitores, lectoras, ente otros. El Instituto cuenta con un Plan Táctico de Renovación y Adquisición de Equipo Computacional aprobado por el Consejo Institucional en Acuerdo Consejo

Institucional Sesión 3060 para el periodo 2017-2019. La vida útil estimada es de 5 años, se registran al costo de adquisición y el método de depreciación es línea recta. La variación entre periodos se debe a las nuevas adquisiciones de equipo de cómputo, según el siguiente detalle:

Detalle de aumento Equipo de Cómputo	
Descripción	Cantidad Bienes
Reincorporación activo	4
Acta donaciones	22
Inclusion de nuevos activos	242
Registro mejora	1
Renovación computadoras	1429
TOTAL	1698

Adicionalmente, se han realizado bajas de equipo de cómputo según el siguiente detalle:

Detalle de disminución Equipo de Cómputo	
Descripción	Cantidad Bienes
Cambio de categoría clase	10
Retiro por reconocimiento inicial	1
Retiro de Equipo según VAD-449-2020	2
Retiro de Equipo según OI-223-2021	1
Retiro de Equipo según OI-264-2021	3
Retiro de Equipo según DATIC-648-2021	20
Retiro de Equipo según RR-048-2021	6
Retiro de Equipo según R-901-2021	39
Retiro por Robo/Perdida/Hurto	5
Retiro de activo con problema de sincronización de TAG RFID	2
Retiro de activo dado que corresponde a un servicio en la nube	1
Retiro de bienes valor en cero	2
Retiro parcial	1
Acta eliminación de equipo obsoleto n°158	37
Acta eliminación de equipo obsoleto n°162	251
Acta eliminación de equipo obsoleto n°159	116
TOTAL	497

8. Equipos Sanitarios de Laboratorio e Investigación

Comprende la compra de equipo requerido para las labores sustantivas en laboratorios, centros de investigación, así como el mobiliario necesario para la instalación de ese equipo. Incluye el equipo que se utiliza en los laboratorios sanitarios, industrial, agroindustrial, de investigación y otros, tales como microscopios, autoclaves, centrifugadoras, balanzas de precisión, telescopios, equipos de pruebas y experimentos, equipos de medición como amperímetros y teodolitos.

También incluye la adquisición del equipo que se utiliza en las acciones de vigilancia y control de la contaminación del medio ambiente como peachímetros, sonómetros, analizadores de gases y opacidad en vehículos de gasolina, diésel y otros. El método de depreciación utilizado es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años. La disminución en la categoría se debe al desgaste normal producto de la depreciación.

9. Equipo y Mobiliario Educativo Deportivo y Recreativo

Corresponde a la adquisición de equipo y mobiliario para la enseñanza, la práctica de deportes y la realización de actividades de entretenimiento. Incluye entre otros el equipo y mobiliario que se utiliza en el desarrollo de las labores educacionales. Además, se consideran los libros, colecciones de libros, enciclopedias, obras literarias y revistas técnicas, que por su valor monetario, cultural o científico deben capitalizarse. Se excluye el equipo de comunicación que se utiliza para cumplir con la labor educacional. El equipo y mobiliario deportivo corresponde al que se utiliza en la práctica de actividades deportivas como gimnasia, atletismo; el recreativo se refiere al que se emplea en actividades de entretenimiento como obras de teatro, se incluyen en esta partida los instrumentos musicales. El método de depreciación es línea recta, se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años.

El incremento en la partida se debe a la adquisición de nuevos bienes, según el detalle:

Detalle de aumento Equipo y Mobiliario Educativo Deportivo y Recreativo	
Descripción	Cantidad Bienes
Inclusion de nuevos activos	13
TOTAL	13

Adicional a la inclusión de nuevos bienes, el aumento se respalda en la subpartida de enciclopedias, el departamento de Servicios Bibliotecarios, remite de forma mensual la información de las nuevas adquisiciones de recursos electrónicos e impresos, con lo cual se ajusta el saldo según corresponda. Hacia el fin del periodo 2020 el Consejo Institucional aprueba el ajuste en la sesión ordinaria 3195, artículo 21, del 09 de diciembre de 2020, ajustándose de la siguiente forma:

1. Dar de baja al saldo de la cuenta Equipo y Mobiliario Educativo Recreativo y Deportivo utilizando la cuenta “Efectos por transición de las NICSP”, como cuenta transitoria. Con este asiento se deja en cero, para posteriormente cargar el asiento ya depurado, con la información suministrada en el documento B-52-2010, “Información inventarios SIBITEC”. Como se muestra a continuación:

Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
3.1.5.01.01.00.0.99999.1.03	Efecto por transición de las NICSP	2,879,431.14	
1.2.5.01.09.04.1.99999.1.01	Equipo y Mob. Educativo Dep. y Recr. Valores de Origen		2,879,581.14
1.2.5.01.09.04.3.99999.1.01	Depreciaciones acumuladas	150.00	

2. La carga de la nueva información relacionada con el registro de enciclopedias y libros digitales se realizó utilizando la cuenta transitoria patrimonio “Efectos por transición de las NICSP”, según se detalla a continuación:

Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1.2.5.01.9.04.1.99999.1.01	Enciclopedias	1,395,997.14	
1.2.5.01.09.04.1.99999.1.02	Libros Digitales	108,420.79	
3.1.5.01.01.00.0.99999.1.03	Efectos por transición de las NICSP		1,504,417.93

Al 31 de diciembre 2021 el Sistema de Bibliotecas del Instituto (SIBITEC), comunica que han venido realizando esfuerzos para incorporar dentro del inventario recursos electrónicos que aún no se han ingresado al sistema ALEPH. Se muestran los principales comentarios:

- i. Continua con el ingreso de ebooks a ALEPH, en este mes se ingresaron 480 títulos nuevos, algunos corresponden a ebooks adquiridos con presupuesto 2021.
- ii. Las suscripciones pagadas con presupuesto 2021, se encuentran ingresadas en el sistema, excepto dos que corresponden a Certificados de Seguridad, las cuales verán reflejados en el reporte de enero 2022.
- iii. Algunos libros adquiridos con presupuesto 2021 de las Bibliotecas BJFF, BCASJ, BSIA, BCAL, se verán reflejados en el reporte de enero 2022, ya que a la fecha están pendientes de entrega en el Depto. de Aprovisionamiento.

A continuación, se muestra el incremento de la subpartida enciclopedias:

COMPOSICION DE LA SUBPARTIDA ENCICLOPEDIAS				
Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Varación
1.2.5.01.09	Enciclopedias	2,171,997.85	1,495,235.90	45.26%

10. Equipos de Seguridad. Orden. Vigilancia y Control Público

Comprende el equipo utilizado para la protección de personas y bienes como armas de fuego, sistemas de alarma, cámaras de seguridad, extintores entre otros. El Instituto se rige por la ley de armas y explosivos N°25120-SP que regula la inscripción, adquisición fabricación, tenencia, portación, importación. Exportación, venta, Comercialización, instalación de dispositivos de seguridad y uso de estos, y establece los trámites y procedimientos pertinentes a seguir en toda solicitud y permiso. Además, al momento de una enajenación remite los bienes al Departamento de Armas y Explosivos del Ministerio de Seguridad Publica para su destrucción. El método de depreciación es línea recta. Se registran al costo y la vida útil estimada es de 10 años. La disminución se debe al desgaste normal del equipo que compone esta categoría.

11. Semovientes

El Campus Tecnológico Local de San Carlos, a través de la Escuela de Agronomía, tiene dentro de sus actividades el Programa de Producción Agropecuaria, el cual desarrolla una serie de proyectos productivos como la cría, engorde y comercialización de ganado en las fincas La Balsa y La Vega, al igual que el desarrollo de la actividad porcina y lechera en la finca La Esmeralda. La disminución se debe a la reclasificación de ganado de carne, lechero y porcino como semovientes a la categoría de activo biológico según la NICSP 27.

Bajo el contrato 1-2018 producto de la contratación directa 217CD-00031-APITCR, se presenta el cuarto informe asociado con la aplicación de la NICSP 27, en este se establecen una serie de recomendaciones para presentar de mejor manera la información referente a activo biológico, lo que además provoca la variación de esta familia, el ajuste se confecciona en el lote 10 póliza 190.

Sin embargo, para el desarrollo de las actividades del Programa de Producción Agropecuaria, es necesario contar con el ganado equino apropiado que permita realizar las labores propias de la actividad de este programa, por lo que en esta categoría se encuentra clasificado este tipo de ganado.

Al 31 de diciembre 2021 como parte del proceso de revalorización de los hatos, se actualiza el valor de los equinos en el lote 10 póliza 140 del 21 de diciembre de 2021, según el siguiente detalle:

CATEGORIA	CODIGO	EDAD	CANTIDAD	COSTO UNIT	TOTAL
CABALLOS DE TRABAJO	MC	MÁS DE 2 AÑOS	12	220.00	2,640.00
YEGUAS DE CRIA	VP/IV	MÁS DE 2 AÑOS	3	220.00	660.00
POTROS	CM	DE 0 A 2 AÑOS	2	175.00	350.00
POTRANCAS		DE 0 A 2 AÑOS	1	180.00	180.00
MULAS					-
TOTAL			18		3,830.00

12. Maquinarias, Equipos y Mobiliarios diversos

Se refiere a la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario que no se contempla en las subpartidas anteriores como Equipo y Mobiliario de ingeniería y dibujo, Maquinaria y Equipo de refrigeración, Equipo y Mobiliario doméstico, Maquinaria y Equipo de Señalamiento, Equipo Fotográfico y de revelado. Dichos bienes se deprecian por el método de línea recta, se registran al costo con una vida útil estimada de 10 años. El aumento se debe principalmente a la adquisición de nuevos bienes, según el siguiente detalle:

Detalle de aumento Maquinarias Equipos y Mobiliarios Diversos	
Descripción	Cantidad Bienes
Acta de donación	21
Inclusión de nuevos activos	150
TOTAL	171

A continuación, se presenta la cédula de adiciones y retiros de propiedad, planta y equipo, al 31 de diciembre del 2021:

Descripción	CEDULA DE ADICIONES Y RETIROS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EXPLOTADO								
	Valores de origen				Depreciación				Saldos netos al final del periodo
	Saldo inicial	Adición	Retiro	Saldo final	Saldo inicial	Depreciación	Retiros	Saldo final	
Terrenos	1,326,681.67	-	-	1,326,681.67	-	-	-	-	1,326,681.67
Edificios	53,526,215.03	102,794,141.24	57,004,403.04	99,315,953.23	6,687,563.87	3,840,298.14	9,444,447.77	1,083,414.24	98,232,539.00
Maquinaria y Equipo para la producción	2,853,774.89	1,000,908.34	195,780.44	3,658,902.79	1,925,500.66	252,495.95	165,543.74	2,012,452.87	1,646,449.93
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,526,363.09	57,092.11	37,572.68	1,545,882.53	1,165,342.05	94,134.76	11,889.97	1,247,586.84	298,295.69
Equipos de Comunicación	2,057,557.51	260,311.18	236,041.70	2,081,826.99	1,241,955.27	319,911.64	163,437.93	1,398,428.98	683,398.02
Equipos y Mobiliario de Oficina	2,985,812.66	370,634.86	217,604.11	3,138,843.41	1,726,772.23	348,244.54	162,204.97	1,912,811.80	1,226,031.61
Equipos para computación	9,704,270.12	3,339,525.54	1,820,309.66	11,223,485.99	7,249,320.67	1,822,934.88	1,303,508.02	7,768,747.54	3,454,738.45
Equipo Sanitario de Laboratorio e Investigación	9,632,727.85	1,278,407.67	781,514.46	10,129,621.06	6,139,443.14	1,012,994.83	499,633.78	6,652,804.19	3,476,816.87
Equipo y Mobiliario Educativo y Recreativo	1,727,421.85	997,023.15	298,554.63	2,425,890.37	143,149.43	40,846.58	17,866.37	166,129.64	2,259,760.73
Equipos de Seguridad, Orden y Vigilancia	419,041.94	101,304.81	27,816.17	492,530.58	193,645.70	91,271.85	15,455.71	269,461.85	223,068.73
Semovientes	3,300.00	605.00	75.00	3,830.00	-	-	-	-	3,830.00
Maquinarias, Equipo y Mobiliarios Diversos	1,215,399.56	328,552.40	151,098.20	1,392,853.76	639,041.92	161,197.88	69,764.57	730,475.23	662,378.53
TOTAL	86,978,566.17	110,528,506.31	60,770,770.10	136,736,302.38	27,111,734.96	7,984,331.03	11,853,752.83	23,242,313.16	113,493,989.22

Además, debido a la depuración realizada en las partidas que componen la cuenta de bienes no concesionados, se ha determinado mobiliario y equipo con un registro erróneo dentro de una familia de bienes, por lo que regularmente se realizan traslados de categoría y clase, al determinar estas inconsistencias, por lo general no representan un movimiento monetario significativo.

Seguidamente se presenta la cedula de bienes ociosos, es importante indicar que cuando una dependencia determina que bien cumplió su vida útil o que ya no es utilidad debido al cambio tecnológico, se coordina con el departamento de Aprovisionamiento la custodia de estos bienes, los cuales van a ser almacenados en una bodega determinada para este fin, hasta que se disponga de ellos, a continuación, se presenta la información de forma resumida:

DETALLE DE BIENES OSCIOSOS		
Descripción	Cantidad	Valor en Libros
EQUIPO Y MOBILIARIO EDUCACIONAL DEPORTIVO Y RECREA	2	-
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	36	810.08
EQUIPOS PARA COMPUTACIÓN	121	100.75
EQUIPOS SANITARIOS DE LABORATORIO E INVESTIGACION	2	5.40
EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	32	488.92
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	1	207.50
MAQUINARIAS EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	7	968.45
TOTAL	201	2,581.11

Cuando se determina que estos bienes ya no tienen utilidad institucional se gestiona la baja (retiro) del bien, para lo cual se sigue el procedimiento establecido para este fin.

Además, al 31 de diciembre 2021 se presenta el detalle de los bienes que se encuentran completamente depreciados y en uso, a continuación, se muestra:

DETALLE DE BIENES TOTALMENTE DEPRECIADOS AÚN EN USO		
Descripción	Cantidad	Importe en libros bruto
MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	671	1,047,306.55
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	114	902,710.80
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	1105	489,337.15
EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	2328	672,893.16
EQUIPOS PARA COMPUTACIÓN	6810	4,312,752.73
EQUIPOS SANITARIOS DE LABORATORIO E INVESTIGACION	1702	2,795,441.79
EQUIPO Y MOBILIARIO EDUCACIONAL DEPORTIVO Y RECREA	359	68,919.34
EQUIPO DE SEGURIDAD, ORDEN VIGILANCIA Y CONTROL PUBLICO	118	29,045.33
MAQUINARIAS EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	543	296,509.35
TOTAL	13,750	10,614,916.20

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	0.00	0.00	0.00

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
--	--

Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con propiedades de inversión.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	403,264.45	341,862.71	17.96

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0.31 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61,401.74 que corresponde a un(a) Aumento del 17.96 % de recursos disponibles, producto de la reclasificación de los de los animales de ganado de carne, lechero y porcino a la cuenta de activo biológico no concesionado de acuerdo con la aplicación de la NICSP 27.

Para el cierre de diciembre del 2021 se realizó el levantamiento de la toma física total de los hatos y la revalorización total, de acuerdo a los precios del mercado, a continuación, se detallan los precios unitarios y costo total por cada clasificación:

Ganado vacuno de engorde

Total por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
	Ganado vacuno de cría (Bufalos)		
1	BUFALOS ADULTOS	625.00	625.00
32	BUFALA DE CRIA	600.00	19,200.00
25	BUFALAS DE DESARROLLO	500.00	12,500.00
0	BUFALO DE DESARROLLO	500.00	-
21	BUFALO BECERRO	300.00	6,300.00
8	BUFALA BECERRO	300.00	2,400.00
2	BUFALOS TRABAJO	650.00	1,300.00
89	<u>Subtotal</u>		<u>42,325.00</u>
	Ganado vacuno Puro/Cria de registro		
12	TOROS DE CRIA (Comprados como reproductores)	1,400.00	16,800.00
30	VACAS PURAS	900.00	27,000.00
17	NOVILLAS PURAS	750.00	12,750.00
4	TORETES PUROS	1,400.00	5,600.00
1	TERNERAS LACTANTES PURAS	400.00	400.00
0	TERNEROS LACTANTES PUROS	450.00	-
64	<u>Subtotal</u>		<u>62,550.00</u>

Total por grupo	Clasificación por grupos	Monto total
	Ganado vacuno de engorde	
252	VACAS DE CRIA COMERCIALES (LA VEGA)	101,953.52
82	NOVILLOS DE ENGORDE (LA VEGA)	48,451.35
29	MACHOS DE DESARROLLO (LA VEGA)	11,668.80
0	NOVILLA DESARROLLO GRANDE (LA VEGA)	-
0	NOVILLAS DESARROLLO PEQ (LA VEGA)	
92	TERNERAS LAC. COMERCIALES (LA VEGA)	20,406.18
81	TERNEROS LAC. COMERCIALES (LA VEGA)	23,380.85
1	NOVILLOS DE ENGORDE (LA BALSA)	647.79
5	MACHOS DE DESARROLLO (LA BALSA)	2,289.64
9	TERNERAS LAC. COMERCIALES (LA BALSA)	1,522.65
6	TERNEROS LAC. COMERCIALES (LA BALSA)	1,215.35
76	NOVILLAS DESARROLLO PEQ (LA BALSA)	26,715.18
11	NOVILLA DESARROLLO GRANDE (LA BALSA)	6,642.15
0	TOROS DE CRIA (COMERCIAL)	-
644	TOTAL	244,893.45

Ganado Porcino

Total por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
2	Reproductores Adultos	1,543.00	3,086.00
18	Reproductoras Adultas (Activo)	230.00	4,140.00
0	Reproductoras Adultas y Reemplazo (Inventario)		-
0	Camadas - Destete		-
118	Camadas - Lactante	40.00	4,720.00
138	TOTAL	1,813.00	11,946.00

Ganado Lechero

Total por grupo	Clasificación por grupos	Precio unitario	Monto total
33	Vacas Lecheras en Produccion	750.00	24,750.00
7	Vacas Secas	750.00	5,250.00
0	Novillas Preñadas	750.00	-
9	Novillas Inseminación	500.00	4,500.00
2	Novillas - Desarrollo	400.00	800.00
	Torete de Desarrollo 2)	250.00	-
11	Temeras - Levante	250.00	2,750.00
3	Temeras en cuna	100.00	300.00
4	Toro Reproductor	800.00	3,200.00
69	TOTAL	4,550.00	41,550.00

Así mismo se presenta la cedula de aumentos y disminuciones al 31 de diciembre de 2021, para la partida de activo biológico:

CEDULA DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES ACTIVO BIOLÓGICO				
Descripción	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldos netos al final del periodo
Ganado lechero por madurar	5,500.00	4,190.00	5,840.00	3,850.00
Ganado lechero maduro	38,300.00	14,150.00	14,750.00	37,700.00
Ganado Bufalo por madurar	11,400.00	6,900.00	9,600.00	8,700.00
Ganado Bufalo maduro	24,220.00	14,830.00	5,425.00	33,625.00
Ganado mantenido para la venta	189,621.71	106,177.97	50,906.23	244,893.45
Ganado vacuno de engorde por ma	14,450.00	4,250.00	18,300.00	400.00
Ganado vacuno de engorde maduro	50,400.00	35,950.00	24,200.00	62,150.00
Ganado Porcino mantenido para la	55.00	4,720.00	55.00	4,720.00
Ganado Porcino maduro	7,916.00	230.00	920.00	7,226.00
Total	341,862.71	191,397.97	129,996.23	403,264.45

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR implementó como política contable específica, no mantener el valor de los bienes históricos y culturales registrados en los estados financieros, únicamente se realiza la revelación respectiva, de acuerdo con lo establecido en la NICSP 17.

En el periodo 2020 se realiza la identificación de los Edificios que posee la Institución considerados de valor cultural, para la cual se realizará la revelación cualitativa de los mismos.

Casa de la ciudad

Historia del Edificio

El edificio Pirie fue construido en la década de 1880 por el sacerdote Fulgencio Bonilla. Su estructura original se hizo en calicanto, que para la época constituía el modo de construcción más avanzado en la ciudad de Cartago.

Al iniciar el siglo XX llega al país Alejandro Pirie, farmacéutico procedente de Canadá, quien adquiere el reducto para instalar su casa de habitación y la Botica Cartago, que ocupó la esquina que actualmente constituye la sala de exposiciones temporales.

Pirie también inicia la construcción de la segunda planta, en la que se aplica una técnica constructiva que hoy se denomina ferrocemento y que consiste en la combinación de materiales.

Es uno de los pocos edificios que sobrevivieron al terremoto que en 1910 devastó la ciudad de Cartago.

En la década del cuarenta del siglo XX la familia Pirie comenzó a reubicarse en otras localidades y, luego de los acontecimientos políticos de la Guerra de 1948, el edificio es adquirido por el gobierno de Costa Rica. Así se instalan en el inmueble la Municipalidad de Cartago, la Gobernación, el Correo, la Unidad Sanitaria, consultorios médicos.

En 1971 se funda el Tecnológico de Costa Rica en el edificio Pirie.

Como propiedad del ITCR el edificio ha cumplido diversas funciones de servicio a la comunidad. Además, la universidad promovió, ante el Ministerio de Cultura Juventud y Deporte, la declaratoria como Reliquia de Interés Histórico-Cultural, mediante el decreto 169.983-C, publicado en la gaceta N° 86 del 9 de mayo de 1986.

Su condición de Reliquia Histórico-Cultural se sustenta en la diversidad de funciones privadas y públicas que el edificio ha cumplido en la sociedad cartaginesa y nacional. Especialmente porqué esas diversas actividades han sido fundamentales en el mejoramiento de la calidad de vida del ciudadano.

Casa verde

Historia del edificio

“Casa Verde” tiene una placa que asegura que fue construida en 1910. Sin embargo, algunos investigadores señalan que fue en 1913 cuando se levantó esta edificación en la esquina de la avenida 9 y calle 7 de San José, en el sector conocido como Barrio Amón.

Cuando la casa llegó al país, don Ricardo Jiménez Oreamuno estaba en su primera administración, Cartago estaba recuperándose del terremoto que la azotó en 1910, el Teatro Nacional apenas tenía 15 años y el mundo estaba a las puertas de la Primera Guerra Mundial.

El matrimonio de Cecilia González Ramírez y Carlos Saborío Yglesias ya sabía lo que era vivir en una casa estilo victoriano en Limón, donde tenían fincas con ganado y banano. Así que, cuando se mudaron a San José, compraron una casa por catálogo con ese mismo estilo y la construyeron en el terreno que les regaló Salvador, el hermano de doña Cecilia.

La casa original era de una sola planta. Pero, por las características del terreno en Barrio Amón, la casa tuvo que modificarse. De esta manera, la segunda planta es de madera, tal y como lo dicta el lenguaje victoriano, mientras que la primera planta es de concreto, con paredes de ladrillo de 50 centímetros de grosor.

Después del fallecimiento de don Carlos Saborío, en 1918, la familia dejó la casa, fue vendida a Jorge Hine y, luego, a Henry Horcher, quien la dividió en tres para alquilarla a las familias Antillón Montealegre (primera planta), Pacheco y Born (segunda planta). Esta última de origen alemán que arribó al país después de la Segunda Guerra Mundial.

Estas familias ocuparon la casa hasta 1990, año en que fue vendida a Carl Evans, quien le devolvió sus características originales como atractivo para su negocio: el Hotel Inn Casa Verde. En el 2004 pasó a manos de la Asociación Eagle. Sin embargo, durante 10 años permaneció desocupada y sin uso, esperando un nuevo comprador.

Finalmente, en diciembre del 2014, el ITCR la adquirió con todo su mobiliario. Hoy, después de dos años de restauración, Casa Verde está de nuevo embelleciendo el paisaje urbano con la nueva misión de contribuir con la educación superior costarricense, al ser parte del Centro Académico de San José.

En el año 2017 el ministerio de cultura y juventud resuelve bajo la categoría de edificación el inmueble “casa Saborío Gonzalez, conocida como casa verde La declaratoria de patrimonio histórico arquitectónico mediante el decreto ejecutivo número 40662-C publicado en La Gaceta el 14 de diciembre 2017.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Recursos naturales en explotación.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Recursos naturales en conservación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	82,013.49	65,798.01	24.64

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0.06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16,215.48 que corresponde a un(a) Aumento del 24.64 % de recursos disponibles, producto de:

Derechos de Autor

Comprende la creación de una obra literaria, artística, musical, científica o didáctica, esté pública o inédita. La Vicerrectoría de Investigación y Extensión detalla los proyectos de investigación desarrollados en la institución:

Modalidad de protección	Total de registros
Derechos de Autor	9
Diseños y Modelos Industriales	5
Marcas	19
Patentes	6
Sistema de Trazado de Circuitos Integrados	1

En la línea de "Patentes" se debe aclarar que ese número no significa patentes vigentes, solo representa el total entre vigentes (1), vencidas (1) y "solicitudes de patentes en proceso" (4). Estas últimas aún no han sido concedidas (protegidas) porque están en el proceso interno del Registro Nacional, el cual dura entre 4 y 5 años para determinar si concede o no una patente a partir de la solicitud de protección presentada

Software y Programas

Se refiere al conjunto de programas de cómputo, procedimientos, reglas, documentación y datos asociados que forman parte de las operaciones de un sistema de computación como software de sistemas, software de programación, software de aplicación, programas de aplicación, programas utilitarios, programas de entretenimiento, programas de sistema. El aumento en la partida se debe a la adquisición de nuevos bienes, a continuación, se muestra la variación:

Cuenta	Descripción	Periodo actual	Periodo anterior	Variación
1.2.5.08.03	Software y programas	82,013.49	65,798.01	24.64%
TOTAL		82,013.49	65,798.01	24.64%

A continuación, se presenta el detalle de que compone la partida de software y programas:

DETALLE DE SOFTWARE Y PROGRAMAS		
Descripción	N° de activo	Valor en Libros
Sistema SIPAO	70470	11,388.71
Sistema Evaluacion y Valoracion Riesgos	87500	21,389.78
Red Hat Enterprise Linux Serve	87979	81.68
Pix4Damppper	88898	708.11
SPSS (Estadística)	88957	1,704.03
GEMBOX	88969	1,125.84
Rocscience Education program	89170	1,569.93
Sistema de Admision y Registros	91193	10,032.09
Pruebas psicometricas	93163	34,013.33
TOTAL		82,013.49

Al cierre del periodo la institución no posee activos intangibles completamente amortizados y en uso, como se puede observar en el cuadro anterior los bienes aun poseen valor en libros.

Además, se muestra la conciliación del periodo con el detalle de los movimientos de la partida de bienes intangibles:

CEDULA DE ADICIONES Y RETIROS DE SOFTWARE Y PROGRAMAS									
Descripción	Valores de origen				Depreciación				Saldos netos al final del periodo
	Saldo inicial	Adicion	Retiro	Saldo final	Saldo inicial	Depreciacion	Retiros	Saldo final	
Software y Programas	146,607.30	187,514.54	0.00	334,121.84	80,809.29	171,299.06	0.00	252,108.35	82,013.49

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	622,065.89	340,760.63	82.55

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.47 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 281,305.26 que corresponde a un(a) Aumento del 82.55 % de recursos disponibles, producto de finiquito del sistema de admisión,

Los importes registrados para los periodos 2021 y 2020 a la cuenta de bienes no concesionados en proceso de producción corresponden a las siguientes obras:

Detalle de las Obras en proceso producción				
Cuenta	Nombre	Periodo actual	Perido anterior	%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.75	Remod. Auditorio CIC, Campus Tecnológico Central Cartago	38,174.96	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.76	Techo Cancha Multiuso, Centro Académico Limón	78,324.96	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.77	Repar. Rampa Peatonal y Construcción Techo Transporte, Centro Académico Limón	16,813.24	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.78	Construcción Muro Refuerzo, Centro Académico Limón	2,111.76	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.79	Restauración laguna de oxidación, San Carlos	4,574.73	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.80	Preparación terreno cancha de futbol, San Carlos	63,957.31	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.8.99999.1.81	Cambio de techo en residencia estudiantiles 1 y 3	51,375.02	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.02.9.99999.1.45	SUMINISTRO E INSTALACION DE MULTIMEDIDOR, CENTRO ACADEMICO LIMÓN 2020CD-000033-A	0.00	12,650.00	-100.00%
1.2.5.99.01.02.9.99999.1.47	REMODELACION DEL EDIFICIO C-4 2020LA-000017-APIT CR	112,211.95	0.00	100.00%
1.2.5.99.01.06.9.99999.1.03	Confección e instalación de muebles de madera en residencia 2	6,800.00	0.00	100.00%
1.2.5.99.08.03.0.99999.1.06	DESARROLLO INFORMATICO SISTEMA ADMISION Y REGISTRO 2015LA-000015-APIT CR	0.00	150,481.36	-100.00%
1.2.5.99.08.03.0.99999.1.07	DESARROLLO SISTEMA BECAS ESTUDIANTES TSS2015LA-000004-APIT CR	152,802.83	129,442.63	18.05%
1.2.5.99.08.03.0.99999.1.08	Software ARCHIBUS	93,196.72	48,186.64	93.41%
1.2.5.99.08.03.0.99999.1.09	Software de pago electronico con tarjeta de credito y/o debito	1,722.41	0.00	100.00%
TOTAL		622,065.89	340,760.63	82.55%

Remod. Auditorio CIC, Campus Tecnológico Central Cartago (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.75)

El proyecto consiste en la intervención del auditorio del edificio del Centro de Investigación de Computación (CIC), para adaptarlo a la Ley 7600 y cambiar el piso y las butacas, en el Campus Tecnológico Central Cartago.

Techo cancha multiuso, Centro Académico Limón (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.76)

Construcción de una estructura para techar la Cancha Multiuso. Esta estructura se conformará de cimientos de placas aisladas, cerchas verticales y horizontales que conformaran los marcos estructurales que soportaran la cubierta del techo, también se contempla la construcción de espacios para graderías en el costado norte de la cancha.

Reparación rampa peatonal y construcción de techo transporte, Centro Académico Limón (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.77)

Reforzamiento estructural de la losa de la rampa peatonal del Centro Académico de Limón, con el objeto de evitar que la rampa se continúe agrietando y construcción de una estructura para techar los espacios de parqueos de las unidades vehiculares del Departamento de Transportes. Esta estructura se conformará de cimientos de placas aisladas, cerchas y clavadores que soportaran la cubierta del techo.

Construcción muro de refuerzo, Centro Académico Limón (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.78)

El proyecto consiste en la construcción de un muro de concreto reforzado de 3 metros de longitud y 2,5 metros de altura, que se debe de ubicar en la entrada principal, específicamente contiguo a la caseta de vigilancia. El tiempo de entrega de la obra no podrá exceder los 30 días naturales.

Restauración Laguna de Oxidación, Campus Tecnológico Local San Carlos (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.79)

Los trabajos incluyen la reparación de la laguna facultativa, en donde se incluye la limpieza de la extracción de lodos, demoliciones, estabilización de taludes, previstas electromecánicas, detalles generales y puesta en marcha para el adecuado funcionamiento. El tiempo de entrega de la obra no podrá exceder los 120 días naturales y no hay posibilidad de ampliación.

Preparación terreno cancha de futbol, Campus Tecnológico Local San Carlos (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.80)

El área por intervenir comprende el sector para la cancha de futbol y pista atlética del Campus Tecnológico Local San Carlos. El sector total donde se realizarán los trabajos comprende un área aproximada de 30.000 m². El tiempo de entrega de la obra es de 120 días naturales y no hay posibilidad de ampliación.

Cambio de techo residencias estudiantiles 1 y 3 (1.2.5.99.01.02.8.99999.1.81)

La contratación comprende el cambio de las cubiertas de las residencias 1 y 3, así como la construcción de las estructuras de techo para el sector posterior de las mismas. El tiempo de entrega de la obra no podrá exceder los 70 días naturales y no posibilidad de ampliación. El tiempo de entrega de la obra es de 70 días naturales y no hay posibilidad de ampliación.

Suministro e Instalación de Multimedidor (1.2.5.99.01.02.9.99999.1.45)

La obra corresponde a Suministro e instalación de Multimedidor con sus donas de medición en la caseta eléctrica. Reemplazo de supresores en tableros principales de los Edificios de Docencia, Administrativo, Biblioteca y Comedor, con el objeto de garantizar el funcionamiento adecuado de las facilidades eléctricas en el campus de Limón, cuya fecha de registro corresponde a 31 de agosto de 2020.

Remodelación del tercer nivel del edificio C-4 (1.2.5.99.01.02.9.99999.1.47)

Remodelación de las tres aulas del laboratorio de Física, oficina de asistente de laboratorio y reacondicionamiento de área de almacenamiento de equipos e insumos del laboratorio, también se remodelarán los baños para cumplimiento de la ley 7600.

Confeción e instalación de muebles de madera en residencia 2 (1.2.5.99.01.06.9.99999.1.03)

Confección e instalación de muebles de madera en las áreas de cocina de la residencia 2. Comprende la instalación de muebles de madera tipo cedro en ambas áreas de la cocina de la residencia 2.

Desarrollo Informático Sistema Admisión (1.2.5.99.08.03.99999.1.06)

El Sistema de Admisión permite al Departamento de Admisión y Registro automatizar el proceso de admisión de estudiantes nuevo y gestionar el proceso de estudiantes regulares. Se capitalizó en el periodo 2021, con el número de activo fijo 91193.

Desarrollo Sistema Becas Estudiantiles (1.2.5.99.08.03.0.99999.1.07)

Corresponde a una solución informática para el programa de funciones de becas estudiantiles administradas por el Departamento de Becas y Gestión Social. El sistema de becas es desarrollado a partir del 2015 (actualmente denominado Etapa 1), el mismo tiene como completos, recibidos y en producción únicamente dos módulos, los cuales corresponden a las becas:

Honor y Excelencia Académica

Al 31 de diciembre 2021, se cuenta con el suficiente contenido presupuestario para continuar con el desarrollo del software, razón por lo cual se aprecia un incremento en la cuenta.

Software ARCHIBUS (1.2.5.99.08.03.0.99999.1.08)

ARCHIBUS es una herramienta informática que ayuda a obtener el perfil de los activos desde el punto de vista operativo y financiero. Sus aplicaciones integradas están diseñadas para mejorar la eficiencia operativa y ayudar a tomar las mejores decisiones estratégicas sobre los equipos. Esta herramienta permite la visualización, planificación, análisis y creación de informes y así obtener el mejor conocimiento operativo y mejor control sobre los costos. Además, ayuda a mantener un inventario preciso de los activos muebles y equipos, fecha de registro corresponde a 19 de noviembre de 2020.

Software de pago electrónico con tarjeta de crédito y débito (1.2.5.99.08.03.0.99999.1.09)

El proyecto consiste en la instalación e implementación de una Plataforma de Pago Electrónico con tarjetas de crédito y débito para las cuentas por cobrar por parte de la institución.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Bienes concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con propiedad, planta y equipos concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con activos biológicos concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a)

Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Recursos naturales concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Bienes intangibles concesionados.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con Bienes concesionados en proceso de producción.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con inversiones patrimoniales-Método de participación.

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	1,421,377.24	1,579,704.89	-10.02

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	1,421,377.24	1,579,704.89	-10.02

La clasificación del gasto por devengar de los intereses que mantiene el ITCR al 31 de diciembre 2021 y 2020 es la siguiente:

Detalle Otros gastos a devengar		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.9.01.99.99.0.31104.1.01	Operación 012-017-569086-0 Banco Popular	363,049.93	404,085.04	-10.16%
1.2.9.01.99.99.0.31104.1.02	Operación 012-017-537322-06 Banco Popular	1,058,327.30	1,175,619.86	-9.98%
TOTAL		1,421,377.24	1,579,704.89	-10.02%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 1.08 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -158,327.66 que corresponde a un(a) Disminución del -10.02 % de recursos disponibles, producto de:

Al 31 de diciembre 2021 se detallan los intereses por pagar de los préstamos que mantiene activos la institución de conformidad con la aplicación de la NICSP 1, en la que se establecen que la presentación de los préstamos por pagar, lo que corresponde a la amortización como los intereses, los cuales se devengara el gasto mensualmente hasta la fecha de vencimientos de estos, los cuales se detallan en las notas 15 y 20.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	5,599,187.97	4,045,938.70	38.39

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

Código Institucional	Nombre de la entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	Revelación
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	252,911.62	240,809.27	5.03%	Corresponde a las retenciones en la fuente producto de salarios, dietas y proveedores.
14120	Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	660,398.92	692,849.43	-4.68%	Corresponde las obligaciones por cargas sociales a pagar a la CCSS
31182	Corporación Ganadera (CORFOGA)	927.00	345.97	167.94%	Corresponde a los pagos por la matanza de ganado en a la corporación ganadera

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 59.45 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,553,249.27 que corresponde a un(a) Aumento del 38.39 % de recursos disponibles, producto de, se detallan las cuentas por pagar a corto plazo de la institución:

Detalle de las cuentas por pagar corto plazo				
Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo(a)	2,202.36	1,961.33	12.29%
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo(b)	5,595,513.70	4,043,977.37	38.37%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo(c)	1,471.92	0.00	100.00%
TOTAL		5,599,187.97	4,045,938.70	38.39%

A continuación, se detalla los efectos que existieron en cada una de las cuentas que se muestran en el cuadro anterior:

- a) **Deudas Comerciales:** en dicha cuenta, el aumento corresponde a devoluciones pendientes de realizar, proveedores por concepto de facturas, funcionarios por viáticos y estudiantes por apoyo del programa de intercambio, las trasferencias se estarán realizando en enero 2022.

Detalle deudas comerciales a corto Plazo				
Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.01	Proveedores	1,516.13	1,867.32	-18.81%
2.1.1.01.01.01.0.99999.1.02	Funcionarios	14.52	89.01	-83.69%
2.1.1.01.04.99.0.99999.1.01	Estudiantes	671.71	5.00	13334.12%
TOTAL		2,202.36	1,961.33	12.29%

- b) **Deudas sociales y fiscales:**

El aumento en la cuenta de Embargo corresponde al expediente 1402002810448 el cual se está a la espera que el Juzgado Primero Especializado del cobro I circuito Judicial de San Jose habilite la cuenta para el respectivo pago.

La disminución en las cargas sociales, así como salario escolar y décimo tercer mes, obedece a la jubilación de personal, los cuales son sustituidos por personal con pluses menores o se realiza reasignación de funciones.

Deudas sociales y fiscales a corto plazo			
Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Salarios por Reclamar	0.00	334.71	-100.00%
Salario escolar a pagar c/p	2,827,072.95	2,873,816.66	-1.63%
Decimotercer mes a pagar c/p	222,988.57	235,821.33	-5.44%
Enfermedad y Maternidad Patronal	245,410.56	256,469.76	-4.31%
Banco Popular Patronal	13,270.39	13,863.23	-4.28%
Invalidez Vejez y Muerte Patronal	63,038.90	67,405.73	-6.48%
ROP 3% Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias Patronal	79,622.29	83,179.38	-4.28%
FCL 1.5% Fondo de Capitalización Laboral Patronal	39,811.14	41,589.69	-4.28%
Enfermedad y Maternidad Obrero	145,255.55	151,734.81	-4.27%
Invalidez vejez y muerte CCSS Obrero	47,725.18	51,018.68	-6.46%
Embargo Judicial /Pensión Alimenticia	189.00	0.00	100.00%
Banco Popular Obrero	26,264.90	27,588.15	-4.80%
Impuesto de la Renta	62,847.55	38,831.31	61.85%
Impuesto de Renta Funcionarios	189,705.30	201,952.77	-6.06%
Impuesto de Renta Dietas	358.77	25.20	1323.69%
Impuesto de Matanza Ganado CORFOGA	927.00	345.97	167.94%
Vacaciones	1,631,025.63	0.00	100.00%
TOTAL	5,595,513.70	4,043,977.37	38.37%

Con relación a las cuentas de retenciones de impuestos a pagar, el aumento corresponde en primer lugar a la renta proveedores, ya que en el periodo 2020 se compensaba el IVA por cobrar sobre dicha cuenta, para el periodo 2021 se tomó el acuerdo en CONARE de realizar la compensación con impuesto de renta funcionarios. El impuesto por dietas presenta un aumento debido a los meses de noviembre SCI-1286-2021 y diciembre SIC-1345-2021 por secciones del Consejo Institucional, así como el directorio del AIR según DAIR-189-2021. La cuenta de impuesto CORFOGA, del proyecto en San Carlos PPA, el saldo que mantiene obedece al servicio de planta matanza, el cual aumentó en 167,94% producto de la normalidad presentada en el periodo 2021 ya que el servicio se vio afectado por la pandemia del Covid-19 en el 2020.

Adicionalmente según la NICSP 39 en sus párrafos 11,13,15,16 y 18 establece que las vacaciones se deben reconocer como un pasivo, razón por la cual se procedió a realizar la respectiva reclasificación según el asiento 50 póliza 386 del mes de noviembre 2021 lo que refleja un aumento del 100% entre ambos periodos.

Es importante mencionar que el Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria N° 3247 del 15 de diciembre 2021 aprobó la creación del “Reglamento de Vacaciones del

Personal del Instituto Tecnológico de Costa Rica”, el cual fue publicado en Diario Oficial la Gaceta N° 867 el jueves 16 de diciembre 2021.

- c) **Transferencias a pagar:** en dicha cuenta, el aumento que se observa al 31 de diciembre 2021 con respecto al periodo anterior, es debido a que está pendiente el pago las planilla del mes de diciembre 2021 de la CCSS Estudiantes, la cual tienen fechas de pago de hasta 90 días, es importante indicar que esta planilla es un servicio que se realiza por negociación entre CONARE y la CCSS, con el fin de ser un puente de ayuda a los estudiantes que están en las Universidades Públicas y que por sus obligaciones estudiantiles no pueden realizar el trámite correspondiente de asegurarse.

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	1,471.92	0.00	100.00%

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	201,346.92	431,610.18	-53.35

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 2.14 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -230,263.25 que corresponde a un(a) Disminución del -53.35 % de recursos disponibles, producto de, se detallan las cuentas de la institución:

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo	201,346.92	431,610.18	-53.35%

Detalle de Préstamos a Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2021

Entidad	Banco Popular	Banco Popular	Banco Nacional
No. Operación	012-017-569086-0	012.017-537322-06	75-3-30649814
Fecha formalización	3-nov-17	3-feb-17	7-dic-12
Fecha de vencimiento	3-nov-37	3-feb-37	2-ene-22
Plazo	241 meses	240 meses	120 meses
Tasa anual	TBP+2.35 pp	TBP+2.35 pp	TBP+2.05 pp
	Tasa piso: no posee	Tasa piso: no posee	Tasa piso 10.75pp
	Tasa techo: no posee	Tasa techo: no posee	Tasa techo 27 pp
Garantía Pagare #	#413808	#DBCI-0149-2017	#DBCI-0165-2017
Desembolso Original	550,000.00	1,560,000.00	1,101,417.71
Saldo de amortización a corto plazo correspondiente de Diciembre 2021	8,312.79	22,667.99	12,038.48
Saldo de Intereses a pagar del préstamo a corto plazo correspondiente de Diciembre 2021	41,035.10	117,292.55	0.00
Uso recursos	Construcción y equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.	Construcción de Edificio de Biotecnología.

Al 31 de diciembre del 2021, la disminución corresponde a que la institución ha cumplido con las obligaciones de pago pactadas con las entidades Bancarias lo cual refleja un movimiento normal de la cuenta de endeudamiento público a corto plazo.

Detalle de los préstamos a corto plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020:

Saldo corto plazo de Amortización al Capital

Codigo Institucional	Nombre de la entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
21103	Banco Nacional de Costa Rica	12,038.48	194,708.46	-93.82%
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	30,980.79	42,908.78	-27.80%

La disminución en el préstamo con el Banco Nacional se da porque está por concluir en enero del 2022, por lo que mes a mes la amortización al capital va a ser menor en la porción circulante.

Saldo corto plazo de Intereses por pagar de los prestamos

Codigo Institucional	Nombre de la entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
21103	Banco Nacional de Costa Rica	0.00	14,102.34	-100.00%
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	158,327.66	179,890.61	-11.99%

La disminución en el pago de intereses obedece a que estamos a un mes de concluir el préstamo del Banco Nacional; con respecto al Banco Popular la disminución se debe al factor que experimenta el país con la tasa básica pasiva que continua a la baja para este 2022.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	253,442.07	210,411.02	20.45

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 2.69 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 43,031.05 que corresponde a un(a) Aumento del 20.45 % de recursos disponibles, producto de, se detallan las cuentas de la institución:

Detalle

Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros(a)	615.95	62.88	879.62%
2.1.3.03	Depósitos en garantía(b)	241,270.72	210,348.15	14.70%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros(c)	11,555.40	0.00	100.00%
TOTAL		253,442.07	210,411.02	994.32%

A continuación, se detalla los efectos que existieron en cada una de las cuentas que se mostraron en el cuadro anterior:

- (a) **Recaudación por cuentas de terceros:** en dicha cuenta se registran las especies fiscales por pagar al BCR, el aumento al 31 de diciembre 2021 con respecto al periodo anterior corresponde a que los estudiantes han solicitado más certificaciones en comparación al 2020, debido a que se ha retornado paulatinamente las clases tanto presenciales como virtuales con las medidas necesarias para mitigar los riesgos de la Pandemia del virus COVID-19.
- (b) **Depósitos en garantía:** en dicha cuenta, el aumento que se observa al 31 de diciembre del 2021 con respecto al periodo anterior corresponde, a un ajuste por diferencial según DFCI-188-2020 a la garantía de cumplimiento del proveedor Audrain y Jimenez, del proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior financiados por el Banco Mundial y quedando con un saldo de 1.34 millones por devolver a los proveedores, de los cuales los encargados del proyecto están realizando las gestiones para esas devoluciones. El aumento de las garantías de cumplimiento en Cartago y San Carlos corresponde a la entrada de las retenciones y depósitos de cumplimiento obras y contratos directos con el ITCR, esto debido que han aumentado las licitaciones para este periodo en comparación al anterior; en la cuenta de Participación Cartago y San Carlos el monto aumenta y es correlativo con el aumento de las garantías de cumplimiento en Cartago y San Carlos.

Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03.01.02.0.99999.1.01	Cumplimiento empresas privadas	188,949.59	174,257.98	8.43%
2.1.3.03.01.02.0.99999.1.02	Cumplimiento Banco Mundial	1,343.16	1,343.15	0.00%
2.1.3.03.01.02.0.99999.2.01	Participación empresas privadas	10,804.60	8,479.27	27.42%
2.1.3.03.01.02.0.99999.3.01	Depósito de Cumplimiento San Carlos	35,290.63	25,305.66	39.46%
2.1.3.03.01.02.0.99999.4.01	Depósito de Garantía de Participación San Carlos	4,882.75	962.08	407.52%
TOTAL		241,270.72	210,348.15	14.70%

(c) **Otros fondos de terceros:** en dicha cuenta, el aumento que se observa al 31 de diciembre del 2021 con respecto al periodo anterior se debe que para el mes de marzo del presente año por error involuntario se registraron facturas a proveedores con un monto incorrecto en el cobro del IVA, las devoluciones se estarán realizando en el transcurso del 2022; adicional la institución ya se encuentra licitando por medio del SICOP, lo cual ha generado una serie de movimientos relacionados a garantías las cuales se está a la espera de los respectivos oficios por parte del departamento de aprovisionamiento para la reclasificación.

Proveedor	Monto
PRONAT URABIODIESEL	129.64
REPAGRO S.A	8.53
INALCA DE CENTROAMERICA	8.58
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO ATAI DE TIBAS LIMITADA	32.80
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO VMAT SOCIEDAD ANONIMA	75.44
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO ELECTROMEDICA SOCIEDAD ANONIMA	104.89
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO GYHSTEINVORTH LIMITADA	25.66
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO GOLTECH DE COSTARICA SOCIEDAD ANONIMA	24.23
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO SERVICIOS ELECTRONICOS AZOCAR LIMITADA	39.21
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO SERVICIOS TÉCNICOS SOCIEDAD ANÓNIMA	156.43
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DIPROLAB DE CENTRO AMERICA CORP SOCIEDAD ANONIMA	11.82
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO GYHSTEINVORTH LIMITADA	3.28
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO HIDRO FILTRACION SOCIEDAD ANONIMA	58.15
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO CONSULTORIAE INGENIERIA CIVIL DE CENTROAMERICA	25.71
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO GRUPO ENERTICA, SOCIEDAD ANONIMA	237.94
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO SCANCO TECNOLOGIA SOCIEDAD ANONIMA	1,853.74
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO ARES ACONDICIONADOS AC SERVICIOS SA	3,296.80
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO TR GRUPO EMPRESARIAL SOCIEDAD ANONIMA	707.04
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO JOSE BERNARDO CORDERO CASCANTE	1,377.00
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO NETWAY SOCIEDAD ANONIMA	835.26
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO MARCO VINICIO BRENES BRENES	510.00
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO ALBERSON ROBERT H RODRIGUEZ MATAMOROS	145.35
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO INTERSERVICIOS JC DE COSTARICA SOCIEDAD ANONIMA	1,446.91
GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DATASISTEMAS DE COSTARICA LIMITADA	172.51
MADIMENHANTUMBO RUI	113.12
DIEGO ALEXANDER MEND	120.00
CREDITO BN SINPE/BNCR	35.40
TOTAL	11,555.40

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	1,214,055.86	-100.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	0.00	1,214,055.86	-100.00

Revelación:

La disminución al 31 de diciembre 2021 corresponde a la reclasificación de la cuenta provisión de vacaciones, ya que según NICSP 39 beneficios a empleados el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados, se deberá reconocer como un pasivo y no como una provisión de ahí la disminución del -100%.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	1,962.75	1,958.27	0.23

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	1,962.75	1,958.27	0.23

Cuenta	Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.01.99.99.0.99999.1.03	Estudiantes DOCINADE	1,962.75	1,958.27	0.23%
TOTAL		1,962.75	1,958.27	0.23%

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0.02 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.47 que corresponde a un(a) Aumento del 0.23 % de recursos disponibles, producto de, en el caso de los estudiantes DOCINADE el aumento corresponde a los ingresos recibidos con antelación de los estudiantes extranjeros matriculados en el doctorado en ciencias de la naturaleza los cuales se van devengando según termine el plan de estudios.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE**NOTA N° 19****Deudas a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	78,212.90	74,899.39	4.42

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0.83 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3,313.51 que corresponde a un(a) Aumento del 4.42 % de recursos disponibles, producto de, el aumento que se observa al 31 de diciembre del 2021 con respecto al periodo anterior, corresponde al diferencial cambiario que genera la deuda mes a mes, el monto corresponde al Convenio de arreglo de pago por las sumas pagadas de más por la Junta Administrativa del Registro Nacional al Instituto Tecnológico de Costa Rica, en donde el ITCR se compromete a cancelar a partir del año 2018, por un período de 6 años consecutivos; un monto anual de \$30,410.31, para un total de \$182,461.88 pagos que se realizaran a más tardar los días 02 del mes de marzo de cada año; es importante mencionar que para marzo 2020 se retuvo el pago correspondiente a este año debido a que según R-199-2020, ya que se le está solicitando a la Junta Administrativa del Registro Nacional para el debido pago la certificación de un contador público autorizado donde indique el cálculo usado, metodología y la variación actual y anterior de la misma, para el cierre de diciembre 2021 no se ha recibido comunicación alguna de parte de la Junta Administrativa del Registro Nacional con relación a la certificación mencionada anteriormente, debido a eso no se canceló el monto respectivo del 2021 y del 2020.

NOTA N° 20**Endeudamiento público a largo plazo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	3,283,992.90	3,518,784.55	-6.67

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 34.87 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -234,791.66 que corresponde a un(a) Disminución del -6.67 % de recursos disponibles, producto de se detallan las cuentas de la institución:

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo	3,283,992.90	3,518,784.55	-6.67%

Detalle de Préstamos a Pagar a largo plazo al 31 de diciembre 2021

Entidad	Banco Nacional	Banco Popular	Banco Popular
No. Operación	75-3-30649814	012-017-569086-0	012.017-537322-06
Fecha formalización	7-dic-12	3-nov-17	3-feb-17
Fecha de vencimiento	2-ene-22	3-nov-37	2-feb-37
Plazo	120 meses	241 meses	240 meses
Tasa anual	TBP+2.05 pp	TBP+2.35 pp	TBP+2.35 pp
	Tasa piso 10.75pp	Tasa piso: no posee	Tasa piso: no posee
	Tasa techo 27 pp	Tasa techo: no posee	Tasa techo: no posee
Garantía Pagare #	#413808	#DBCI-0165-2017	#DBCI-0149-2017
Desembolso	1,101,417.71	550,000.00	1,560,000.00
Saldo Amortización al 31 de diciembre 2021 largo plazo	0.00	482,588.32	1,380,027.34
Saldo del préstamo conciliado corto plazo más largo plazo	12,038.48	523,623.42	1,402,695.34
Saldo intereses al 31 de diciembre 2021 préstamo largo plazo	0.00	363,049.93	1,058,327.30
Saldo intereses conciliado corto plazo más largo plazo	0.00	404,085.04	1,175,619.86
Uso recursos	Construcción de Edificio de Biotecnología.	Construcción y equipamiento de la Escuela Ciencias Sociales San Carlos	Construcción obra gris y equipamiento de la Sede de Limón.

Al 31 de diciembre del 2021, la disminución corresponde al pago normal de las operaciones crediticias que posee la institución las cuales se ha cumplido según las obligaciones pactadas.

Detalle de los préstamos a pagar largo plazo al 31 de diciembre 2021 y 2020 desglosado por entidad bancaria.

Saldo de Amortización al Capital

Código Institucional	Nombre de la Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
21103	Banco Nacional de Costa Rica	0.00	17,463.52	-100%
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	1,862,615.66	1,921,616.14	-3.07%

Saldo de Intereses sobre los préstamos

Código Institucional	Nombre de la Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
21103	Banco Nacional de Costa Rica	0.00	0.00	0.00%
31104	Banco Popular y Desarrollo Comunal	1,421,377.24	1,579,704.89	-10%

La disminución del 2021 con respecto al 2020 en relación con la amortización e intereses, es debido que el préstamo con el Banco Nacional está a una cuota de terminar por lo que la disminución es más evidente y solo es a corto plazo, con relación a los préstamos del Banco Popular la disminución corresponde a la aplicación de la normativa NICSP en la presentación de los Estados Financieros donde se debe reflejar la porción de corto y largo plazo la cual presenta una actividad normal.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con fondos de terceros y en garantía a largo plazo.

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con provisiones a largo plazo.

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23.	00.00	00.00	00.00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	0.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con otros pasivos a largo plazo.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	763,233.83	763,233.83	0.00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	763,233.83	763,233.83	0.00

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 0.63 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de:

Que en la Ley N° 4777 de creación del Instituto Tecnológico de Costa Rica no se estipuló el aporte inicial del Estado, se indica el monto que aparece en los libros contables al 31 de diciembre del 2021.

Al 31 de diciembre del 2021 el Capital Inicial está compuesto por aportes del Gobierno de la República financiados con proyectos del Banco Interamericano de Desarrollo y el Banco Centroamericano de Integración Económica.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de:

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020; la Institución no tiene incorporaciones al capital.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	3,012,442.60	3,012,442.60	0.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 2.47 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de:

Al 31 de diciembre del 2021; la Institución no ha recibido transferencias de capital, el saldo se mantiene.

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital	3,012,442.60	3,012,442.60	0%

NOTA N° 26**Reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con reservas.

NOTA N° 27**Variaciones no asignables a reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta variaciones no asignables a reservas.

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	118,213,656.61	68,827,680.12	71.75

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	120,390,067.35	68,891,915.44	74.75

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-2,176,410.74	-64,235.32	3,288.18

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96.9 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 49,385,976.50 que corresponde a un(a) Aumento del 71.75 % de recursos disponibles, producto de:

A continuación, se muestran algunos cuadros con detalle de la cuenta Efectos por transición de la NICSP:

Descripción	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
EFFECTOS POR TRANSICION DE LAS NICSP	50,911,933.21	-1,557,738.49	-3368.32%

Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior
Descripción	2021	2020
Depuraciones de cuentas (a)	24,109.97	25,135.97
Ajustes por aplicación NICSP (b)	50,887,823.24	-1,582,874.46
TOTAL	50,911,933.21	-1,557,738.49

- a) Corresponde a las depuraciones de cuentas contables de periodos anteriores al año 2019, donde se aplicaron registros que incluyen principalmente: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, otros pasivos, bienes no concesionados, producto del análisis de la naturaleza y saldos, como primera etapa para la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad de Sector Público (NICSP).
- b) Incluye los registros de ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, 19 y 27, según se detalla a continuación:

Efecto por norma	Monto	Justificación
NICSP 27 - Reclasificación semovientes	94,205.58	Se establecieron las clasificaciones de activos biológicos, reconocimiento inicial y valoración según la norma. En este caso, únicamente se realizó una reclasificación de los saldos a las cuentas correspondientes, dando de baja las que se utilizaban anteriormente, según indicaciones en el III Informe de asesores "Contrato No.01-2018 producto de la contratación Directa 2017-CD-000331-APIT CR " Servicios Profesionales en Asesoría NICSP 17,27 y 31.", se realizo el ultimo registro en el lote 50 póliza 89.
NICSP 19 - Provisión de vacaciones	-240,543.91	Con base en el Acuerdo SCI-474-2020, del Consejo Institucional, "Sesión Ordinaria No. 3173, Artículo 12, del 27 de mayo de 2020. Reconocimiento inicial de la Provisión de Vacaciones, en cumplimiento a la NICSP 19 Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes y de la NICSP 25 Beneficios a empleados"; se realizo el registro correspondiente en el Lote 50 Póliza 134.
NICSP 17 - Ajuste a enciclopedias	-1,375,013.21	Con base en: - "Acuerdo SCI-1726-2020, del Consejo Institucional, "Sesión Ordinaria No. 3195, Artículo 21, del 09 de diciembre de 2020. Ajuste contable a la cuenta Enciclopedias, por aplicación de NICSP, con base en el inventario de materiales documentales y recursos de información electrónicos del SIBITEC" . - El oficio B-052-2020 con asunto: "Informe Inventario SIBITEC 2019 Sistema de Bibliotecas del TEC".
NICSP 17 - Mobiliario educacional Biblioteca	32,682.67	- El oficio VAD-515-2020 con Ref. VAD-469-2020 Actualización del saldo contable a noviembre-2020 para ajuste contable a la cuenta Enciclopedias. - El III Informe de asesoría en NICSP; "Contrato No.01-2018 producto de la Contratación Directa 2017CD-000331-APIT CR "Servicios Profesionales en Asesoría NICSP 17, 27 y 31", Se procedió a depurar el saldo de estas cuentas, según los criterios de reconocimiento de la norma; quedando registrado en los Lotes 80 Polizas 10735-10744 y 11729.
NICSP-17 Ajustes Edificios	52,376,492.11	Con base en el Acuerdo Sesión Ordinaria No. 3212, Artículo 11, del 14 de abril de 2021. Se determino ajustar contable a la cuenta Edificios, por aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, NICSP 17, los oficios VAD-094-2021 y VAD-135-2021. Por lo anterior se acordo: "Aprobar que se realicen los siguientes registros contables, para el reconocimiento de la cuenta contable de "Edificios", bajo criterio de costo de reposición depreciado, en cumplimiento a la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo", según los siguientes asientos: - Asientos contables para dar de baja: Depurar la cuenta contable Edificios, utilizando la cuenta de patrimonio "Efectos por transición de las NICSP", como cuenta transitoria, para estos efectos. Con este asiento se dejará en cero el saldo de la cuenta, para posteriormente cargar el asiento ya depurado, con la información suministrada en las hojas de cálculo por cada Campus Tecnológico y Centro Académico." - Asientos para reconocimiento inicial: Con estos asientos se carga la nueva información, siempre utilizando la cuenta transitoria patrimonio "Efectos por transición de las NICSP". Los movimientos quedaron registrados en los Lotes 80 Pólizas 656-651-658-662-671-686. - Asiento de reclasificación saldo de obra en proceso, registrada en su momento como mejora, ahora quedo registrado en el Lote-80 Póliza 1607. -Asiento de reclasificación por inclusión cancha multiuso TECL-4 Limón, registrado en lote 80 póliza 3334.
TOTAL	50,887,823.24	

La variación en las utilidades (cuenta 3.1.5.02 Resultados del ejercicio) al 31 de diciembre del 2021 en relación con el período 2020 se debió principalmente a:

Cuenta	Monto	Causa
DISMINUCIÓN INGRESOS		
Derechos administrativos a los servicios de educación	203,571.26	Disminución de los ingresos por otros derechos estudiantiles, tal como: certificaciones, bienestar estudiantil, examen de admisión, curso intensivos- Verano, entre otros.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	223,988.90	Disminución de los ingresos por intereses ganados en las cuentas corrientes, intereses ganados en inversiones en certificados a corto plazo y los intereses ganados en los fondos de inversión; las tasas que generan estos intereses están muy bajas.
Transferencias de capital de otras unidades del sector privado	2,644,417.89	Disminución de los ingresos por donaciones que realizan a la Institución.
AUMENTO GASTOS		
Consumo de bienes no concesionados	260,131.20	Aumento de los gastos, producto del incremento en la depreciación de edificios y amortización de software.
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	2,147,983.46	Aumento de los gastos por deterioro en las cuentas por cobrar, es a raíz del incremento en las provisiones por: ventas de la Editorial Tecnológica, Recuperación de Prestamos, y la provisión que se genera por el saldo del Ministerio de Hacienda (Ley 5909) del período 2020 del Presupuesto Extraordinario.
Cargos por ausencias remuneradas c/p	1,189,737.04	Aumento en el gasto debido a la provisión de vacaciones.
Transferencias corrientes a personas	322,279.18	Aumento del gasto por becas a estudiantes.
Resultados negativos por tenencia de otros activos	76,057.23	Aumento del gasto a causa de una disminución del valor o cantidad de activo biológico.
Otros resultados negativos	57,346.51	Aumento del gasto; debido a que en la eliminación del auxiliar de edificios e instalaciones anterior existían activos con valor en libros.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Período Actual	Período Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con intereses minoritarios.

NOTA N° 30**Intereses minoritarios - Evolución**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no cuenta con intereses minoritarios.

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por impuestos sobre los ingresos, las utilidades y ganancias de capital.

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por impuestos sobre la propiedad.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por impuestos sobre bienes y servicios.

NOTA N° 34**Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.

NOTA N° 35**Otros impuestos**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por otros impuestos.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES**NOTA N°36****Contribuciones a la seguridad social**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por contribuciones a la seguridad social.

NOTA N° 37**Contribuciones sociales diversas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por contribuciones sociales diversas.

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO**NOTA N° 38****Multas y sanciones administrativas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	83,002.49	69,936.17	18.68

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0.12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 13,066.32 que corresponde a un(a) Aumento del 18.68 % de recursos disponibles, producto del saldo corresponde a multas por diferentes infracciones a disposiciones de carácter jurídico u obligatorio, según se detalla a continuación.

Detalle de cuentas de Multas y Sanciones administrativas al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Detalle Multas y sanciones administrativas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.3.1.02.00.00.0.99999.1.01	Multas estudiantes(a)	77,037.63	54,114.02	42.36%
4.3.1.02.00.00.0.99999.1.02	Multas de Biblioteca(b)	873.06	544.15	60.44%
4.3.1.02.00.00.0.99999.1.03	Multas por servicio alquiler(c)	0	22.34	-100.00%
4.3.1.03.00.00.0.99999.1.01	Sanciones administrativas(d)	5,091.81	15,255.66	-66.62%
TOTAL		83,002.49	69,936.17	18.68%

- (a) **Multas a estudiantes:** corresponden a recargos por el pago tardío de los derechos de estudio. Los estudiantes antes de la matrícula del periodo del segundo semestre por normativa deben estar al día con sus obligaciones financieras, de lo contrario no pueden matricular. La fecha establecida para la matricula del segundo semestre sin recargo fue del 27-07-2021 al 07-09-2021, y con recargo del 08-09-2021 por la que el aumento de los recargos de derechos de estudio corresponde a las morosidades del semestre anterior.
- (b) **Multas de Biblioteca:** son los recargos por entrega tardía de equipo bibliográfico por parte de los estudiantes. La cuenta presenta un aumento en relación con el periodo 2020, debido a que en el 2021 existen una población mayor de estudiantes en relación al periodo anterior.
- (c) **Multas por servicio de alquiler:** corresponde a recargo por pago tardío por concepto de canon de alquiler de la soda periférica y servicio de fotocopiado en el Campus Local de San José, los inquilinos corresponden al Sr. Marcos Salas Jara, y el Sr. Johnny Álvarez Mora. En cuanto al periodo 2021 no se presenta ingresos por este concepto ya que en este año no están en funcionamiento.
- (d) **Sanciones Administrativas:** son sanciones a los proveedores por incumplimiento en las condiciones de los contratos en las diferentes Licitaciones de la Institución.

Multas	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SEGURIDAD Y VIGILANCIA SEVIN LTDA	634.99	147.89	329.35%
COBRO DE PROCESO DISCIPLINARIO 14-2020 SEGUN VAD-463/468-2021	4,456.82	0.00	100.00%
PROYEKTA INGENIERIA Y CONSTRUCCION SOCIEDAD ANONIMA	0.00	5361.72	-100.00%
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS VARGAS MEJIAS S A	0.00	1,020.87	-100.00%
INGENIERIA P C R S A	0.00	8,725.17	-100.00%
Total	5,091.81	15,255.66	-66.62%

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por remates y confiscaciones de origen no tributario.

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 40

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	572,096.10	581,316.41	-1.59

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0.86 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -9,220.31 que corresponde a un(a) Disminución del -1.59 % de recursos disponibles, producto de la cuenta de Venta de bienes para el 31 de diciembre 2021 y 2020, se compone principalmente por los ingresos provenientes de las actividades secundarias derivadas de la academia principalmente de las actividades agropecuarias y de la Editorial Tecnológica por la venta de libros.

Detalle de la cuenta de Venta de bienes al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle Ventas de bienes y servicios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.4.1.01.02.01.0.99999.1.01	Ganado Vacuno de Engorde (a)	72,561.10	72,531.88	0.04%
4.4.1.01.02.01.0.99999.1.02	Ganado Vacuno de Leche (b)	66,444.55	76,133.56	-12.73%
4.4.1.01.02.01.0.99999.1.04	Unidad de Cultivos (c)	0.00	18,086.00	-100.00%
4.4.1.01.02.01.0.99999.1.05	Ganado porcino de cria (d)	2,126.00	16,033.88	-86.74%
4.4.1.01.02.99.0.99999.1.02	Editorial Tecnológica/ Venta Libros (e)	52,837.65	27,397.40	92.86%
TOTAL		193,969.30	210,182.72	-7.71%

- (a) Durante el periodo 2021 se generó un aumento del 0.04%, proceso estable en relación al 2020 debido a que tras unos meses de baja por el tema de COVID el proceso productivo se normalizó para finales del año 2020 y al 2021 se dio de forma normal.
- (b) En cuanto a los ingresos por venta de leche para el periodo 2021, se presentó una variación de precios por kilogramo de leche de 3.68 con respecto al periodo 2020 de 3.00. En el caso de la producción de leche y venta de terneros y vacas, no existe evidencia de afectación por COVID-19. Las variaciones se deben a cuestiones técnicas y ambientales
- (c) En el periodo 2020 se registraron ingresos por venta de productos agropecuarios y forestales correspondientes a la venta de caña de azúcar del Contrato Ingenio Quebrada Azul. Para el periodo 2021 no se reportan ventas relacionadas con la unidad de cultivo.
- (d) Con respecto a la venta de lechones se realizaron ajustes muy fuertes de alimentación para poder sostener el inventario y luego establecer modelo de precios con el propósito de poder salir de los animales, con precios de cerca de 20% menor al año 2019. En ese sentido la unidad de Producción animal fue afectada fuertemente y las repercusiones se verán aún para el 2021. Para el año 2021 en el mes de marzo en el inventario no existía ningún lechón, para el mes de junio, se encontraban 49 animales(lechones) y para el mes de setiembre 74 animales(lechones), por lo que refleja que poco a poco se dio un incremento en la producción, pero significativamente menor en relación al año 2020
- (e) El aumento de las ventas del tercer trimestre del 2021 de la Editorial, se pueden señalar en las siguientes actividades:

1-Se sigue usando la plataforma para la venta de libros, Landing Page, la cual ha tenido un impacto positivo en las ventas.

2-Se continúa con las rutas para la entrega de libros casa por casa y seguimos teniendo resultados positivos.

3-El resultado para la promoción de las nuevas obras por medio de Webinar organizados por nuestro personal sigue dando créditos.

4-Se siguió utilizando la publicidad en la página de Facebook.

Detalle de la cuenta de Venta de servicios al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle Ventas de bienes y servicios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.4.1.02.05.02.0.99999.1.01	Trabajos a Terceros(a)	1,875.71	6,760.02	-72.25%
4.4.1.02.99.02.0.99999.1.01	Servicios de investigación y desarrollo(b)	6,202.05	4,314.70	43.74%
4.4.1.02.99.99.0.15301.9.04	CEQUIATEC (c)	44,193.48	38,377.61	15.15%
4.4.1.02.99.99.0.99999.1.01	Unidad de Soda Comedor Trabajo Terceros (d)	4,196.00	615.00	582.28%
4.4.1.02.99.99.0.99999.1.02	Soda Comedor/ Serv. Prestados (e)	83,793.38	97,394.11	-13.96%
4.4.1.02.99.99.0.99999.1.03	Soda Comedor/ Serv. Prestados SC (e)	26,199.10	14,046.45	86.52%
4.4.1.02.99.99.0.99999.2.01	Odontología/ Servicios (f)	2,714.70	3,493.80	-22.30%
4.4.1.02.99.99.0.99999.4.03	Ganado Porcino de Cria (g)	0.00	1,280.90	-100.00%
4.4.1.02.99.99.0.99999.4.07	Planta de Matanza (h)	204,350.50	186,225.29	9.73%
4.4.1.02.99.99.0.99999.9.02	Servicios Lab. Inst. de Micros (Laimi) (l)	2,630.27	8,180.57	-67.85%
4.4.1.02.99.99.0.99999.9.05	Unidad de Transp. Serv. Prestados (j)	598.39	1,221.98	-51.03%
4.4.1.02.99.99.0.99999.9.06	Taller de Publicaciones (K)	80.00	0.00	100.00%
4.4.1.02.99.99.0.99999.9.07	Venta de Servicios CTEC SC (L)	1,019.16	9,184.41	-88.90%
4.4.1.02.99.99.0.99999.9.08	SERVICIOS CENAC (M)	274.06	38.85	605.51%
TOTAL		378,126.80	371,133.69	1.88%

A continuación, se detallan cada una de las cuentas mencionadas anteriormente:

- (a) Trabajos a terceros: para este periodo el ingreso disminuyó en un -72.25%, esto a causa de un decremento en los trabajos a terceros realizados por la Institución en la Unidad de Publicaciones por la situación actual de la pandemia del COVID-19 y la no presencialidad en este semestre de los estudiantes, el servicio se brinda principalmente a la ASETEC, FUNDATEC, Colegio Científico de Cartago.
- (b) Servicios de investigación y desarrollo: en el periodo 2021 el ingreso corresponde al proyecto de investigación RIDGERUN, el cual consiste en investigar posibilidades de adaptar algoritmos de estabilización de secuencias de imágenes capturadas con cámaras no estacionarias y la detección de objetos en movimiento en esas mismas secuencias, para su ejecución eficiente en las plataformas de hardware, este se lleva en la Escuela de Ingeniería en Computación; se firmó el 29 de junio del 2017 y los desembolsos se realizan trimestralmente mediante transferencia. Para el periodo 2021 el monto es de 6,202.05 miles de colones pago número 19, en el periodo 2020 el monto de las transferencias del Proyecto RIDGERUN fueron por un monto de 1,401.88 miles de colones. La Empresa Ridgerun Engineering Limitada depositara trimestral y la diferencia corresponde al tipo de cambio, el monto a depositar es \$2,500 más IVA.
- (c) CEQUIATEC: corresponde a los servicios de monitoreo del agua que se le brinda a la Municipalidad de Cartago.

DETALLE SERVICIOS CEQUIATEC DICIEMBRE 2021	CANTIDAD 2020	CANTIDAD 2021
# de muestras analizadas (Coliformes Fecales)	0	0
# de muestras para Nivel 1	884	921
# muestras cloro residual	609	821
# muestra para E coli	0	0
# muestra para RMA	163	165
# análisis fisicoquímicos (N2-N3)	41	76
# análisis plaguicidas	38	50
Nitratos	81	98
Análisis de lodos	2	1
DBO Y DQO (Lechos de secado)	0	0
Otros análisis	4	1
SST (Lechos de secado)	0	0
ALUMINIO (Lechos de secado)	0	0

- (d) Unidad de Soda Comedor trabajos a terceros: se brinda el servicio a los estudiantes y funcionarios del Colegio Científico ubicado en el Campos Tecnológico Local de San Carlos, se reporta un incremento significativo de ingresos por servicios de alimentación de la Soda Institucional, en el año 2020 existen muy pocos ingresos por el tema del COVID.
- (e) Unidad de Soda Comedor, Soda Comedor Campus Tecnológico Local de San Carlos: la disminución del 13.96% en relación al año 2020 se debe principalmente a que, en el año 2020, en el primer trimestre la institución tenía un funcionamiento normal por lo que los ingresos fueron altos ya que en el campus se encontraba toda la población tanto estudiantil como administrativa, ya para el año 2021 nos encontrábamos en virtualidad. En relación a la Unidad de Soda comedor San Carlos, en el año 2021 el aumento de 86.52% se dio a que la población estudiantil como administrativa se encontraba más presencial en relación con el Campus Central por lo que los ingresos fueron más estables en relación al año 2020.
- (f) Odontología: durante el periodo 2021 se percibe una baja en la prestación del servicio brindado a los estudiantes por concepto de odontología, en comparación con los casos presentados durante el periodo 2020, esto a raíz de la situación actual del país por la pandemia del COVID-19.
- (g) Ganado Porcino de Cría: para el periodo 2021 el ingreso por ventas por consumo de cerdo disminuyó significativamente, provocado principalmente por el cierre del Programa de Alimentación Institucional (PAI), en el que se les brinda desayuno y almuerzo a escolares y colegiales; en cuanto a los precios disminuyeron cerca de un 20%., además los ingresos por servicio de hospedaje se registran como ingresos del PPA en Ganado Porcino de Cría, en el año 2021 no se registran ingresos por dicho rubro.

- (h) Planta de Matanza: ingresos por la matanza de animales en el Campus Tecnológico Local de San Carlos, así como también la venta de cebo, sangre fetal, residuos bilis.

Detalle Ingresos a diciembre 2021

INGRESOS PLANTA MATANZA A DICIEMBRE 2021		DETALLE											
Cuenta	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
MATANZA BOVINO	10,767.30	8,675.80	10,088.26	103.25	11,200.64	8,675.06	8,500.00	9,000.00	8,438.00	19,325.74	13,503.80	11,806.78	120,084.63
MATANZA PORCINO	12,379.91	9,269.30	11,183.45	67.60	11,380.81	6,498.51	4,950.00	3,500.00	3,000.00	5,000.00	5,642.94	6,189.30	79,061.82
RESIDUOS/CEBO	573.38	939.64	361.05	0.06	174.00	102.00	452.00	550.00	350.00	340.00	500.00	188.45	4,530.58
DIFERENCIA CAMBIARIO	0.00	0.00	0.00	2.92	206.85	445.20	1.50	4.00	5.00	1.00	3.00	4.00	673.47
TOTAL	23,720.59	18,884.74	21,632.76	173.83	22,962.30	15,720.77	13,903.50	13,054.00	11,793.00	24,666.74	19,649.74	18,188.53	204,350.50

- (i) Servicios Laimi: servicios de impresiones y generación de pines por parte de los estudiantes, presenta una disminución esto debido a la no presencialidad de los estudiantes en la Institución.
- (j) Unidad de Transportes Servicios Prestados los ingresos corresponden al alquiler de vehículos y cobro de kilometraje para realizar giras de cursos de desarrollo rural sostenible, estos se percibieron durante el primer trimestre del 2020, a la FUNDATEC por un monto 1,221.98. A raíz de la situación actual del país por la pandemia del COVID 19 no se prestaron servicios el resto del periodo 2020. Para el año 2021 existen dos cobros de kilometraje uno por 345.95 y otro por 84.25.
- (k) Taller de publicaciones: corresponde a un ingreso por servicios CTEC registrados en esta cuenta, ya se realizó la observación correspondiente.
- (l) Venta de Servicios CTEC SC: los servicios prestados por concepto de alquiler de las instalaciones en programas de promoción de la tecnología y ciencia disminuyeron con respecto al periodo anterior.
- (m) Servicios CENAC: ingreso por fotocopiado y envió de faxes a los estudiantes en el Centro de Archivo y comunicaciones del ITCR, aumento en comparación con los casos presentados durante el periodo 2020.

NOTA N° 41

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	Derechos administrativos	41	5,216,525.66	5,420,096.92	-3.76

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 7.81 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -203,571.26 que corresponde a un(a) Disminución del -3.76 % de recursos disponibles, producto de Derechos Administrativos al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Creditos matriculados	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Creditos matriculados	4,688,536.00	4,749,811.13	-1.29%
Matricula	215,276.48	205,569.61	4.72%
Otros derechos a estudiantes	312,713.17	464,716.18	-32.71%
TOTAL	5,216,525.66	5,420,096.92	-3.76%

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

En el periodo 2021 no se evidencia una afectación por la situación de la pandemia ocasionada por la COVID 19, para el periodo 2021 en la modalidad semestral la cantidad de estudiantes matriculados fue de 10.570, para el periodo 2020 fue de 10.212.

A continuación, se detalla la variación en la matrícula de otras modalidades al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

CANTIDAD DE ESTUDIANTES		
MODALIDAD	2020	2021
I SEMESTRE	10212	10570
II SEMESTRE	9530	9964
VERANO	-	2350
I BIMESTRE	75	44
II BIMESTRE	48	55
III BIMESTRE	59	57
IV BIMESTRE	44	55
V BIMESTRE	43	53
VI BIMESTRE	75	69
VII BIMESTRE	64	76
III TRIMESTRE	0	21
IV TRIMESTRE	0	25
I CUATRIMESTRE	75	57
II CUATRIMESTRE	77	56
III CUATRIMESTRE	92	59

Fuente : Departamento Admisión y Registro- Unidad de Tesorería

Nota:

En el periodo 2020 no se registra matrícula en la modalidad trimestral y verano

A continuación, se detalla la variación en los grados académicos al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Creditos matriculados	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bachillerato	4,233,161.46	4,258,945.37	-0.61%
Licenciatura	235,072.66	238,548.10	-1.46%
Maestria	192,480.49	204,878.41	-6.05%
Doctorado	27,821.39	47,439.25	-41.35%
TOTAL	4,688,536.00	4,749,811.13	-1.29%
Matricula	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bachillerato	89,689.25	86,511.84	3.67%
Licenciatura	36,603.84	34,319.25	6.66%
Maestria	88,334.88	82,907.48	6.55%
Doctorado	648.51	1,831.03	-64.58%
TOTAL	215,276.48	205,569.61	4.72%

Los otros derechos estudiantiles se componen según se detalla a continuación:

Otros derechos estudiantiles	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienestar Estudiantil	45,489.83	43,727.41	4.03%
Carnet y revalidacion	45,157.02	44,947.58	0.47%
Certificaciones	23,849.80	31,127.00	-23.38%
Derecho de Graduacion	3,818.66	0.00	100.00%
Toga y Birrete	0.00	2,865.90	-100.00%
Servicio de transporte a estudiantes	0.00	1,107.60	-100.00%
Hospedaje Residencias Estudiantiles	21,479.14	31,133.47	-31.01%
Examen de Admision	113,817.00	116,159.89	-2.02%
Cursos Intensivos // Cursos de Verano	12,018.07	147,158.84	-91.83%
Derechos Reconocimiento y Equiparación Títulos (ORE)	0.00	394.66	-100.00%
Retiro de Materias	46,993.65	46,093.82	1.95%
Reintegros Ayudas Fondo Solidario	90.00	0.00	100.00%
TOTAL	312,713.17	464,716.18	-32.71%

NOTA N° 42

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por comisiones por préstamos.

NOTA N° 43

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por resultados positivos por ventas de inversiones.

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por resultados positivos por ventas e intercambios de bienes.

NOTA N° 45

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores.

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD**NOTA N° 46****Rentas de inversiones y de colocación de efectivo**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	298,136.76	522,125.66	-42.90

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0.45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -223,988.90 que corresponde a un(a) Disminución del -42.9 % de recursos disponibles, producto de:

Detalle de cuentas de rentas de inversiones y de colocación de efectivo al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.5.1.01	Intereses por equivalentes de efectivo	127,343.43	246,388.16	-48.32%
4.5.1.02	Intereses por títulos y valores a costo amortizado	170,793.33	275,737.50	-38.06%
TOTAL		298,136.76	522,125.66	-42.90%

Las cuentas de intereses por equivalentes de efectivo tanto de BN Sociedad fondo de inversión y SAFI Popular, el cual se liquidó en este periodo a consecuencia de la baja en las tasas de intereses ante el deterioro fiscal a nivel país; y las cuentas de los intereses sobre las cuentas bancarias, presentan una variación del saldo en 48.32%

Detalle Intereses sobre cuentas bancarias		SALDOS		
Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Costa Rica	71,462.11	84,632.44	-16%	
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Nacional de Costa Rica	9,920.57	4,205.01	136%	
Intereses sobre cuentas bancarias Banco Popular	38,349.06	38,989.30	-2%	
TOTAL	119,731.75	127,826.75	-6%	

BN SOCIEDAD FONDO EN COLONES				
Periodo Actual				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2021	1	28/01/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	110.33
2021	2	05/02/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	173.38
2021	3	05/03/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	157.21
2021	3	05/03/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	23.13
2021	4	13/04/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	134.88
2021	4	13/04/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	21.40
2021	5	07/05/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	133.46
2021	5	07/05/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	19.67
2021	6	04/06/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	126.04
2021	6	04/06/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	20.30
2021	7	29/07/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	106.73
2021	7	29/07/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	20.05
2021	8	06/08/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	89.88
2021	8	06/08/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	15.50
2021	9	02/09/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	71.59
2021	9	02/09/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	14.32
2021	10	06/10/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	62.79
2021	10	06/10/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	11.35
2021	11	03/11/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	54.36
2021	11	03/11/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	10.40
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	44.55
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	12.55
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	22.80
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos colones	2.72
TOTAL				1,459.39

BN SOCIEDAD FONDO EN COLONES				
Periodo Anterior				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/01/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	941.33
2020	2	05/02/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	832.26
2020	3	04/03/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	730.33
2020	4	30/04/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	135.22
2020	4	30/04/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	465.22
2020	5	18/05/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	246.04
2020	6	12/06/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	219.99
2020	7	14/07/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	158.48
2020	8	04/08/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	156.35
2020	9	04/09/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	170.43
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	152.55
2020	11	09/11/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	145.24
2020	12	04/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	107.49
2020	12	30/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos colones	18.67
TOTAL				4,479.60
BN SOCIEDAD FONDO EN DOLARES				
Periodo Actual				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2021	1	28/01/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	9.59
2021	2	05/02/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8.42
2021	3	05/03/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	10.38
2021	4	13/04/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	11.72
2021	5	07/05/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	11.09
2021	6	04/06/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.38
2021	7	29/07/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.37
2021	8	06/08/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.10
2021	9	02/09/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6.70
2021	10	06/10/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.20
2021	11	03/11/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	5.31
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	3.53
2021	12	07/12/2021	Intereses Ganados BN Fondos dólares	2.01
TOTAL				97.79

BN SOCIEDAD FONDO EN DOLARES				
Periodo Anterior				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/01/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6.69
2020	2	05/02/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6.96
2020	3	04/03/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	6.96
2020	4	30/04/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	1.78
2020	5	18/05/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.85
2020	5	18/05/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	4.54
2020	6	12/06/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	9.37
2020	7	14/07/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	10.71
2020	8	04/08/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	7.56
2020	9	04/09/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8.50
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	9.08
2020	11	09/11/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8.24
2020	12	04/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	8.70
2020	12	30/12/2020	Intereses Ganados BN Fondos dólares	1.50
TOTAL				98.42

FONDO POPULAR SAFI				
Periodo Actual				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2021	1	28/01/2021	Intereses Ganados Popular SAFI	3,816.85
2021	2	05/02/2021	Intereses Ganados Popular SAFI	231.88
2021	4	29/04/2021	Intereses Ganados Popular SAFI	134.45
2021	5	07/05/2021	Intereses Ganados Popular SAFI	1,029.52
2021	6	04/06/2021	Intereses Ganados Popular SAFI	841.81
TOTAL				6,054.51

FONDO POPULAR SAFI				
Periodo Anterior				
Año	Mes	Fecha	Descripción	Intereses Mensuales
2020	1	29/01/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	7,043.52
2020	2	05/02/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	11,785.16
2020	3	04/03/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	11,157.30
2020	4	30/04/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	9,274.91
2020	4	30/04/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	1,307.75
2020	5	18/05/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	10,510.10
2020	6	12/06/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	9,973.79
2020	7	14/07/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	12,088.55
2020	8	04/08/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	10,927.01
2020	9	04/09/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8,661.04
2020	10	19/10/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8,310.70
2020	11	09/11/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	8,139.25
2020	12	04/12/2020	Intereses Ganados Popular SAFI	4,804.33
TOTAL				113,983.40

La cuenta de ingresos por intereses por títulos y valores a costo amortizado presenta una disminución, se referencia en la Nota 4 Inversiones a corto plazo; por lo tanto, a la fecha la variación del saldo es de un 38.06%.

El detalle mensual de estos ingresos se muestra a continuación:

Periodo Actual					
Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2021	3	01/03/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	4	05/04/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	5	04/05/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	6	01/06/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	7	01/07/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	8	02/08/21	CDP BCR	65591355	9,137.50
2021	5	31/05/21	CDP BCR	65649186	4,675.00
2021	6	30/06/21	CDP BCR	65649186	4,675.00
2021	7	30/07/21	CDP BCR	65649186	4,675.00
2021	5	13/05/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	6	14/06/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	7	13/07/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	8	17/08/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	9	14/09/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	10	13/10/21	CDP BNCR	075-032448	7,713.75
2021	8	30/08/21	CDP BCR	65709238	5,383.33
2021	9	30/09/21	CDP BCR	65709238	5,383.33
2021	10	30/10/21	CDP BCR	65709238	5,383.33
2021	11	30/11/21	CDP BCR	65709238	5,383.33
2021	9	3/9/2021	CDP BCR	65711570	7,756.25
2021	10	4/10/2021	CDP BCR	65711570	7,756.25
2021	11	3/11/2021	CDP BCR	65711570	7,756.25
2021	12	3/12/2021	CDP BCR	65711570	7,756.25
2021	12	15/12/2021	CDP BCR	65711570	3,102.50
TOTAL					170,793.33

Periodo Anterior					
Año	Mes	Fecha	Instrumento	No. Titulo	Intereses Mensuales
2020	1	15/01/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	2	17/02/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	3	16/03/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	4	15/04/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	5	15/05/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	6	15/06/2020	CDP BCR	65244209	16,875.00
2020	7	15/07/2020	CDP BCR	65244209	8,437.50
2020	1	03/01/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	2	03/02/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	3	03/03/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	4	03/04/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	5	04/05/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	6	03/06/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	7	03/07/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	8	04/08/2020	CDP BCR	65276041	20,500.00
2020	9	03/09/2020	CDP BCR	65276041	2,050.00
TOTAL:					275,737.50

NOTA N° 47

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	47	795.34	5,366.54	-85.18

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	47	795.34	5,366.54	-85.18

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Detalle Ventas de bienes y servicios		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.5.2.01.02.00.0.99999.1.04	Alquiler de Instalaciones S.C.	668.25	3,444.69	-80.60%
4.5.2.01.99.00.0.99999.1.01	Otros alquileres	127.09	1,921.86	-93.39%
TOTAL		795.34	5,366.54	-85.18%

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4,571.20 que corresponde a un(a) Disminución del -85.18 % de recursos disponibles, producto de alquileres al 31 de diciembre del 2021 y 2020.

Los ingresos de alquiler de instalaciones provienen principalmente del alquiler de residencias a funcionarios del Campus Tecnológico Local de San Carlos y los ingresos por otros alquileres es por el CANON de las sodas concesionadas en los diferentes Campus Tecnológicos Central y Locales del ITCR.

Ante la situación presentada por la pandemia ocasionada por el COVID-19, la Dirección del Campus Tecnológico Local de San Carlos, mediante resolución DSC-F-05-2020 resolvió dar por concluidos los contratos del alquiler de residencias a funcionarios, ya que no han hecho uso de las habitaciones a partir del 16 de marzo del 2020 cuando se determinó la necesidad de acogerse a la modalidad de teletrabajo colectivo. A la vez por medio del DASC-086-2020 del 02 de junio del 2020, se solicita gestionar el reintegro de los pagos realizados en este periodo de no uso y suspender las deducciones de planilla de los funcionarios que realizan el pago por este medio. El monto de la devolución fue de 1,719.15 miles de colones.

Para el periodo 2021 la disminución en la cuenta Otros alquileres se origina ya que el monto del cobro del canon fue solamente de un 1% de lo establecido, a raíz de la pandemia por el COVID-19 que afecta al país y que ocasionó una ausencia de estudiantes y personal en la Institución, así consta en los oficios Asesoría Legal-224-2020 del 29 de mayo 2020 y SG-119-220 de 01 de junio 2020, Resoluciones de Rectoría RR-153-2020 del 03 de julio 2020 (Soda del Sector Este, Sede Central) RR-154-2020 del 03 de julio 2020 (Soda Área Deportiva Sede Central) y RR-205-2020 del 02 setiembre 2020 (Modificación de Contrato Soda Ingeniería Forestal) Modificación Contractual No.1 al Contrato No.30-2018 del 03 de julio 2020 para el servicio de Soda Centro Académico San José, Modificación Contractual No.1 al Contrato No.01-19 del 20 de mayo 2020 para el servicio de Soda Periférica del Campus Local San Carlos. Esta situación se mantendrá mientras esta emergencia esté presente.

NOTA N° 48

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	301,853.82	292,258.78	3.28

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0.45 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9,595.05 que corresponde a un(a) Aumento del 3.28 % de recursos disponibles, producto de otros ingresos al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Detalle Otros ingresos de la propiedad		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.5.9.07.01.99.0.99999.1.03	Intereses Moratorios (a)	6,620.28	6,061.84	9.21%
4.5.9.07.01.99.0.99999.1.04	Estudiantes (a)	56.98	133.94	-57.46%
4.5.9.07.01.99.0.99999.1.05	Fondo Solidario Desarrollo Estudiantil (b)	295,176.56	284,657.43	3.70%
4.5.9.08.02.99.0.99999.1.01	Intereses exbecados (c)	0.00	1,405.56	-100.00%
TOTAL		301,853.82	292,258.78	3.28%

- (a) Los ingresos por intereses provienen del financiamiento a los estudiantes del Fondo Solidario Estudiantil (FOSDE), corresponde principalmente a intereses moratorios e intereses sobre saldos (ver Nota 9, inciso a).
- (b) Con respecto a los intereses préstamos estudiantes para el periodo 2021 aumentó ya que se realizó el traslado de 123 estudiantes de Financiamiento a Recuperación de préstamos.
- (c) Para el primer semestre 2021 no se registran ingresos por interés de exbecados. En el periodo 2020 se registraron tres casos nuevos por incumplimiento de beca otorgada, dos casos en el exterior y un incumplimiento en el país. (ver Nota 9, inciso b).

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 49

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	59,073,531.35	58,595,675.98	0.82

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Detalle Transferencias Corrientes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.6.1.01	Transferencias corrientes del sector privado interno	273,357.29	699,676.05	-60.93%
4.6.1.02	Transferencias corrientes del sector publico interno	58,800,174.05	57,895,999.93	1.56%
TOTAL		59,073,531.35	58,595,675.98	0.82%

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 88.43 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 477,855.36 que corresponde a un(a) Aumento del 0.82 % de recursos disponibles, producto de transferencias corrientes al 31 de diciembre del 2021 y 2020.

Las transferencias corrientes del sector privado corresponden a ingresos de la FUNDATEC por el Fondo de Apoyo a la Vinculación (FDV), fondo creado para servicios de administración y legales en casos especiales o imprevistos y el Fondo de Desarrollo Institucional (FDI), el cual consiste en un porcentaje del ingreso total de las actividades remuneradas de vinculación externa ejecutadas por sus unidades operativas; así estipulado en el Reglamento de vinculación remunerada externa del ITCR con la coadyuvancia de la FUNDATEC. Para el periodo 2021 se registra mediante Memorando FUNDATEC-094-2021 lo correspondiente al pago del Fondo de Desarrollo Institucional FDI por un monto de 273,357.29. En relación a la ley 8020 para el año 2021 el Registro Nacional acogiendo a las nuevas leyes transitorias que le permite variar los presupuestos rebajo las partidas de la Editorial Tecnológica (el 10% de ingresos por registros de marcas) en un 50%.

Los ingresos por transferencias corrientes de la Institución provienen de leyes cuya finalidad es el financiamiento de la educación superior, según se detalla

LEY	Fin
9635 Fortalecimiento Finanzas Públicas	Operación del Centro Académico de Limón
5909 Fondo Especial de Educación Superior	Para la operación de la Institución del cual le corresponde el 10.74%
8020 Subvención a la Editorial Tecnológica	Para la operación de la Editorial Tecnológica. le corresponde un 10% de lo recaudado.
6890 Impuesto al Cemento	Operación de la Institución. le corresponde el 15% de lo recaudado.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
11206	Ministerio de Hacienda (MHD)	409,684.69	417,732.81	-1.93%
11210	Ministerio de Educación Pública (MEP)	58,138,630.22	57,312,771.22	1.44%
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	70,942.18	56,708.85	25.10%
14161	Consejo Nacional de Investigaciones Científicas	149,321.33	0.00	100.00%
14162	Consejo Nacional de Rectores (CONARE)	21,995.63	95587.05	-76.99%
14342	Universidad Nacional (UNA)	9,600.00	13,200.00	-27.27%
TOTAL		58,800,174.05	57,895,999.93	1.56%

- (a) Ministerio de Hacienda (MHD) ingresos por transferencias de la Ley del cemento #6890 del 5% de las ventas netas. De este ingreso se debe destinar un 50% para programas de extensión, becas a estudiantes indígenas o de escasos recursos, programas educativos o nueva infraestructura.
- (b) Ministerio de Educación Pública (MEP) transferencias de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas del Fondo Especial de Educación Superior (FEES).
- (c) Junta Administrativa del Registro Nacional ingreso por transferencias de acuerdo con las Publicaciones de artículos científicos de ciencia y tecnología, así como también por las ventas de libros
- (d) Consejo Nacional de Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT)) transferencias CONTRATO FI-044B-19 Desarrollo de un sistema sostenible de cosecha de agua atmosférica.
- (e) El Concejo nacional de Rectores traslada a las instituciones por concepto de tramites de reconocimiento y equiparación de títulos en el año anterior.
- (f) Universidad Nacional (UNA) depósito por Fondos del Sistema de Maestría en Ciencia y Tecnología para la sostenibilidad para el financiamiento de becados y de las investigaciones en el periodo 2021.

NOTA N° 50

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	50	147,618.04	2,792,035.94	-94.71

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

Detalle Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.6.2.01	Transferencias corrientes del sector privado interno	147,618.04	129,684.19	13.83%
4.6.2.02	Transferencias corrientes del sector público interno	0.00	2,647,756.87	-100.00%
4.6.2.03	Transferencias de capital del sector externo	0.00	14,594.88	-100%
TOTAL		147,618.04	2,792,035.94	-94.71%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0.22 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,644,417.89 que corresponde a un(a) Disminución del -94.71 % de recursos disponibles, producto de transferencia capital al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

(a) En cuanto a las Transferencias de capital del sector privado interno, durante el periodo 2021 se registraron las siguientes Actas de Donación, todos en miles de colones:

- Donaciones FUNDATEC

Donaciones recibidas de Propiedad, planta y equipo		
Al 31 de Diciembre del 2021		
Descripcion	Cantidad de activos	Monto
FUNDATEC ACTA 12 DICIEMBRE	14	6,430.74
FUNDATEC ACTA 1	8	5,845.86
FUNDATEC ACTA 2	17	2,012.10
FUNDATEC ACTA 3	14	10,854.76
FUNDATEC ACTA 4	11	5,240.36
FUNDATEC ACTA 5	9	6,163.34
FUNDATEC ACTA 6	14	10,984.51
FUNDATEC ACTA 7	16	3,982.56
FUNDATEC ACTA 8	13	9,196.82
FUNDATEC ACTA 9	4	5,593.30
FUNDATEC ACTA 10	6	55,909.41
TOTAL	126	122,213.75

- Donaciones sector privado interno
Boston Scientific de Costa Rica: ₡25,404.29

En cuanto a las Transferencias de capital del sector privado externo, en el periodo 2021 no hay donaciones, en el 2020 hubo una donación externa de la empresa Fachhochschule Munster Tablet Samsung DC-569-2015 por 266.26, actualmente se encuentra en el Centro de Vinculación Universidad-Empresa. Donación de Japón de Zenji Horita

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 51

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	195,867.48	95,489.46	105.12

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.29 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 100,378.02 que corresponde a un(a) Aumento del 105.12 % de recursos disponibles, producto de que la valoración del ganado y porcino se realiza mensualmente afectando los resultados del periodo. La compra, el nacimiento y el crecimiento del ganado de cría, genera un aumento en el hato por consiguiente un ingreso en el activo biológico.

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación al 31 de diciembre del 2021 y 2020 se detalla:

Detalle resultados positivas por tenencia y por exposicion a la inflacion		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.9.1.01	Diferencias de cambio positivas por activos	11,416.34	45,669.44	-75.00%
4.9.1.02	Diferencias de cambio positivas por pasivos	4218.17	4,761.63	-11.41%
TOTAL		15,634.51	50,431.07	-69.00%

Los resultados positivos por activo no derivados corresponden a la revaluación del activo biológico en los casos que se presente un crecimiento en el hato porcino.

Detalle resultados positivas por tenencia y por exposicion a la inflacion		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.9.1.03	Resultados positivos por tenencia de activos no deriva	180,232.97	45,058.40	300.00%
TOTAL		180,232.97	45,058.40	300.00%

NOTA N° 52

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por reversión de consumo de bienes.

NOTA N° 53

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	3,728.36	4,895.99	-23.85

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0.01 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,167.63 que corresponde a un(a) Disminución del -23.85 % de recursos disponibles, producto de ajustes de ingreso papel bond según registro del lote de inventarios, póliza 373 del 28 de abril del 2021.

NOTA N° 54

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	54	25,612.70	84,124.96	-69.55

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0.04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -58,512.27 que corresponde a un(a) Disminución del -69.55 % de recursos disponibles, producto de la previsión de las diferentes cuentas por cobrar (Derechos de estudio-Incumplimiento de Beca-Cuentas por Cobrar funcionarios y Editorial Tecnológica.

	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Prevision Derechos de estudio	15,653.37	9,468.92	65.31%
Prevision Poliza INS estudiantes	225.82	6.11	3595.97%
Prevision Cuentas por Cobrar funcionarios	7,123.46	73,819.49	-90.35%
Prevision Editorial Tecnologica	2,610.04	830.44	214.30%
TOTAL	25,612.70	84,124.96	-69.55%

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por recuperación de provisiones y reservas técnicas.

NOTA N° 56

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que el ITCR al 31 de diciembre del 2021 y 2020 no genera ingresos por resultados positivos por inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.

NOTA N° 57

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	884,123.95	205,386.67	330.47

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 1.32 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 678,737.28 que corresponde a un(a) Aumento del 330.47 % de recursos disponibles, producto de cuentas de otros ingresos al 31 de diciembre del 2021 y 2020:

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
4.9.9.99.02.00.0.99999.1.01	Descuentos y comisiones obtenidas(a)	2,741.63	2,443.15	12.22%
4.9.9.99.06.00.0.99999.1.01	Recuperación de faltante de fondos(b)	0.00	38.34	-100.00%
4.9.9.99.07.00.0.99999.1.01	Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor	588.98	797.88	-26.18%
4.9.9.99.10.00.0.99999.1.01	Incumplimiento de contratos exbecados(C)	6,200.13	163,458.39	-96.21%
4.9.9.99.99.00.0.22191.1.01	Otros resultados positivos (d)	1,511.36	9.87	15214.25%
4.9.9.99.99.00.0.99999.1.01	Otros resultados positivos(d)	869,514.05	32,966.52	2537.57%
4.9.9.99.99.00.0.99999.1.03	Recuperación de servicios públicos(e)	3,567.79	5,672.53	-37.10%
TOTAL		884,123.95	205,386.67	330.47%

(a) En cuanto a los descuentos y comisiones se refiere al pago de retenciones de nómina, las cuales generan beneficio al ser la Institución un ente recaudador. En el caso del INS para este periodo 2021 no se registró ningún ingreso ya que la cantidad de funcionarios es mínima y no aplica el pago de la comisión según las nuevas políticas del INS. Para el sector privado se posee registros por parte de COOPEALIANZA R.L., contrato firmado en el mes de abril del 2017 y el porcentaje de comisión es del 3% mensual.

(b) Registro de sobrantes de arqueos realizados a los diferentes fondos de la Institución, para este periodo 2021 no se han registrado sobrantes. En la cuenta 4.9.9.99.07.00.0.99999.1.01 Recuperación de faltantes y otros resultados positivos por objetos de valor se registró lo correspondiente a los ajustes de la toma física de inventario de departamento de aprovisionamiento ver lo 90 póliza 1186 diciembre 2021

- (c) Registra Cuenta por cobrar por incumplimiento de beca en el exterior de funcionarios, la diferencia de -96.62% en relación al 2020 con el 2021, se debe a la creación de una cuenta por cobrar del funcionario VENEGAS ROJAS DEYBITH por un monto de 109,994.37
- (d) Otros resultados positivos: ingresos de los diferentes servicios que se prestan a los estudiantes y funcionarios, como reposición de carnet, certificaciones, sobrantes restaurante institucional, morosidades, el incremento de 2537.57% se debe en su mayoría por el registro de ajustes en cuentas de Enciclopedias, Libro electrónico y otros equipos educacionales que se registran partir del año 2021.
- (e) Recuperación de servicios públicos: esta cuenta en comparación del periodo anterior presenta una disminución en el ingreso por la situación que presenta la Institución, al no tener presencialidad de funcionarios y estudiantes, el consumo de los servicios públicos de las diferentes sodas en concesión de la Institución se ha visto disminuido, por lo tanto, la facturación de estos se ha visto afectada.

	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Telefono	842.89	900.00	-6.35%
Electricidad	1,395.93	2,590.43	100%
Agua	1,328.97	2,182.10	-39.10%
	3,567.79	5,672.53	-37.10%

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 58

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	58	45,541,134.34	48,288,179.08	-5.69

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 66.02 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2,747,044.75 que corresponde a un(a) Disminución del -5.69 % de recursos disponibles, producto de la disminución se da en comparación al periodo 2020 debido a la aplicación del título III de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas.

Detalle de cuentas de gastos de personal al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle de gastos en personal		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.1.1.01	Remuneraciones básicas (a)	13,767,965.31	15,664,484.36	-12.11%
5.1.1.02	Remuneraciones eventuales (b)	321,199.09	436,487.26	-26.41%
5.1.1.03	Incentivos salariales (c)	22,659,089.41	23,032,716.94	-1.62%
5.1.1.04	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social (d)	3,573,328.90	3,625,335.70	-1.43%
5.1.1.05	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización.(e)	4,348,861.10	4,396,572.76	-1.09%
5.1.1.06	Asistencia social y beneficios al personal (f)	870,690.52	1,132,582.06	-23.12%
	TOTAL	45,541,134.33	48,288,179.08	-5.69%

(a) Detalle de remuneraciones básicas es el siguiente:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Sueldos para cargos fijos	10,939,969.25	12,791,023.20	-14.47%
Suplencias	311.19	199.9	55.67%
Salario escolar	2,827,684.87	2,873,261.25	-1.59%
TOTAL	13,767,965.31	15,664,484.35	-12.11%

Al 31 de diciembre 2021 se detecta una disminución en comparación al año 2020, debido a que durante el periodo 2020 al 2021, basados en la ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y a la política del gobierno para que los funcionarios que tengan el tiempo y las cuotas procedan a la jubilación inmediatamente, además debido a la situación actual de finanzas del gobierno central para este año no se ha presentado aumentos salariales y sumado a esto el decreto del gobierno transitorio único de la ley 2166, donde congela el reconocimiento de la anualidad 2021 y 2022; en suplencias el aumento es consecuencia de las políticas mencionadas anteriormente, esto debido a se debe atender funciones recargadas por lo cual se han contratado personal interino para atenderlas.

(b) Detalle de remuneraciones eventuales es el siguiente:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Tiempo extraordinario	184,204.49	190,709.97	-3.41%
Recargo de funciones	30,651.21	66,237.84	-53.73%
Compensación de vacaciones	1,992.40	8,286.56	-75.96%
Dietas	10,689.72	8,745.01	22.24%
Otras remuneraciones eventuales	93,661.28	162,507.89	-42.37%
TOTAL	321,199.10	436,487.27	-26.41%

Al 31 de diciembre 2021 la disminución en comparación al año 2020, en tiempo extraordinario se refiere en una disminución en el consumo de horas extra. La disminución en el rubro de Compensación de vacaciones es por la decisión tomada por la Administración para el disfrute general de los funcionarios y así evitar pagos por compensación de vacaciones, Con relación al aumento de las dietas corresponde a pagos en este periodo que se cancelan a los estudiantes que son miembros del Consejo Institucional; en el rubro de otras remuneraciones eventuales los pagos han sido menores por esto la disminución de igual forma sucede con el recargo de funciones.

(c) Detalle de incentivos salariales es el siguiente:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Retribución por años servidos	8,345,950.13	8,751,296.11	-4.63%
Restricción al ejercicio liberal de la profesión y Dedicación exclusiva)	1,870,592.45	1,916,796.54	-2.41%
Prohibición al ejercicio liberal de la profesión	99,702.65	100,680.19	-0.97%
Decimotercer mes	3,068,478.98	3,113,846.84	-1.46%
Reconocimiento carrera profesional	2,095,231.90	2,076,352.96	0.91%
Sustitución de salario en especia	1,059.63	0	100.00%
Otros incentivos salariales varios	2,001,630.07	1,927,720.00	3.83%
Reconocimiento Carrera Profesional	5,176,443.60	5,146,024.30	0.59%
TOTAL	22,659,089.41	23,032,716.94	-1.62%

Al 31 de diciembre 2021 presenta una leve disminución en comparación al 2020, en retribución de años servidos, restricción al ejercicio liberal, prohibición y decimotercer mes la baja se mantiene y es debido a la aplicación de los porcentajes nuevos a las anualidades según la Ley N°9635 título III del Fortalecimiento para las finanzas públicas, además de las políticas gubernamentales para la contención del gasto y la jubilación de personal donde algunas plazas se están congelando. Con respecto a la sustitución de salario en especia, el aumento en comparación al 2020 se debe a que se registró incorrectamente unas suplencias de funcionarios que están sustituyendo al titular en el puesto por incapacidades.

Con relación al aumento en otros incentivos salariales corresponde a incentivos en ciencias médicas, bonificaciones salariales, otros incentivos, los cuales son propios de un aumento debido a la atención de la emergencia del Covid-19.

El aumento que se muestra en el rubro de reconocimiento de carrera profesional corresponde a que en el 2020 se realizó una corrección en el sistema con respecto al registro de carrera profesional, adicionalmente en este periodo se reconocieron los títulos presentados por algunos funcionarios que terminaron estudios y se pagaron retroactivos que la Comisión de Carrera Profesional y Comisión de Carrera Administrativa y Apoyo a la academia aprobó según el reglamento.

(d) Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Enfermedad y Maternidad Patronal (CCSS)	3,573,328.90	3,625,335.70	-1.43%
TOTAL	3,573,328.90	3,625,335.70	-1.43%

Al 31 de diciembre del 2021, se presenta una leve disminución, debido a los ajustes realizados al rubro de salarios, por el cumplimiento de la ley N°9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, además que para este periodo se está cumpliendo con el decreto del congelamiento de las anualidades.

(e) Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro	866,498.56	906,431.30	-4.41%
Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	1,099,514.00	686,456.20	60.17%
Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	549,742.10	986,878.12	-44.29%
Contribución Patronal a otros Administrados por entes Publicas	1,295,151.00	1,263,244.48	2.53%
Contribución Patronal a otros Administrados por entes Privados	537,955.44	553,562.66	-2.82%
TOTAL	4,348,861.10	4,396,572.76	-1.09%

Al 31 de diciembre del 2021, se presenta una leve disminución, debido a los ajustes realizados al rubro de salarios, por el cumplimiento de la ley N°9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, además que para este periodo se está cumpliendo con el decreto del congelamiento de las anualidades.

(f) Detalle de cuentas de asistencia social y beneficios al personal:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Becas a funcionarios	326,195.73	388,969.43	-16.14%
Indemnizaciones al personal	544,494.80	743,612.63	-26.78%
TOTAL	870,690.53	1,132,582.06	-23.12%

El gasto por becas a funcionarios en diciembre 2021 presenta una disminución en la aprobación de becas al exterior e interior del país en este periodo y la disminución en las Indemnizaciones en comparación al 2020 es porque se jubiló menos personal este año.

NOTA N° 59

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	59	4,401,063.84	5,008,587.69	-12.13

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	59	15,974.78	28,114.74	-43.18

Detalle de cuentas de gastos por servicio al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle de Servicios		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.1.2.01	Alquileres y derechos sobre bienes (a)	15,974.78	28,114.74	-43.18%
5.1.2.02	Servicios básicos (b)	818,364.70	843,871.30	-3.02%
5.1.2.03	Servicios comerciales y financieros (c)	237,889.38	318,009.38	-25.19%
5.1.2.04	Servicios de gestión y apoyo (d)	2,077,274.74	2,359,910.23	-11.98%
5.1.2.05	Gastos de viaje y transporte (e)	81,984.14	59,183.41	38.53%
5.1.2.06	Seguros reaseguros y otras obligaciones (f)	222,013.70	208,442.64	6.51%
5.1.2.07	Capacitación y protocolo (g)	89,009.27	140,488.10	-36.64%
5.1.2.08	Mantenimiento y reparaciones (h)	858,552.20	950,832.15	-9.71%
5.1.2.99	Otros servicios (i)	0.93	99,735.74	-100.00%
TOTAL		4,401,063.84	5,008,587.69	-12.13%

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 6.38 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -607,523.85 que corresponde a un(a) Disminución del -12.13 % de recursos disponibles, producto de:

- (a) Alquileres y derechos sobre bienes: la disminución que se muestra en comparación al periodo 2020 corresponde a que, en el 2021 no se pagó el alquiler de parqueos en San José, tampoco se pagó hospedaje a profesores invitados por actividades en el ITCR y lo correspondiente a pago de kilometraje y viáticos fue menor, debido a la suspensión de giras por la situación pandemia por Covid-19. Adicionalmente, se mantuvo el pago por servicios de GPS a vehículos institucionales y el pago por repetidoras para comunicación con estos mismos.

- (b) Servicios básicos:** la disminución que se da en comparación al periodo 2020 corresponde a la baja en electricidad esto debido a la emergencia del COVID-19, la mayoría del personal y los estudiantes siguen en teletrabajo y recibiendo clases en forma virtual, se da un leve aumento en servicios telefónicos pero se realiza el ajuste por que se estaba realizando el pago de internet junto al pago de telefonía y presupuestariamente se separaron según DFCI-247-2021 ya que son dos servicios diferentes y un aumento en el servicio de correo esto porque en este trimestre debido a la Pandemia se realizaron envíos de libros, pagares para las becas préstamos, envíos de libros comprados a la Editorial y computadoras a los estudiantes.
- (c) Servicios Comerciales y financieros:** la disminución corresponde a que los pagos de redes sociales de información que se utilizaron menos por el periodo de salida a vacaciones en comparación al periodo 2020.
- (d) Servicios de gestión y apoyo:** la disminución a diciembre 2021 respecto al periodo anterior se debe a una importante reducción del gasto de servicios jurídicos, de ingeniería, servicios en ciencias económicas y sociales, servicios de mantenimiento de sistemas de información y servicios generales. Las disminuciones en servicios jurídicos corresponden a que no se utilizaron servicios notariales. La disminución en los servicios de ingeniería corresponde a que se pagó menos servicios de ingeniería para análisis de investigaciones. La disminución en el rubro de servicios de ciencias económicas y sociales corresponde a que para este periodo no se utilizaron algunos como el periodo anterior; la disminución en los servicios de mantenimiento de sistemas informáticos corresponde a que en este periodo no se adquirieron licencias y solo se pagaron suscripciones; la disminución con los servicios generales en comparación al periodo 2020 es debido a que la gran mayoría del personal ha estado en teletrabajo y los estudiantes en clases virtuales debido virus COVID-19 por lo que el mantenimiento general de la instalaciones del TEC es menor. Con relación a servicios médicos y de laboratorio el aumento corresponde a que se utilizó más atención pre-hospitalaria porque parte de los funcionarios están en labores presenciales y otra parte en labores tele trabajables y al igual que algunos estudiantes están de forma presencial y la mayoría de los estudiantes en clases virtuales. El aumento que se da en otros servicios de gestión y apoyo es debido a que se han pagado la contratación y renovación mensual de software, otros servicios de gestión como algunas facturas de diferentes servicios como los filólogos de libros de la Editorial tecnológica, el acarreo de subproductos de la planta de Matanza en San Carlos, y algunas otras contrataciones de servicios que se realizan.

Detalle de cuentas de servicios de gestión y apoyo al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios médicos y de laboratorio	26,035.59	25,471.69	2.21%
Servicios jurídicos	5,974.28	20,384.29	-70.69%
Servicios de ingeniería	34,515.35	44,962.60	-23.24%
Servicios en ciencias económicas y sociales	14,279.01	49,464.31	-71.13%
Servicios de mantenimiento de sistemas informáticos	310,498.81	657,928.66	-52.81%
Servicios generales	899,249.15	1,054,513.76	-14.72%
Otros servicios de gestión y apoyo	786,722.55	507,184.92	55.12%
TOTAL	2,077,274.74	2,359,910.23	-11.98%

- (e) Gastos de viaje y transporte: el aumento en comparación al periodo anterior corresponde a que en este año realizaron los exámenes de admisión en forma presencial, hubo un aumento en las giras institucionales por la atención al examen y por proyectos de Docencia en comparación al periodo anterior.
- (f) Seguros reaseguros y otras obligaciones: el leve aumento de las pólizas de seguros corresponde a que se pagaron pólizas de riesgo de trabajo, de incendios y póliza de la flotilla vehicular institucional, marchamos y en forma general aumento algunas otras pólizas de seguros.
- (g) Capacitación y protocolo, la disminución radica en que las capacitaciones internas se realizan de forma virtual por la emergencia del COVID-19.
- (h) Mantenimiento y reparaciones: la disminución corresponde a la baja en el mantenimiento en equipo de transporte, comunicación, computación y general esto debido a que funcionarios y estudiantes están en teletrabajo y clases virtuales, por lo que no están haciendo uso de la infraestructura del ITCR, todo esto por la pandemia del COVID-19.
- (i) Otros Servicios: la disminución para el periodo 2021 en comparación al 2020 se debe a que no se incurrió en erogaciones a registrar en este rubro durante el período.

NOTA N° 60

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	1,151,321.74	1,337,031.20	-13.89

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1.67 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -185,709.46 que corresponde a un(a) Disminución del -13.89 % de recursos disponibles, producto de la disminución en el gasto materiales de construcción, a causa de la disminución en el consumo por la telepresencialidad y las clases virtuales durante ambos periodos.

Detalle de cuentas de materiales y suministros al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle de Servicios		SALDOS		
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.3.01	Productos químicos y conexos	231,488.71	189,574.04	22.11%
5.1.3.02	Alimentos y productos agropecuarios	239,605.93	210,296.26	13.94%
5.1.3.03	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	169,191.63	237,944.15	-28.89%
5.1.3.04	Herramientas repuestos y accesorios	128,903.39	101,274.50	27.28%
5.1.3.99	Útiles materiales y suministros diversos	382,132.08	597,942.25	-36.09%
TOTAL		1,151,321.74	1,337,031.20	-13.89%

Además, como se puede observar en el siguiente cuadro el detalle de la partida otros útiles y materiales diversos en su mayoría disminuyeron como ha sido la tendencia en el periodo 2021, solamente la cuenta de otros útiles materiales y suministros diversos aumentó a causa de las solicitudes de inventarios para este tipo de artículos.

Otros útiles y materiales diversos (5.1.3.99)

Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.3.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	47,332.20	267,141.26	-82.28%
5.1.3.99.02	Útiles y materiales médicos hospitalario	33,918.07	40,895.73	-17.06%
5.1.3.99.03	Productos de papel cartón e impresos	39,882.41	68,955.68	-42.16%
5.1.3.99.04	Textiles y vestuario	42,646.84	56,888.17	-25.03%
5.1.3.99.05	Útiles y materiales de limpieza	72,883.81	77,681.99	-6.18%
5.1.3.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	10,948.26	13,199.75	-17.06%
5.1.3.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	1,145.98	3,472.64	-67.00%
5.1.3.99.99	Otros útiles materiales y suministros diversos	133,374.51	69,707.02	91.34%
TOTAL		382,132.08	597,942.25	-36.09%

NOTA N° 61

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	4,518,285.08	4,258,153.88	6.11

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 6.55 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 260,131.20 que corresponde a un(a) Aumento del 6.11 % de recursos disponibles, producto de las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

Detalle de cuentas de consumo de bienes distintos de inventarios al 31 de diciembre 2021 y 2020 es:

Detalle de Consumo de Bienes Distintos de Inventario				
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.4.01.01	Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados no concesionados (a)	4,346,986.02	4,228,837.11	2.79%
5.1.4.01.08	Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados (b)	171,299.06	29,316.76	484.30%
TOTAL		4,518,285.08	4,258,153.88	6.11%

(a) Detalle de cuentas de depreciaciones al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle depreciación de propiedad, planta y equipo explotado				
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.04.01.01.02	Depreciacion Edificios	1,710,882.71	1,438,964.59	18.90%
5.1.04.01.01.03	Depreciacion Maquinaria y equipos para la producción	191,277.66	189,842.89	0.76%
5.1.04.01.01.04	Depreciacion Equipos de transporte tracción y elevación	69,567.95	81,135.64	-14.26%
5.1.04.01.01.05	Depreciacion Equipo de comunicación	180,115.55	198,623.64	-9.32%
5.1.04.01.01.06	Depreciacion Equipo y mobiliario de oficina	245,919.34	247,758.13	-0.74%
5.1.04.01.01.07	Depreciacion Equipo de computo	1,048,351.54	1,150,932.76	-8.91%
5.1.04.01.01.08	Depreciacion Equipos sanitarios laboratorio e investigación	737,745.14	770,035.02	-4.19%
5.1.04.01.01.09	Depreciacion Equipo mobiliario educacional deportivo y recreativo	14,733.95	14,599.59	0.92%
5.1.04.01.01.10	Depreciacion Equipos de seguridad orden vigilancia y control publico	46,375.62	44,190.04	4.95%
5.1.04.01.01.99	Depreciacion Maquinaria equipos y mobiliarios diversos	102,016.55	92,754.81	9.99%
TOTAL		4,346,986.02	4,228,837.11	2.79%

Las variaciones del monto de la depreciación a diciembre del 2021 respecto a diciembre 2020 se deben principalmente a:

Depreciación de edificios: el aumento se debe al registro del ajuste contable aprobado por el Consejo Institucional, propuesto por los asesores externos en los informes entregados. Ver en nota 10 el detalle.

Las disminuciones en las otras partidas se deben principalmente a los ajustes confeccionados, como resultado de los inventarios institucionales se realiza el ajuste por categorías de bienes no concesionados, ocasionando la baja. Ver en nota 10 del detalle de los bienes por categoría dados de baja del auxiliar de activos fijos.

(b) Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados.

El incremento de la partida se debe al registro del software y programas que se encontraban en proceso de producción, el más representativo es el registro del Sistema de Admisión y Registro, lo que originó la variación.

Detalle amortización de bienes intangibles no concesionados				
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
5.1.04.08.03	Amortizaciones de software y programas	171,299.06	29,316.76	484.30%

NOTA N° 62

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no tiene pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes registradas.

NOTA N° 63

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	3,446.77	3,904.92	-11.73

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -458.14 que corresponde a un(a) Disminución del -11.73 % de recursos disponibles, producto de un ajuste por entrada de papel, el mismo se dio por diferencia en precio y cantidad del mismo, éste se refleja en el lote de inventarios, póliza 445. Además de ajuste de salidas de té de manzanilla y pegamento instantáneo tipo super bonder.

NOTA N° 64

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	2,368,618.85	220,635.39	973.54

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 3.43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,147,983.46 que corresponde a un(a) Aumento del 973.54 % de recursos disponibles, producto de:

Detalle de cuentas de deterioro al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Detalle Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.1.7.02.03	Deterioro por ventas a cobrar	3,802.79	2,284.20	66.48%
5.1.7.02.04	Deterioro por servicios y derechos a cobrar	65,125.31	57,722.05	12.83%
5.1.7.02.07	Deterioro por préstamos	102,915.74	160,629.13	-35.93%
5.1.7.02.99	Deterioro por otras cuentas a cobrar	140	0.00	100.00%
5.1.7.02.99	Deterioro por otras cuentas a cobrar	2,196,635.00	0.00	100.00%
	TOTAL	2,368,618.84	220,635.38	973.54%

Al 31 de diciembre del 2021, el aumento en la cuenta de deterioro por ventas a cobrar, en primera instancia es por las ventas a cobrar de la Editorial, ya que debido a la pandemia por el COVID-19 no ha permitido que el cobro sea tan efectivo como en periodos anteriores esto por la afectación económica que han sufrido los clientes por la interrupción en la operación al inicio de la pandemia, el aumento en el deterioro por servicios y derechos a cobrar se debe a la provisión de las pólizas del INS de estudiantes y los derechos de estudio; la disminución del deterioro por préstamos corresponde a que en este cuarto trimestre del 2021 se dio salida a cobro de préstamos estudiantiles fue menor en comparación al año anterior y hay una leve disminución en la provisión de incobrables de incumplimiento de becas, como los cobros a funcionarios.

En el rubro de deterioro por documentos a cobrar es por un GPS que un estudiante perdió. El aumento registrado en deterioro por otras cuentas a cobrar corresponde a la previsión del cobro de la ley del FEES (ley 5909) y ley 9635, del presupuesto extraordinario que el Ministerio de Hacienda en el periodo 2020 no giro.

NOTA N° 65

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	3,411,632.76	2,220,859.87	53.62

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	65	800.00	0.00	0.00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Detalle de Cargos por provisiones y reservas técnicas		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.1.8.01	Cargos por litigios y demandas	800.00	0.00	100.00%
5.1.8.03	Cargos por beneficios a los empleados	3,410,832.76	2,220,859.87	53.58%
TOTAL		3,411,632.76	2,220,859.87	53.62%

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 4.95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,190,772.89 que corresponde a un(a) Aumento del 53.62 % de recursos disponibles, producto de aplicación de la NICSP 39 “Beneficios al personal” y la NICSP 19 “Provisiones”, a partir del mes de mayo 2020 se registra la provisión de vacaciones, esto según acuerdo del Consejo Institucional oficio SCI-474-2020 de la sesión ordinaria No. 3173 Artículo 12, del 27 de mayo del 2020.

En cargos por litigios y demandas se canceló por acuerdo conciliado prestaciones laborales según VAD-074-2021 en atención a resolución RR-057-2021 en el mes de abril 2021.

El aumento en cargos por beneficios a los empleados a diciembre 2020 se debe al registro mensual de las vacaciones acumuladas, ya que en el periodo anterior 2020 se empezó a registrar en el mes de mayo según la NICSP 25.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 66

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	66	118,464.36	162,390.54	-27.05

Detalle de los intereses pagados a las entidades financieras por créditos es:

Detalle de Intereses sobre endeudamiento público		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.2.1.02.02.06.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	11,165.31	32,109.70	-65.23%
5.2.1.02.02.06.0.31104	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)	107,299.05	130,280.84	-17.64%
TOTAL		118,464.36	162,390.54	-27.05%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0.17 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -43,926.18 que corresponde a un(a) Disminución del -27.05 % de recursos disponibles, producto de

Al 31 de diciembre 2021, la disminución se debe, los prestamos adquiridos con el Banco Popular desde marzo 2020 a la fecha ha disminuido la tasa de interés del crédito en función de la situación de la Pandemia por el virus COVID-19, con relación al préstamo con el Banco Nacional le queda 1 cuota y en cada cuota se amortiza más al principal y menos intereses.

NOTA N° 67

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	67	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no posee otros gastos financieros.

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 68

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	31,574.82	45,777.25	-31.03

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0.05 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14,202.43 que corresponde a un(a) Disminución del -31.03 % de recursos disponibles, producto de disminución de la venta de libros de la Editorial Tecnológica, a causa de la pandemia y la baja presencialidad de funcionarios y estudiantes en la Institución.

NOTA N° 69

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no posee Resultados negativos por ventas de inversiones.

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no posee Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 71

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	7,076,903.24	6,931,771.67	2.09

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 10.26 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 145,131.57 que corresponde a un(a) Aumento del 2.09 % de recursos disponibles, producto de:

Se detalla las Transferencias Corrientes:

Transferencias Corrientes		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.4.1.01	Transferencias corrientes al sector privado interno (a)	7,057,626.91	6,737,286.59	4.75%
5.4.1.02	Transferencias corrientes al sector público interno (b)	0	154,748.86	-100.00%
5.4.1.03	Otras transferencias corrientes al sector externo (c)	19,276.33	39,736.22	-51.49%
TOTAL		7,076,903.24	6,931,771.67	2.09%

(a) Detalle de cuentas de gastos por transferencias corrientes del sector privado al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Transferencias Corrientes al Sector privado interno		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.4.1.01.01.02	Becas	6,733,246.98	6,393,655.29	5.31%
5.4.1.01.01.99	Otras transferencias corrientes a personas	176,196.52	193,509.04	-8.95%
5.4.1.01.02.01	Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro	141,017.00	129,441.54	8.94%
5.4.1.01.02.99	Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno	7,166.41	20,680.72	-65.35%
TOTAL		7,057,626.91	6,737,286.59	4.75%

Becas: en el periodo 2021 en comparación al 2020 se dieron becas a funcionarios, también aumentaron las becas dadas a los estudiantes, se detallan las diferentes becas en la institución:

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

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

Se realizó también un pago del programa de inglés CONARE por concepto de los grupos de las sedes de Cartago, San Jose, Alajuela, San Carlos y Limón.

Otras transferencias corrientes a personas: disminuye el rubro correspondiente apoyo a becas estudiantes y socorro mutuo cuando algún funcionario sufre un deceso.

Transferencias corrientes a entidades privadas sin fines de lucro: para el 31 de diciembre 2021 en comparación al 2020 aumentaron porque se realizaron transferencias al Consejo Nacional Investigaciones Científicas y Tecnológicas, y el presupuesto de la FEITEC.

Transferencias corrientes a otras entidades del sector privado interno: la disminución en comparación al periodo anterior es debido a que para el periodo 2021, según oficio de resolución de Rectoría RR-379-2021, se incurrió en el gasto por indemnización en contrato de prestación de servicios profesionales y una indemnización a terceros en oficio RR-366-2021 únicamente.

Otras transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales: no se utilizó este rubro para este año 2021.

(b) Transferencias corrientes al sector público: no se utilizó este rubro para este año 2021.

(c) Detalle de cuentas de gastos por transferencias corrientes del sector público interno al 31 de diciembre del 2021 y 2020 es:

Transferencias corrientes al sector externo		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.4.1.03.02.99	Otras transferencias corrientes a organismos internacionales	19,276.33	39,736.22	-51.49%

Al 31 de diciembre 2021, la disminución en comparación al 2020, corresponde a que se realizaron solo cuatro transferencias a organismos internacionales en este trimestre según R-784-2021 a la Unión Internacional de Telecomunicaciones (ITU), R-992-2021 por membresía anual 2021 CLEI CIC-213-2021, R-1130-2021 membresía a NAFSA y R-1015-2021 a la Asociación Instituto de Normas Técnicas de C.R.

NOTA N° 72

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	72	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no posee Transferencias de capital.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 73

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	135,653.59	91,766.77	47.82

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0.2 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 43,886.82 que corresponde a un(a) Aumento del 47.82 % de recursos disponibles, producto de:

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación al 31 de diciembre del 2021 y 2020 se detalla:

Detalle resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		SALDOS		%
Cuenta	Descripción	Periodo Actual	Periodo Anterior	
5.9.1.01	Diferencias de cambio negativas por activos	7,628.78	31,130.11	-75.49%
5.9.1.02	Diferencias de cambio negativas por pasivos	9,723.58	18,392.67	-47.13%
5.9.1.03	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados	118,301.23	42,244.00	180.04%
TOTAL		135,653.59	91,766.78	47.82%

Diferencial de cambio negativo por activos: La disminución se debe a la diferencia negativa en los depósitos bancarios que se realizan al sector público interno y por diferencia en el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Diferencias de cambio negativas por pasivos: la disminución se debe a que los pagos en dólares se realizan en dólares, pero al registrar en colones, se genera un diferencial.

El incremento en resultados negativos por tenencia de activos no derivados: es por las revalorizaciones a los hatos clasificados como activos biológicos, cuando se determina una disminución en los precios de mercado, se procede a realizar el ajuste del valor del hato de acuerdo al mercado nacional. A continuación, se detalla:

AJUSTE POR DISMINUCIÓN EN LOS PRECIOS DE MERCADO			
Hato	Documento	Mes	Disminución
Ganado Porcino	Lote 10 Poliza 5	Enero	55.00
Ganado de Carne	Lote 10 Poliza 21	Febrero	15,000.89
Ganado de Carne y Ganado Porcino	Lote 10 Poliza 32	Marzo	6,230.00
Ganado Carne	Lote 10 Poliza 42	Abril	10,727.51
Ganado Carne	Lote 10 Poliza 53	Mayo	11,500.00
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 70	Junio	12,053.02
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 94	Julio	3,490.09
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 81	Agosto	17,365.84
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 119	Octubre	6,430.00
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 137	Noviembre	9,750.00
Ganado de Carne, Porcino y Lechero	Lote 10 Poliza 140	Diciembre	25,623.87
TOTAL			118,226.22

Nota: Para el mes de setiembre no se registro disminución en los valores de los hatos.

NOTA N° 74

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	0.00	0.00	0.00

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0.00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el ITCR no tiene Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.

NOTA N° 75

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	221,203.41	163,886.56	34.97

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0.32 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 57,316.85 que corresponde a un(a) Aumento del 34.97 % de recursos disponibles, producto de la eliminación de propiedad planta y equipo que se dan de baja, ya sea por venta, canje, robo, obsolescencia, entre otros, que en el auxiliar de activos fijos siguen teniendo valor en libros, para el 2021 existe una disminución en relación al 2020, dado que solamente se ha registrado la baja del vehículo Toyota Land Cruiser, placa de circulación 265-88, número de activo 23979. Así como la baja por robo de la computadora de escritorio Marca Dell, número de activo 89703.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°76

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
					%
Cobros	76	67,481,597.25	65,451,863.83		3.10

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2,029,733.42 que corresponde a un(a) Aumento del 3.10% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente el cobro de partidas de operación del flujo de efectivo:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros por impuestos	0.00	0.00	0.00
Cobros por contribuciones sociales	0.00	0.00	0.00
Cobros por multas, sanciones, remates y	83,002.49	- 2,860,412.45	-102.90%
Cobros por ventas de inventarios, servicios y	5,787,408.84	5,880,823.91	-1.59%
Cobros por ingresos de la propiedad	600,785.16	819,750.98	-26.71%
Cobros por transferencias	59,618,439.94	61,390,379.13	-2.89%
Cobros por concesiones	0.00	0.00	0.00
Otros cobros por actividades de operación	1,391,960.81	221,322.25	528.93%
Total	67,481,597.25	65,451,863.83	3.10%

Como se observa en el cuadro anterior las partidas de cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario existe una disminución en el periodo del 2021 respecto al periodo 2020 debido a un proceso de análisis continuo de la operativa a nivel institucional, provocando un cambio en la afectación de las cuentas del flujo de efectivo con el objetivo de mostrar una información más fidedigna según la naturaleza de las actividades de la Institución.

Cobros por ingresos de la propiedad: este apartado incluye cuentas como intereses por equivalentes de efectivo, intereses por títulos y valores a costo amortizado, alquileres, intereses por préstamos e intereses por documentos a cobrar, la cual se ve disminuida en un 26.71% debido a la disminución en los intereses por equivalentes de efectivo e intereses por títulos y valores a costo amortizado y la afectación directa en el cobro de los alquileres a los diferentes entes por motivo de la pandemia de COVID-19, la misma se detalla en la nota 47 Alquileres y derechos sobre bienes.

Cobros por transferencias: dicho apartado incluye las cuentas de Transferencias corrientes del sector privado interno, Transferencias corrientes del sector público interno, Transferencias de capital del sector privado interno y Transferencias de capital del sector externo, las cuales muestran un comportamiento similar al 2020.

Otros cobros por actividades de operación: se da un aumento de la variación en un 528.93% del periodo del 2021 al periodo 2020, por el registro de la previsión de la cuenta por cobrar del Ministerio de Hacienda por concepto del presupuesto extraordinario del 2020.

NOTA N°77

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	77	61,565,279.31	62,877,205.08	-2.09

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,311,925.76 que corresponde a un(a) Disminución del -2.09% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de operación del flujo de efectivo al 31 de diciembre 2021 y 2020.

	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por beneficios al personal	45,167,506.56	49,253,179.24	-8.30%
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	5,553,851.67	6,336,507.96	-12.35%
Pagos por prestaciones de la seguridad social	3,411,632.76	0.00	100.00%
Pagos por otras transferencias	7,075,431.32	6,931,905.91	2.07%
Otros pagos por actividades de operación	356,857.00	355,611.96	0.35%
Total	61,565,279.31	62,877,205.08	-2.09%

Pagos por beneficios al personal: dicha partida está compuesta por cuentas como Remuneraciones Básicas, Remuneraciones eventuales, Incentivos salariales, Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, Contribuciones patronales a fondos de pensiones y Asistencia social y beneficios al personal, las cuales se vieron afectadas por los cambios por concepto de anualidad y la aplicación de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en el ITCR, así como se detalla en la nota 58, además esta partida presenta debido a un proceso de análisis continuo de la operativa a nivel institucional, provocando un cambio en la afectación de las cuentas del flujo de efectivo con el objetivo de mostrar una información más fidedigna según la naturaleza de las actividades de la Institución.

Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos): este apartado incluye Alquileres y derechos sobre bienes, Servicios básicos, Servicios comerciales y financieros, Servicios de gestión y apoyo, Gastos de viaje y transporte, Seguros reaseguros y otras obligaciones, Capacitación y protocolo, Mantenimiento y reparaciones, Otros servicios,

Productos químicos y conexos, Alimentos y productos agropecuarios, Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, Herramientas repuestos y accesorios y Útiles materiales y suministros diversos, las cuales han disminuido en un 12.35% en comparación al 2020, producto de la disminución en las compras por solicitud de bienes, en muchos servicios y materiales, debido a los efectos de la aplicación de la modalidad de teletrabajo, que disminuye muchas de las compras de la institución. Cada uno de los detalles de las mismas se presenta en la nota 59 y 60.

Pagos por prestaciones de la seguridad social: el aumento del 100% corresponde al análisis del flujo de efectivo, en el cual se determinó que la partida de deudas comerciales a corto plazo se encontraba en el 2020 mal clasificada.

Pagos por transferencias: el aumento que se observa con respecto al periodo anterior es al aumento de becas en relación al año anterior en el aumento para el periodo 2021 en comparación al 2020 se dieron becas a funcionarios, también aumentó las becas dadas a los estudiantes se detallan las diferentes becas en la institución:

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

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

Se realizó también un pago del programa de inglés CONARE por concepto de los grupos de las sedes de Cartago, San Jose, Alajuela, San Carlos y Limón.

Otros pagos por actividades de operación: esta sección incluye Diferencias de cambio negativas por activos y pasivos; Gastos y resultados negativos varios, Recaudación por cuenta de terceros, Bienes no concesionados en proceso de producción y Servicios y derechos a cobrar a corto plazo, además la cuenta se ha visto afectada principalmente por la revaluación y reclasificación de los activos biológicos, según como se detalla en la nota 73.

A continuación, se presenta la conciliación de las actividades de operación:

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de
En miles de colones

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior
Cobros por multas, sanciones, remates y	83,002.49	- 2,860,412.45
Cobros por ventas de inventarios, servicios y	5,787,408.84	5,880,823.91
Cobros por ingresos de la propiedad	600,785.16	819,750.98
Cobros por transferencias	59,618,439.94	61,390,379.13
Otros cobros por actividades de operación	1,391,960.81	221,322.25
SUBTOTAL(+)	67,481,597.25	65,451,863.83
Pagos por prestaciones de la seguridad social	3,411,632.76	-
Otros pagos por actividades de operación	74,254.67	190,188.37
Pagos por beneficios al personal	45,167,506.56	49,253,179.24
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios	5,553,851.67	6,336,507.96
Deterioro de cuentas por cobrar	282,602.33	165,423.59
Pagos por otras transferencias	7,075,431.32	6,931,905.91
SUBTOTAL(-)	61,565,279.31	62,877,205.08
Total	5,916,317.94	2,574,658.75

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°78

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	78	18,536,663.98	8,039,287.29	130.58

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10,497,376.68 que corresponde a un(a) Aumento del 130.58% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente el cobro de partidas de inversión del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2021 y 2020:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros	16,116,193.44	5,733,550.00	181.09%
Cobros por reembolsos de préstamos	2,420,470.54	2,305,737.29	4.98%
Total	18,536,663.98	8,039,287.29	130.58%

Al 31 de diciembre del 2021 el aumento de esta partida es debido a la variación en el saldo corresponde a un aumento por la situación financiera que actualmente se presenta en las entidades bancarias, para el periodo 2021 debido a los efectos colaterales de la pandemia y la política monetaria del Banco Central las tasa en CDP aumentaron, las tasas en fondos de inversión han ido a la baja. La política de la Institución es que todos los recursos financieros disponibles solo podrán invertirse transitoriamente en los emisores públicos nacionales, Banco Popular y de Desarrollo Comunal y mutuales de ahorro y préstamo con respaldo estatal., ver nota 4.

NOTA N°79

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	79	24,894,956.97	4,645,905.27	435.85

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 20,249,051.71 que corresponde a un(a) Aumento del 435.85% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de inversión del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2021 y 2020:

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	16,116,193.44	206,662.50	7698.32%
Otros pagos por actividades de inversión	8,778,763.53	4,439,242.77	97.75%
Total	24,894,956.97	4,645,905.27	435.85%

Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros: el aumento en de esta partida es debido a un proceso de análisis continuo de la operativa a nivel institucional, provocando un cambio en la afectación de las cuentas del flujo de efectivo con el objetivo de mostrar una información más fidedigna según la naturaleza de las actividades de la Institución.

Otros pagos por actividades de inversión: existe un aumento por pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos biológicos no concesionados, bienes de infraestructura, bienes intangibles y bienes no concesionados en producción durante el primer semestre del año 2021, ver nota 10.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°80

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	80	168,092.27	124,084.17	35.47

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44,008.10 que corresponde a un(a) Aumento del 35.47% de recursos disponibles, producto de el aumento de las garantías de cumplimiento en Cartago corresponde a la entrada de las retenciones de cumplimiento obras y contratos directos con el ITCR, esto debido que han aumentado las licitaciones para este periodo en comparación al anterior; en la cuenta de Participación Cartago el monto aumenta y es correlativo con el aumento de las garantías de cumplimiento en Cartago, ver nota 16

NOTA N°81

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	81	1,181,408.01	1,917,026.60	-38.37

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -735,618.59 que corresponde a un(a) Disminución del -38.37% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de financiación del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2021 y 2020.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	271,061.97	- 1,534,011.78	-117.67%
Otros pagos por actividades de inversión	910,346.05	3,451,038.39	-73.62%
Total	1,181,408.01	1,917,026.60	-38.37%

Pagos por amortizaciones de endeudamiento público: esta partida incluye Préstamos a pagar a corto plazo y Préstamos a pagar a largo plazo, esta refleja una disminución. La institución ha cumplido con las obligaciones de pago pactadas con las entidades Bancarias lo cual refleja un movimiento normal de la cuenta de endeudamiento público a corto plazo. La disminución del 2021 con respecto al 2020 en relación con la amortización e intereses, es debido que el préstamo con el Banco Nacional está a una cuota de terminar por lo que la disminución es más evidente y solo es a corto plazo, con relación a los préstamos del Banco Popular la disminución corresponde a la aplicación de la normativa NICSP en la presentación de los Estados Financieros donde se debe reflejar la porción de corto y largo plazo la cual presenta una actividad normal, ver nota 15.

Otros pagos por actividades de financiación: la disminución corresponde a los ajustes contables por la implementación de las NICSP 17, 19 y 27, ver nota 28.

NOTA N°82

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	82	8,173,637.25	9,628,928.05	-15.11

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,455,290.80 que corresponde a un(a) Disminución del -15.11% de recursos disponibles, producto de las partidas que afectan directamente los pagos de partidas de financiación del flujo de efectivo tanto al 31 de diciembre 2021 y 2020.

Las inversiones a corto plazo en comparación con el periodo anterior representa una disminución debido a que la política de la institución es todos los recursos disponibles solo se podrán invertirse en emisores públicos nacionales, en el año 2020 las inversiones se negociaron hasta el último trimestre del año 2020, esto provoca que los recursos disponibles en su momento estuvieran en las cuentas de la institución, ya que por la problemática del COVID-19 y ante la incertidumbre financiera que se tenía en su momento se tomó dicha determinación. Ver nota 4.

Detalle	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencias	%
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	5,916,317.94	2,574,658.75	3,341,659.19	129.79%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	- 6,358,293.00	3,393,382.03	- 9,751,675.02	-287.37%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	- 1,013,315.74	- 1,792,942.43	779,626.69	-43.48%
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	9,628,928.04	5,453,829.70	4,175,098.34	76.55%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	8,173,637.25	9,628,928.05	- 1,455,290.80	-15.11%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°83

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	83	121,989,333.04	72,603,356.54	68.02

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre del 2021, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 49,385,976.50 que corresponde a un(a) Aumento del 68.02% de recursos disponibles, producto de que al 31 de diciembre del 2021 el aumento corresponde al ajuste realizado al valor de los edificios con respecto al 2020, una vez aplicado los ajustes de periodos anteriores.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

Política Contable	Concepto	Norma (NICSP)	Referencia
			Normativa técnica y disposiciones adicionales
6 74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°84

Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84			SALDOS		
RUBRO			Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT PRESUPUESTO	/	DEFICIT	7,291,250.03	6,636,607.36	9.86%
SUPERAVIT CONTABILIDAD	/	DEFICIT	-2.176,410,74	-64,235.32	-3.288.18%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 9.86% de recursos disponibles, producto de lo que se detallara a continuación.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 3.288.18% de recursos disponibles, producto de lo que se detallara a continuación.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN CONTABILIDAD VS PRESUPUESTO
al 31 de Diciembre 2021
(Miles de colones)

DETALLE	Ingresos - Egresos Devengados al 31 de Diciembre	Ingresos - Egresos Efectivos al 31 de Diciembre	Diferencias al 31 de Diciembre	Diferencias Analizadas al 31 de Diciembre	Diferencias por Analizar
Ingresos					
Ingresos Corrientes	66,543,972.47	63,090,998.85	3,452,973.62	3,433,305.58	19,668.04
Ingresos de Capital	0.00	485,715.70	-485,715.70	-485,715.70	0.00
Financiamiento	0.00	8,605,160.53	-8,605,160.53	-8,605,160.53	0.00
Total Ingresos	66,543,972.47	72,181,875.09	-5,637,902.61	-5,657,570.65	19,668.04
Egresos					
Remuneraciones	44,670,443.80	47,701,487.84	-3,031,044.04	-3,031,044.04	0.00
Servicios	4,025,890.86	3,641,661.06	384,229.80	384,281.64	-51.84
Materiales y Suministros	1,089,854.46	1,029,338.05	60,516.42	60,396.43	119.99
Intereses y Comisiones	145,297.34	118,464.36	26,832.98	26,832.98	0.00
Activos Financieros	549,714.60	534,835.00	14,879.60	14,879.60	0.00
Bienes Duraderos	6,238,629.74	6,158,332.51	80,297.23	80,261.30	35.93
Transferencias Corrientes	5,812,082.34	5,429,144.28	382,938.06	382,938.06	0.00
Transferencias de Capital	6,300.00	6,300.00	0.00	0.00	0.00
Amortización	292,817.61	271,061.97	21,755.64	21,755.64	0.00
Total Egresos	62,831,030.76	64,890,625.06	-2,059,594.30	-2,059,698.39	104.08

El Instituto Tecnológico de Costa Rica realizó la conciliación de Contabilidad- Presupuesto al 31 de diciembre del año 2021 para lo cual se determinó el análisis las siguientes cuentas:

- Ingresos Corrientes
- Ingresos de Capital
- Financiamiento

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

- Remuneraciones
- Servicios
- Materiales y Suministros
- Intereses y Comisiones
- Bienes Duraderos
- Transferencias Corrientes
- Amortización

Revelación:

Como parte del seguimiento relacionado con las acciones tomadas por el Departamento Financiero Contable, para conciliar la información presupuestaria con la contable, se procedió a realizar un análisis comparativo entre el Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2021 contra los datos presentados a nivel del Estado de Resultados Contable y la actividad contable, obteniéndose los siguientes resultados:

Ingresos

El Departamento Financiero Contable, para efectuar la congruencia de la información contable y presupuestaria, procedió a realizar un análisis comparativo entre los registros Presupuestarios del 01 enero al 31 de diciembre del 2021 frente a los datos presentados en el Estado de Resultados, al corte indicado, los datos conciliados con fecha del 25 de enero del 2022 son los siguientes resultados.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN CONTABILIDAD VS PRESUPUESTO
PRESUPUESTO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

(Miles de colones)

Detalle	Ingresos efectivos en contabilidad	Ingresos efectivos en presupuesto	Diferencia	Diferencia analizada	Diferencia proceso de análisis
INGRESOS CORRIENTES	66,543,972.47	63,090,998.85	3,452,973.62	3,433,305.58	19,668.04
INGRESOS DE CAPITAL	0.00	485,715.70	-485,715.70	-485,715.70	0.00
FINANCIAMIENTO	0.00	8,605,160.53	-8,605,160.53	-8,605,160.53	0.00
TOTAL DE INGRESOS	66,543,972.47	72,181,875.09	-5,637,902.61	-5,657,570.65	19,668.04

Como lo muestra el cuadro existe una diferencia de $\text{¢}5,637,902.61$ miles al día del corte, se da en los ingresos corrientes, cuyo origen obedece principalmente por ajustes que afectaron Derechos Administrativos a los Servicios de Educación, al considerarse el registro contable devengado de los Derechos Estudiantiles y de las Transferencias Corrientes. En el caso de los ingresos de capital la diferencia se da por registros de ingresos de la recuperación de becas estudiantes, que en el momento de realizar el ajuste a nivel de contabilidad da un efecto cero en el estado de resultados. Con respecto a la clase de Financiamiento debido a que no ha tenido ningún movimiento en el mes de diciembre por tanto se mantiene en ceros.

A continuación, se muestra el detalle, el monto de las diferencias anteriormente mencionadas del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN CONTABILIDAD VS PRESUPUESTO
PRESUPUESTO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 (Miles de colones)

Detalle	Ingresos efectivos en contabilidad	Ingresos efectivos en presupuesto	Diferencia	Diferencia analizada	Diferencia proceso de análisis
Impuestos específicos sobre la producción	409,684.69	409,684.69	0.00	0.00	0.00
Venta de bienes	308,157.78	309,772.43	-1,614.65	-2,183.86	569.21
Ventas de servicios	399,755.75	413,866.90	-14,111.15	-14,111.15	0.00
Derechos Administrativos	5,195,046.52	2,433,947.03	2,761,099.49	2,753,052.44	8,047.04
Renta de activos financieros	599,990.59	581,562.04	18,428.55	14,310.90	4,117.65
Multas y sanciones	83,002.49	233,301.24	-150,298.75	-150,119.87	-178.87
Ingresos varios no especificados	884,488.00	45,017.87	839,470.13	832,357.11	7,113.02
T transferencias corrientes del Gobierno central	58,138,630.23	58,138,630.23	0.00	0.00	0.00
T transferencias corrientes de Órganos desconcentrados	70,942.18	70,942.18	0.00	0.00	0.00
T transferencias corrientes de Instituciones descentralizadas	180,916.96	180,916.96	0.00	0.00	0.00
T transferencias corrientes del sector privado	273,357.29	273,357.29	0.00	0.00	0.00
Venta de activos fijos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Recuperación de préstamos al sector privado	0.00	485,715.70	-485,715.70	-485,715.70	0.00
Préstamos directos de Instituciones Públicas Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit libre	0.00	8,396,115.42	-8,396,115.42	-8,396,115.42	0.00
Superávit específico	0.00	209,045.11	-209,045.11	-209,045.11	0.00
Total de Ingresos	66,543,972.47	72,181,875.09	-5,637,902.61	-5,657,570.65	19,668.04

Impuestos específicos sobre la producción

De acuerdo con el análisis realizado para el periodo 2021, los movimientos presupuestarios y contables son iguales, por un monto de ¢409,684.69 miles, razón por la cual no existe diferencia entre los datos correspondientes. Es importante resaltar, que los movimientos se reflejan a nivel de cuentas diferentes, en el caso de Presupuesto a nivel de Ingresos Tributarios y en el caso de Contabilidad, a nivel de Transferencias Corrientes.

Venta de Bienes

Para el cierre del periodo, los movimientos presupuestarios y contables presentan una diferencia de ¢1,614.65 miles de más a nivel Presupuestario, parte de la diferencia son ingresos que corresponden al periodo anterior por un monto de ¢ 2,183.86 registrados en el lote 140 pólizas 365 y 366.

Venta de Servicios

Al cierre del periodo, los movimientos presupuestarios y contables presentan una diferencia de ¢14,111.15 miles de más a nivel Presupuestario, los cuales corresponden al pago de la factura de crédito cancelada en el mes de enero 2022 por alquileres por un monto de ¢0.75 miles. Además, se canceló una factura en el mes de enero 2021 que correspondía a diciembre 2020 por concepto de monitoreo y análisis del agua potable por un monto de ¢4,420.81. Existe una diferencia por ¢6,964.47 que corresponden a ingresos del periodo 2020 que contablemente se registran como ingresos de periodo anteriores. A la vez, se realizaron dos ajustes presupuestarios según DFCI- 692-2021 y DFCI-189-2021 por un monto de ¢3,394.87 miles, y registros de cuentas por cobrar a funcionarios por un monto de ¢668,25 miles.

Derechos Administrativos

En el análisis realizado, se pudo identificar una diferencia de ¢2,761,099.49 miles, de más a nivel de los registros en Contabilidad, los cuales surgen por el registro de las cuentas no efectivas que corresponden al ingreso por concepto de ajustes no presupuestarios, por el otorgamiento de becas y exoneraciones de los derechos de estudio por un monto de ¢3,382,261.84 miles. A la vez, se realizó los ajustes anuales que se aplica para incrementar la cuenta presupuestaria de los registros que afecta la cuenta patrimonial y se debe realizar el registro del ingreso en la cuenta 0004-1-3-1-3-02-02-0-0-001-2-22-00-1550-003 Bachillerato Créditos FSDE con un monto de ¢629,209.40 miles.

Renta de activos financieros

De acuerdo con el análisis realizado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, los movimientos contables superan a los presupuestarios en ¢18,428.55 miles. Dicha diferencia corresponde a registros de periodos anteriores por intereses de cuentas corrientes del mes de diciembre 2020, por un monto de ¢6,991.27 miles. Además, de ajustes a nivel contable por un monto de ¢3,623.71 miles. Por otra parte, se encuentra el registro del diferencial cambiario por un monto de ¢2,224.95 con afectación contable. Otra de las diferencias es producto por el ajuste para el registro de los ingresos efectivos de los intereses de beca préstamo por ¢167,575.57 miles. Además, existe una diferencia debido al registro de los intereses de financiamiento por un monto de ¢189,770.18 miles. Existen otros ajustes a nivel contable por un monto de ¢16,766.20 miles que corresponden a intereses sobre saldos e intereses moratorios de Beca Préstamo. Se solicitaron ajustes presupuestarios por un monto de ¢263.30 miles. también se realizaron unos ajustes según DFCI-692-2021 por un monto de ¢66,374.95 miles.

Multas y sanciones

Se encontró un monto de más, a nivel de los registros de Presupuesto sobre el Estado de Resultados, que ascendió a ¢150,298.75 miles, justificados principalmente por el ingreso de los pagos de incumplimiento de becas, que contablemente se registra a una cuenta por cobrar y presupuestariamente si afecta por un monto ¢135,562.68 miles. Además, existen ajustes presupuestarios por un monto de ¢19,014.01 miles según DFC-692-2021 y parte de la diferencia es el registro de la cuenta por cobrar a funcionarios según lote 60 póliza 481 por un monto de ¢24,456.82 miles.

Ingresos varios no especificados

En este subgrupo la diferencia encontrada es de ¢839,470.13 miles, de más en los registros de Contabilidad, por ajustes del registro de la cuenta de enciclopedias libro impreso, libro electrónico y revistas impresas por un monto de ¢858,514.94 miles en los lotes 80. Además, existe un ajuste presupuestario según DFCI-492-2021 por un monto de ¢26,133.95 miles registrados en el lote 410 póliza 97.

Transferencias corrientes del Gobierno Central

Sobre el particular, los fondos provenientes por la Ley 5909 Fondo Especial Educación Superior (FEES) y la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, los registros presupuestarios y contables son iguales, por un monto de ¢58,138,630.22 miles, razón por la cual no existe diferencia entre los datos correspondientes.

Transferencias corrientes de Órganos desconcentrados

En relación con los fondos provenientes de la Ley 8020 Subvención Editorial Tecnológica, no se encuentran diferencias entre los montos registrados tanto en Presupuesto como en Contabilidad, mostrándose en ambos registros, una suma de ¢70,942.18 miles.

Transferencias corrientes de Instituciones descentralizadas

De acuerdo con el análisis realizado para el periodo 2021, los movimientos presupuestarios y contables son iguales, por un monto de ¢180,916.96 miles, razón por la cual no existe diferencia entre los datos correspondientes

Transferencias corrientes del sector privado

De acuerdo con los fondos provenientes de la FUNDATEC (Fondo de Desarrollo Institucional FDI), no se encuentran diferencias entre los montos registrados tanto en Presupuesto como en Contabilidad, mostrándose en ambos registros, una suma de ¢273,357.29 miles.

Venta de activos fijos

No existen movimientos reportados en el periodo 2021, y por ende no hay diferencias entre la información contable y presupuestaria.

Recuperación de préstamos al sector privado

A nivel de Ingresos de Capital, donde se considera la Recuperación de Beca Préstamo, se presenta una diferencia de más en los registros de presupuesto de ¢485,715.70 miles, respecto al Estado de Resultados, esto se da por los ajustes mensuales que se realizan para registrar los ingresos de esta cuenta, para el periodo 2021 se realizaron los siguientes registros en el lote 410, pólizas 14-41-65-73-96-97-130-150-171-181-192-214-217-218-239-277 por un monto de ¢485,715.70 es importante indicar que al momento de confeccionarlo se debe tomar una cuenta presupuestaria en el registro de los créditos contra una cuenta presupuestaria no efectiva en los débitos, utilizando los mismos niveles contables, por ende, el efecto es cero en Contabilidad.

Préstamos directos de Instituciones Públicas Financieras

No existen movimientos reportados en el periodo 2021, y por ende no hay diferencias entre la información contable y presupuestaria.

Superávit libre

Presenta una diferencia de más a nivel de los registros presupuestarios de ¢8,396,115.42 en respecto al Estado de Resultados, esto se da por el ajuste que se realizan para registrar los ingresos de esta cuenta.

Superávit específico

Se encontró un monto de más, a nivel de los registros presupuestarios de ¢209,045. respecto al Estado de Resultados, esto se da por el ajuste que se realizan para registrar los ingresos de esta cuenta

Egresos

La naturaleza de los Egresos del ITCR, está compuesta de procedimientos y situaciones particulares; esto sumado a diferentes bases de comparación muestran resultados que merecen un análisis y estudio, utilizando aplicación de NICSP o NTPP, realizando ajustes o reclasificaciones según sea el caso.

La congruencia entre la base efectiva y la base devengo en la parte de Egresos, fue periódica durante el 2021, la comparación total muestra una diferencia de ¢-2,059,594 miles de los cuales fueron analizados ¢-2,059,698 miles, corresponde a registros por reversión de asientos contables, ajustes, anulaciones y diferencias en el tipo de cambio, quedando pendiente de analizar ¢104 miles

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONCILIACIÓN CONTABILIDAD VS PRESUPUESTO
al 31 de Diciembre 2021
(Miles de colones)

DETALLE	Egresos Devengados al 31 de Diciembre	Egresos Efectivos al 31 de Diciembre	Diferencias al 31 de Diciembre	Diferencias Analizadas al 31 de Diciembre	Diferencias por Analizar
Remuneraciones	44,670,443.80	47,701,487.84	-3,031,044.04	-3,031,044.04	0.00
Servicios	4,025,890.86	3,641,661.06	384,229.80	384,281.64	-51.84
Materiales y Suministros	1,089,854.46	1,029,338.05	60,516.42	60,396.43	119.99
Intereses y Comisiones	145,297.34	118,464.36	26,832.98	26,832.98	0.00
Activos Financieros	549,714.60	534,835.00	14,879.60	14,879.60	0.00
Bienes Duraderos	6,238,629.74	6,158,332.51	80,297.23	80,261.30	35.93
Transferencias Corrientes	5,812,082.34	5,429,144.28	382,938.06	382,938.06	0.00
Transferencias Capital	6,300.00	6,300.00	0.00	0.00	0.00
Amortización	292,817.61	271,061.97	21,755.64	21,755.64	0.00
Total general	62,831,030.76	64,890,625.06	-2,059,594.30	-2,059,698.39	104.08

Remuneraciones

En el siguiente cuadro se muestra el resumen de la congruencia de la partida de Remuneraciones y realiza el análisis y la comparación entre los registros contables y los registros presupuestarios de esta partida. Esta información se muestra en forma acumulado al mes de diciembre del 2021 y es considerada como información base para la presentación del Informe de Congruencias que se muestra a nivel de subpartida

Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Informe de Congruencia Acumulada de la partida de Remuneraciones
Al mes de diciembre 2021

Detalle	Egresos devengados según contabilidad Al 31 de Diciembre 2021	Egresos efectivos según presupuesto Al 31 de Diciembre 2021	Diferencia acumulada Al 31 de Diciembre 2021	Diferencia localizada Al 31 de Diciembre 2021	Diferencia pendiente Al 31 de Diciembre 2021
Remuneraciones	44,670,443.80	47,701,487.84	-3,031,044.04	-3,031,044.04	0.00
Total	44,670,443.80	47,701,487.84	-3,031,044.04	-3,031,044.04	0.00

La información analizada a nivel contable se extrae del Balance de Comprobación en el Módulo de Contabilidad y muestra la diferencia entre los débitos y los créditos realizados a cada uno de los componentes salariales, por lo que los saldos que se muestran en el cuadro anterior es un efecto neto de dichos movimientos, estos movimientos se detallan en el Anexo 2. Por otro lado, a nivel presupuestario se muestran los movimientos que generaron la salida efectiva de recursos, acumulados al mes de diciembre, esta información la suministra el Informe Consolidado de Egresos.

El seguimiento que se realiza a los diferentes componentes salariales, así como a los beneficios a funcionarios, tiene como finalidad identificar y analizar las diferentes situaciones que median entre los registros contables y los registros presupuestarios, en cumplimiento de la Norma 24 de las NICSP, que se refiere a la información a revelar sobre partes vinculadas en los Estados Financieros.

La información contenida en el informe de ejecución refleja el desempeño de la gestión, donde la congruencia de dicha información resulta una herramienta importante en el momento en que las autoridades la utilizan con el fin de sustentar la toma de decisiones.

Estas subpartidas muestran algunos valores conciliados, dada la base de registro diferente, los cuales son identificadas y controladas mensualmente, actividad que se realizan en el Departamento Financiero Contable. Este proceso tiene como objetivo primordial mostrar la congruencia entre lo registrado contablemente y su afectación presupuestaria, con esto se fortalece la toma de decisiones y el cumplimiento de lo requerido en la normativa existente.

Por lo anterior, es importante evidenciar y justificar debidamente dichas diferencias, situación que entre otras cosas es ocasionada debido a que la Contabilidad Patrimonial se registra bajo el principio del Devengo y la Presupuestaria bajo el principio del Efectivo, por lo que se procede a realizar la comparación de los datos para el mes de diciembre, con la finalidad de identificar y analizar cada una de esas incongruencias reflejadas en los diferentes componentes salariales y los beneficios a funcionarios.

La información presentada en el cuadro anterior muestra el comportamiento acumulado al mes de diciembre. En el análisis mensual que se hace durante el año, se revisa y afinan el análisis de las principales diferencias que se dan en cada periodo, por lo que a continuación se brindan los elementos debidamente localizados y justificados al mes de diciembre (mayor detalle en Anexo 3):

- Sueldos para Cargos Fijos muestra una diferencia por un monto de ¢800.189,62 miles que se da producto de lo registrado en el lote 50 póliza 452, donde se determina un saldo acreedor por el ajuste de vacaciones disfrutadas en el mes por un monto de ¢799.490,12 miles; además en el lote 60 póliza 546 registra un crédito por un monto de ¢699,49 miles, el cual corresponde a la apertura de una cuenta por cobrar solicitada mediante oficio GTH-938-2021, estos registros no tienen afectación presupuestaria, por tanto lo registrado presupuestariamente corresponde a la planilla del mes de diciembre lote 305 pólizas 48 y 50 por un monto de ¢ 1.071.818,73 miles.
- El Salario Escolar muestra un monto de ¢ 221.997,60 miles que corresponden a la provisión que se realiza en el lote 305 pólizas 49 y 51. El registro se realiza únicamente para efectos contables y no tiene afectación presupuestaria ya que la contra cuenta corresponde a una cuenta por pagar que se cancela a inicios del siguiente periodo.

- La diferencia que se presenta en Otras remuneraciones eventuales se debe a que presupuestariamente se refleja en el objeto de gasto de Cursos de verano, donde se canceló lo correspondiente a la mitad del total que se debe reconocer a los funcionarios que impartieron cursos en periodo de vacaciones y que corresponden a un monto de ¢ 86.853,46 miles.
- Restricción al ejercicio liberal de la profesión se registra en el lote 305 pólizas 48 y 50, contablemente muestra un monto total de ¢152.964,89 miles, sin embargo, presupuestariamente se divide en Prohibición y Dedicación Exclusiva, la primera por un monto de ¢8.224,80 miles y la segunda por ¢144.740,09 miles.
- En el mes de diciembre en la subpartida de Décimo Tercer Mes se realizan varios movimientos importantes es así que:
 - En el lote 305 pólizas 49 y 51 registra un monto por ¢222.085,55 miles este monto es debitado como un compromiso presupuestario.
 - El lote 410 póliza 243 se registra por un monto de ¢2.839.378,71 miles la reversión del compromiso presupuestario el cual permite la disponibilidad de los recursos para su cancelación.
 - El lote 410 póliza 250 se registra la reversión del asiento de aguinaldo del mes de diciembre, que se deberá realizar en el mes de enero.
 - En el lote 410 póliza 254 por un monto de ¢89,94 miles se realiza la reclasificación Actividades Productivas de Agronomía, movimiento que tiene un efecto cero ya que le carga el gasto a cada una de las unidades productivas y reversa el gasto cargado a la Escuela de Agronomía.
 - En el lote 410 póliza 256 se registra el pago del Décimo Tercer mes correspondiente al periodo 2021 por un monto de ¢ 2.801.177,41 miles.
 - Adicionalmente en el lote 120 pólizas 13530 y 13531 se realizaron los pagos por concepto de liquidaciones de personal por un monto de ¢ 75,05 miles.
- Otros Incentivos Salariales muestra una diferencia inicial por un monto de ¢ 652,86 miles, monto que se debe a que el asiento 50 póliza 432, registra una reclasificación de gasto por el cobro de las anualidades; sin embargo, este registro no alcanza el presupuestario, pues únicamente registra un compromiso.

Las diferencias iniciales identificadas en las siguientes sub partidas, son producto de los pagos correspondientes a las Cargas Obrero Patronales donde contablemente se registran las erogaciones correspondientes al mes actual y presupuestariamente se refleja el pago del mes anterior, este efecto se produce dado que la facturación por parte de los entes emisores, como por ejemplo la CCSS, Banco Popular, etc. la hacen llegar los primeros diez días hábiles del mes siguiente para su cancelación.

Las subpartidas antes mencionadas son:

- Contribución patronal al Seguro de Salud de la CCSS
- Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal
- Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS

- Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias
- Aporte patronal al Fondo de Capitalización Labora

Servicios

Esta partida presenta egresos devengados por ¢4,025,890 miles y egresos efectivos por ¢3,641,661 miles, una diferencia de ¢384,229 miles de la cual fue localizada y analizada ¢384,281 miles. Pendientes de analizar ¢-51 miles al cierre de este informe 18 de enero 2022.

Las subpartidas que muestran el resumen de las diferencias de más peso:

1. Servicios de Ingeniería y Arquitectura: en informes anteriores se identificó la diferencia principal en el lote 100 póliza 7623 y 6688 por de ¢12,716 miles, corresponde a una nota de crédito anulando por un error en el documento.
2. Comisiones y Gastos por Servicios Financieros y Comerciales: corresponde a la anulación de registros en movimientos bancarios entre ellos: lotes 140, pólizas: 15818 a 15823, estos corresponden a registros del auxiliar en dólares que debía ser monetizados en el mayor en colones, se ha tramitado el DFCI-2-2022, dirigido a la Unidad de Contabilidad para que amplíe sobre el tema y realice las correcciones correspondientes.
3. Mantenimiento y Reparación de Equipo y Mobiliario de Oficina: en el análisis realizado mensualmente el comportamiento de las diferencias tuvo diferencias mínimas, sin embargo, el registro del lote 100 pólizas 7330 y 6740, presentan la diferencia principal en el acumulado de esta subpartida debido a la anulación o registro de nota de crédito por ¢1,916 miles.
4. Seguros Obligatorios: se identificó la diferencia principal en el lote 100 póliza 7320 por de ¢3,006 miles, corresponde a una nota de crédito anulando por un error en el documento.

Los datos anteriores y los presentados durante todo el 2021 muestran de los ajustes, anulaciones o reclasificaciones de registros devengados que en el momento de realizar la congruencia a detalle, son analizados para valorar su aplicación en la parte presupuestaria y su efecto en la misma. Al cierre de diciembre 2021, se procesaron 46,189 asientos de los cuales 29,422 son asientos con efectos presupuestarios, esto representa casi un 65%.

Materiales y Suministros

La composición al 31 de diciembre muestra ¢1,089,854 miles en registros devengados y de ¢1,029,338 miles en efectivos, la diferencia analizada es de ¢60,516. miles, pendientes de analizar ¢119.99 miles

Las principales diferencias corresponden a la información de registros por inventarios, esto ocurre en el registro de las requisiciones contable y presupuestariamente, en esta última requiere 2 asientos contables con efectos presupuestarios distintos. La otra parte de las diferencias corresponden a diferenciales cambiarios, anulación de pagos lo que implica créditos a cuentas de gasto y en el cierre de diciembre se realiza el proceso de Cierre Fiscal lo que implica saldar todas las cuentas a nivel devengado. Por ejemplo, en el lote 452 póliza 3 se registraron ¢17,911 miles

Otro registro que corresponde a anulaciones es el registro del lote 100 póliza 6952 por ¢748 miles, notas de crédito, devolviendo el proceso.

BIENES DURADEROS

Esta partida presenta egresos devengados por ¢6,238,629 miles y egresos efectivos por ¢6,158,332 miles, una diferencia de ¢80,297 miles de la cual fue localizada y analizada ¢80,261 miles. Pendientes de analizar ¢35 miles al cierre de este informe 18 de enero 2022.

El registro del lote 100 póliza 7572 por ¢6,827 miles, notas de crédito y el lote 100 pólizas 5323, 5818 y 6135 por ¢44,349 miles son ejemplos de más notas de crédito que son generadas para devolver el proceso de pago a proveedores.

Debemos tomar en cuenta que esta partida representa la segunda más importante en lo que se refiere al peso presupuestario, aunado a esto, la cantidad de registros y que una buena parte corresponde a pagos en dólares, la hacen una de las que más análisis conlleva

TRANSFERENCIAS

En la partida de Transferencias se analizan y se comparan las diferencias mostradas en las subpartidas que la conforman, ejemplo de estas: Becas Funcionarios y Estudiantes, Actividades Estudiantiles, Prestaciones Legales y Transferencias corrientes a Organismos Estudiantiles

Al mes de diciembre se han registrado egresos devengados por ¢5,812,082 miles y un total de egresos efectivos por ¢5,429,144 miles una diferencia de ¢382,938 miles de la cual fue localizada y analizada ¢382,938 miles.

- Becas a Funcionarios contablemente registra en el lote 10 póliza 138 el pago diferido de la planilla de Becados al Exterior por un monto de ¢ 20.233,02 miles, según PB-314-2021. El lote 50 registra un ajuste al Seguro donde se evidencia un saldo neto de ¢227,50 miles, este asiento no afecta presupuesto, por lo que la principal diferencia se da porque los registros que tienen afectación presupuestaria corresponden únicamente a los que se solicitan por medio de la Tesorería en el lote 120 por un monto de ¢ 75.209,64 miles. Ver anexo 4
- En la subpartida de Becas Mauricio Campos: presenta diferencias básicamente en 2 aspectos: la primera corresponde a devoluciones, estudiantes que perdieron la beca y después de hacer la transferencia realizan la devolución y el segundo aspecto y el más relevante es la reclasificación de la Beca Emergencia a Beca Mauricio Campos, registrada en el lote 410 pólizas: 85 por ¢220,625 miles y 101 por ¢45,072 miles.

PARTIDAS SIN DIFERENCIAS

Es el resumen de las partidas que no presentan diferencias o que las mismas han sido localizadas de manera oportuna y exacta por las siguientes características:

- Las unidades ejecutoras con presupuesto son muy específicas.
- La cantidad de transacciones son pocas y realizadas en tiempos oportunos.

- La naturaleza de estas es muy lineal.

Lo antes descrito son características en común y de las razones por las que las siguientes partidas presentan diferencia cero, o el análisis de las diferencias son identificables y de menor materialidad.

Partidas con cero diferencias por analizar:

- Intereses y Comisiones
- Activos Financieros
- Transferencias de Capital
- Amortización

Se continúan realizando esfuerzos con la finalidad de presentar la información de forma clara, veraz y precisa, registrada en las cuentas correspondientes, con esto se pretende facilitar y proveer una herramienta de gestión que apoye y agilice la toma de decisiones por parte de las autoridades respectivas. anexos NICSP 24- Congruencia Presupuesto

Estado del Saldo de Caja

EL ITCR 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, se establece que debe haber una congruencia entre el Saldo de Caja Contable y Superávit Presupuestario. La Institución 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, 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, 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 PRE SUPUESTO
CONGRUENCIA DEL SALDO DE CAJA CONTABLE CON EL SALDO DE CAJA PRESUPUESTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(En Miles de Colones)

Contabilidad según Balance General al 31 de Diciembre del 2021 (Miles de colones)		Presupuesto según Informe Ejecución Diciembre 2021 (Miles de colones)
Total recursos		Total Ingresos 72 181 875,1
Efectivo	7 957 571,0	Superávit 2020 8 605 160,5
Inversiones transitorias	216 066,2	Ingreso a Diciembre 63 576 714,6
Valores a Depositar	-	
Otros equivalentes de efectivo	-	Menos: 64 890 625,1
		Remuneraciones 47 701 487,8
		Egresos Operación 17 189 137,2
Subtotal	8 173 637,2	7 291 250,0
Más / (Menos):		
Retenciones Funcionarios y a Otros a Pagar	(471 987,5)	
Cuentas por Pagar sobre Garantías TEC	(267 099,9)	
Aguinaldo por Pagar Diciembre 2021	(222 988,6)	
Otras Cuentas por Pagar	(16 357,4)	
Cuenta por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	118 362,5	
Otras Cuentas por Cobrar	18 056,3	
Diferencial Cambiario al 31 Diciembre del 2021		45 682,0
Ingresos Cuentas Cobradas Funcionarios por Planilla 2021		15 178,6
Ingresos no incluidos Recuperación Préstamos Estudiantes 2021		154,9
Ingresos no incluidos Derechos de Estudio 2021		(0,0)
Ingresos no incluidos 2021		14,9
Ajustes Inventarios 2021		(1 529,7)
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		(14 674,3)
Subtotal	(842 014,6)	36 894,2
Congruencia Saldo de Caja Contable - Superávit Presupuestario	7 331 622,7	7 328 144,2
Saldo en proceso de determinación al 31 de Diciembre del 2021 1)	(3 478,4)	-
SUMAS IGUALES	7 328 144,23	7 328 144,23

1) NOTA: Según revisión realizada al 18 de Enero del 2022 1:30 pm

Como puede observarse en el cuadro anterior y, de acuerdo con el Informe de Ejecución al 31 de Diciembre del 2021, se han recibido ingresos por ¢72.181.87 millones, de los cuales se pagaron en total ¢64.890.62 millones, en Remuneraciones se han ejecutado ¢47.701.48 millones y ¢17.189.13 millones en otros egresos, quedando un Superávit Presupuestario de ¢7.291.25 millones, monto que es inferior al compararse con el Saldo de Caja Contable por ¢8.173.63 millones, según las cuentas efectivas del Balance General, lo que ocasiona una diferencia de ¢882.38 millones de más en el efectivo Contable, se logró justificar la suma de ¢842.01 millones en cuentas contables y un neto entre ingresos y egresos por ¢36.89 millones en cuentas presupuestarias, quedando por justificar la suma de ¢3.47 millones que están de más en el Superávit Contable, esta determinación de la Congruencia es un proceso continuo, por lo que se seguirá en la búsqueda de esta diferencia.

La justificación de las diferencias 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 las principales justificaciones cabe destacar:

- Retenciones a los funcionarios y otras cuentas por pagar por un monto de ¢471.98 millones, que corresponde a deducciones que se hace a los funcionarios como la CCSS, que 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 paga el mes siguiente.
- El Aguinaldo de diciembre 2021 por un monto de ¢222.98 millones, que se pagará en diciembre 2022, 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 2022 se pagará el período diciembre 2021 – noviembre 2022.
- Las Garantías de Cumplimiento que las Empresas depositan en la Institución por un monto de ¢267.09 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, pero en su momento la Tributación Directa en Cartago no avaló el procedimiento, por lo que se ha estado en negociaciones con el Ministerio de Hacienda para que avalen la compensación, al 31 de diciembre se debe a la Institución la suma de ¢118.36 millones.

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 ¢45.68 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 ¢0.27 millones del período 2021, 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 por un monto de ¢15.17 millones, 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, por el efecto devengado no se registra en Presupuesto, por lo que está en proceso el desarrollo de un mecanismo para que se refleje en la ejecución presupuestaria.

- Debido al esfuerzo que se realizó en el mes de octubre para conciliar en su totalidad los Derechos de Estudio, principalmente la cuenta “Bachillerato Créditos FSDE” en la cual se registra el mayor monto de ingresos por Derechos de Estudio, en diciembre 2021 no se presentó diferencia, 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.

- 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 realizan los Centros Funcionales, 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 un monto de ¢1.52 millones por este concepto.

- 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 2022.

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, 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.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°85

Saldo Deuda Pública

NOTA 85	SALDOS			
	RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA				

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

NOTA N°86

Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	15,006,043.14	19,489,927.01	-23.01
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	116,401,435.41	62,611,087.52	85.91

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una disminución de 4,483,883.87 del 23.01 % de recursos disponibles, producto principalmente de las efectivo y equivalentes de efectivo.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 53,790,347.87 que corresponde a un aumento del 85.91% de recursos disponibles, producto del ajuste contable para actualizar las cifras a valor presente de la partida de edificios.

La diferencia que se presenta al comparar las cifras del Estado de Rendimiento Financiero, específicamente en el Consumo de Bienes no Concesionados y las cifras del ejercicio en el Estado de Evolución de Bienes al 31 de diciembre 2021, principalmente se da por la baja motivo del ajuste contable para actualizar las cifras a valor presente de la partida de edificios, ver nota 10.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

La Institución al 31 de diciembre 2021 y 2020 no presenta información por segmentos, esta norma le aplica a la DGCN.

Nosotros, **LUIS PAULINO MENDEZ BADILLA CÉDULA 104990080, SILVIA WATSON ARAYA CÉDULA 303150233, MA DE LOS ANG. MONTERO BRENES CÉDULA 303190312**, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Nombre y firma

Nombre y firma

Nombre y firma

Representante Legal

Director Financiero

Contador (a)

Sello:

