

DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO

**INFORME DE LIQUIDACIÓN
PRESUPUESTARIA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Responsables del Informe

Consolidado por Allan Khidt Meza Cortes
Profesional en Administración
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto

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

Autorizado por MAE Roy D'Avanzo Navarro
Director
Departamento Financiero Contable

PRESENTACIÓN

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

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

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

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

...”

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

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

...”

Por lo antes mencionado se presenta es este documento el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2023.

Éste presenta el resultado del presupuesto en lo que respecta a la recaudación de Ingresos y la ejecución de Egresos realizados durante el periodo 2023, así mismo la distribución del superávit bajo la siguiente estructura:

- Resultados de la Liquidación Presupuestaria.
- Información complementaria.
- Anexos.

Análisis General de la Liquidación Presupuestaria Ingresos y Egresos

Al cierre del periodo 2023 el resultado del total de registros de ingresos menos el total de todos los gastos efectivos, de acuerdo con los sistemas de información financiera que recopilan las diferentes transacciones realizadas por el Instituto Tecnológico de Costa Rica, determinaron que el Superávit Total es de ₡10,460,781.96 miles, distribuidos entre recursos libres y específicos.

El siguiente cuadro detalla los ingresos efectivos menos gastos efectivos al 31 de diciembre 2023, a su vez muestra el resultado del superávit acumulado. Estos valores no incluyen las obligaciones institucionales con los proveedores que estaban en proceso por contratación administrativa, al final del periodo en estudio:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA
RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(EN MILES DE COLONES)

Detalle	Total Efectivo al 31/12/2023
Total Ingresos	80,135,716.89
Total Egresos	69,674,934.93
Superávit Acumulado 2023	10,460,781.96

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

...

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

...

Resumen del Superávit 2023

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

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

Se detalla la diferencia entre los resultados de ingresos efectivos, contra los egresos efectivos, lo cual permite concluir que el Superávit efectivo correspondiente para el año 2023 alcanzó un monto de ¢10,460,781.96 miles. Del total de superávit del periodo 2023, ¢4,041,051.84 miles fueron incorporados en el Presupuesto Ordinario 2024 quedando un saldo pendiente la incorporar de ¢6,419,730.12 miles.

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

Composición	Monto
Superávit Total	10,460,781.96
Menos:	
Superávit incluido Presupuesto Ordinario 2024	4,041,051.84
Superávit pendiente de presupuestar	6,419,730.12

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

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

Detalle	Monto
Superávit Total	10,460,781.96
Menos:	
Superávit Específico	1,231,380.78
Superávit Fondo Libre	9,229,401.18

El desglose siguiente, presenta el superávit acumulado del periodo 2023 que corresponde a ¢10,460,781.96 miles, dato que muestra un aumento de ¢4,659,189.08 miles con respecto al superávit acumulado del año 2022, mismo que alcanzó los ¢5,801,592.88 miles.

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Departamento Financiero Contable
Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto
Superávit Acumulado 2023
(en miles de colones)

Concepto	Real	Acumulado
Ingresos		
Total ingresos presupuestados		78,748,322.87
Ingresos reales del periodo 2023	74,334,124.00	
Ingresos reales superávit libre al 31/12/2022	5,801,592.88	
Total ingresos reales	80,135,716.89	
Total ingresos disponibles	80,135,716.89	
Superávit / déficit de ingresos		-1,387,394.01
Egresos		
Total egresos presupuestados		78,748,322.87
Total egresos del periodo	69,674,934.93	
Superávit / déficit de egresos		9,073,387.95
Superávit acumulado 2023		10,460,781.96

Detalle del Superávit Acumulado Total

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

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

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

Fuente de Financiamiento	Ingresos	Egresos	Superávit/Déficit
	Efectivos	Efectivos	
	31/12/2023	31/12/2023	
TOTAL GENERAL	80,135,716.89	69,674,934.93	10,460,781.96
TOTAL LIBRE (Propio + Restringido)	76,821,026.53	67,591,625.35	9,229,401.18
Leyes y otros	61,336,606.55	57,067,460.95	4,269,145.59
Fondo del Sistema	6,161,927.18	4,188,000.19	1,973,926.99
TOTAL PROPIO	67,498,533.73	61,255,461.14	6,243,072.58
Reserva Automatización de Procesos	1,036,337.16	0.00	1,036,337.16
FDI	1,488,480.97	234,042.99	1,254,437.98
FDU	98,739.63	0.00	98,739.63
PPA	526,340.06	461,555.15	64,784.92
Multas Biblioteca Cartago	2,823.53	0.00	2,823.53
Multas Biblioteca San Carlos	1,082.81	0.00	1,082.81
Multas Biblioteca San Jose	358.83	0.00	358.83
CEQUIATEC	98,167.18	67,160.73	31,006.45
CTEC	18,753.86	12,104.16	6,649.70
FSDE	4,506,719.39	4,506,719.39	0.00
Actividades de Extensión	5,381.02	0.00	5,381.02
Fondo Proyectos Estratégicos	1,526,776.50	1,054,581.79	472,194.72
Multas Biblioteca Limón	2,470.30	0.00	2,470.30
Construcción Capilla	2,094.22	0.00	2,094.22
Consejo Nacional de Rectores - CONARE	7,967.33	0.00	7,967.33
TOTAL RESTRINGIDO	9,322,492.80	6,336,164.20	2,986,328.60
Ley 9166, Plan De Mejoramiento Institucional - Banco Mundial	585.73	0.00	585.73
Ley 8020, Editorial Tecnológica	137,221.45	70,219.89	67,001.56
Partidas Específicas FEITEC	14.25	0.00	14.25
Vinculación Externa	77,586.22	58,366.71	19,219.51
Ley 9829, Impuesto al Cemento	348,975.22	166,052.74	182,922.48
Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales	90,690.64	12,032.94	78,657.70
Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas	2,659,616.84	1,776,637.30	882,979.55
TOTAL ESPECÍFICO	3,314,690.36	2,083,309.58	1,231,380.78

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

1. El superávit producto de la Ley 5909, Fondo del Sistema se clasifica como superávit libre, esto en apego a lo señalado por el Consejo Nacional de Rectores (CONARE) en los Lineamientos para formulación, aprobación, ejecución y evaluación de proyectos y planes de trabajo financiados con recursos del fondo del sistema, Aprobados en la sesión N° 16-2022 del 17 de mayo del 2022, mismo que rigieron el periodo 2023, específicamente en el apartado Ejecución, A. Lineamiento Generales, Lineamiento 70, que señala:

“70. Los superávits del FS administrados en las universidades y no reasignados según lineamiento 69, podrán ser utilizados por las instituciones para atender necesidades propias...”

2. Liquidación del Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil, FSDE: dado que los ingresos efectivos del FSDE son inferiores a los egresos, se considera que el total de ingresos efectivos del período es equivalente al total de egresos. Dentro de los egresos efectivos considerados en la liquidación del FSDE se contemplan las erogaciones registradas en la subpartida de “Becas a terceras personas” en las unidades ejecutoras financiadas con fondos propios, monto que asciende a ¢62,286.58 miles.
3. Dentro del superávit restringido, se reporta superávit en el “Fondo Proyectos Estratégicos”, recursos con los cuales se financian proyectos de investigación y extensión. Este fondo se mantiene como restringido a pesar de que en las Políticas Específicas para la Formulación del Plan Anual Operativo y Presupuesto 2023 no se dispuso de la clasificación de este fondo, a diferencia de periodos anteriores.
4. En lo referente a la liquidación de los recursos provenientes de la Transferencia Corriente del Gobierno Central, específicamente lo relacionado con la Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, ésta se realizó clasificando el 100.0% de los recursos como fondos específicos, esto en atención a lo indicado por la Asesoría Legal mediante oficio AL-388-2023 (Ver Anexo N°10) y se considera que el 50.0% de los fondos libres se ejecutó en su totalidad, por lo que los recursos superavitarios corresponden al tracto que es clasificado como específico, debiéndose destinar a los esfuerzos que realiza la institución en regionalización.

Detalle de la conformación del superávit específico del periodo

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

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

Se desglosa la conformación del superávit específico correspondiente a la liquidación presupuestaria 2023:

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

Detalle	Monto	Fundamento Legal
Ley 9166, Plan de Mejoramiento Banco Mundial	585.73	Ley 9166 Plan de Mejoramiento Institucional
Ley 8020, Editorial Tecnológica	67,001.56	Ley 8020, según lo establece el artículo N° 1 de la citada Ley, la cual modifica los artículos 94 y 95 de la Ley N° 7978 del 6 de enero del año 2000, Ley de Marcas y Otros Signos Distintivos.
Partidas Específicas, FEITEC	14.25	Partidas Específicas
Ley 9829, Impuesto al Cemento	182,922.48	Ley de impuesto del cinco por ciento (5%) sobre la venta y el autoconsumo de cemento, producido en el territorio nacional o importado para el consumo nacional. Artículo 7, inciso b y c Artículo 11, inciso
Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales	78,657.70	Convenio específico entre la Universidad Nacional, la Universidad Estatal a Distancia y el Instituto Tecnológico de Costa Rica para impartir el Programa Doctorado en Ciencias Naturales para el Desarrollo

Detalle	Monto	Fundamento Legal
Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas	882,979.55	<p>Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Artículos 22, 23 y 24 del Título IV. Artículo 24- Asignación presupuestaria. La Dirección General de Presupuesto Nacional realizará la asignación presupuestaria de las transferencias utilizando los criterios del artículo anterior. Dicha asignación no podrá ser inferior al presupuesto vigente, en el momento de aprobación de esta ley; incluyendo los destinos específicos establecidos para las sedes regionales de las universidades públicas derogados en esta ley.</p> <p>Oficio Asesoría Legal-388-2023. Criterio sobre la especificidad de los recursos provenientes de la Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, recursos que derivan de la Ley 9131, Reforma del artículo 3° de la Ley N° 6450, de 15 de julio de 1980, y sus reformas.</p>
Vinculación Externa	19,219.51	
- Área de Visión por Computador en Sistemas Embebidos	6,154.82	Contrato de Investigación para la ejecución de un proyecto “Área de visión por computador en sistemas embebidos”
- Aplicación de Energía Solar en los Sistemas Productivos Agro.	44.00	Carta de entendimiento para la operación del proyecto titulado "Capacitación en el uso de tecnologías para el aprovechamiento de la energía solar en actividades económicas pecuarias en la Zona Huetar Norte y Chorotega de Costa Rica".
- Convenio MEP - CONARE Capacitación Profesores	120.67	Contrato bipartito de prestación de servicios entre el ITCR y la FUNDATEC.
- V Congreso Internacional de Ingeniería Agroindustrial y el VI Foro - Centroamericano de Agroindustria	580.21	Contrato de incentivos FI-087B-18.
- Desarrollo de un sistema sostenible de cosecha de agua atmosférica para uso comunitario y en sistemas productivos en Costa Rica	6,179.70	Contrato de incentivos. Solicitud FI-044B-19
- Desarrollo de un paquete tecnológico que fomenta la economía circular en los sistemas de producción agroalimentaria, mediante la	510.15	Contrato de incentivos. Solicitud FI-054B-19

Detalle	Monto	Fundamento Legal
<i>reducción de la huella hídrica y uso de fertilizantes</i>		
- <i>Revalorización de la broza del café como material adsorbente alternativo al carbón activado en la remoción del bromacil de fuentes agua</i>	825.80	Contrato de incentivos. Solicitud FI-055B-19
- <i>Análisis de flujos metabólicos compartimentalizados en micro algas autóctonas de Costa Rica</i>	1,413.14	Contrato Técnico y Financiero número RE-011-17 entre el Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas y el Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- <i>Caracterización del daño oxidativo por el humo de cigarro en células epiteliales normales y su posible quimipreención con extractos de manzana y ciruelo</i>	0.00	Contrato de incentivos Solicitud N° FI-096-B-18.
- <i>Biorefinería de microalgas: Desarrollo de un proceso integral sostenible para la producción de compuestos bioactivos a base de microalgas para la agricultura, ganadería y acuicultura</i>	242.74	Contrato de incentivos. Solicitud FI-053B-19
- <i>Desarrollo sostenible en acuicultura: Nutrición de alevines con nuevo suplemento microalgal rico en proteína</i>	94.10	Contrato de incentivos. Solicitud FI-051B-19
- <i>Becas Intel</i>	1,011.79	Convenio marco de cooperación entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y Componentes INTEL de Costa Rica S.A.
- <i>Becas Abbott</i>	61.75	Convenio marco de colaboración entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Compañía Abbott Vasculat Limitada.
- <i>Proyecto COSESNA - ITCR</i>	1,969.66	Convenio marco de colaboración entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Corporación Centroamericana de Servicios de Navegación Aérea. (COCESNA).
- <i>Red de Colaboración en horticultura protegida de la Región Huetar Norte (INDER)</i>	10.97	Oficios: - DRHN-169-AD-2016 - PE-508-2017 - PE-753-2017
TOTAL	1,231,380.78	

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

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

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

Detalle del cálculo de los componentes del superávit específico

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

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

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

Detalle	Ingresos	Egresos	Superávit
	Efectivos	Efectivos	/
	31/12/2023	31/12/2023	Déficit
Ley 9166, Plan de Mejoramiento Banco Mundial	585.73	0.00	585.73
Ley 8020, Editorial Tecnológica	137,221.45	70,219.89	67,001.56
Partidas Específicas, FEITEC	14.25	0.00	14.25
Ley 9829, Impuesto al Cemento	348,975.22	166,052.74	182,922.48
Maestría y Doctorado en Ciencias Naturales	90,690.64	12,032.94	78,657.70
Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas	2,659,616.84	1,776,637.30	882,979.55
Vinculación Externa	77,586.22	58,366.71	19,219.51
TOTAL	3,314,690.36	2,083,309.58	1,231,380.78

Clasificación Económica de los Gastos Reales 2023

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
 DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
 UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
 EJECUCION PRESUPUESTO 31 DE DICIEMBRE 2023
 CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO
 (en miles de colones)

	Total Presupuesto	Ejecutado
1 Gastos Corrientes	63,790,775.05	60,490,415.60
1.1 Gastos de Consumo	58,000,522.88	54,668,675.97
1.1.1 Remuneraciones	50,096,000.89	49,034,282.06
1.1.1.1 Sueldos y Salarios	41,654,828.10	40,835,878.07
1.1.1.2 Contribuciones Sociales	8,441,172.79	8,198,403.99
1.1.2 Adquisición de Bienes y Servicios	7,904,521.99	5,634,393.91
1.2 Interese	0.00	6,327.40
1.2.1 Internos	0.00	6327.40
1.2.2 Externos	0.00	0.00
1.3 Transferencias Corrientes	5,790,252.17	5,815,412.23
1.3.1 Transferencias Corrientes al Sector Público	86,265.58	29,434.67
1.3.2 Transferencias Corrientes al Sector Privado	5,678,486.59	5,767,454.17
1.3.3 Transferencias Corrientes al Sector Externo	25,500.00	18,523.40
2 Gastos de Capital	7,633,995.15	3,065,695.23
2.1 Formación de Capital	2,333,017.27	799,922.47
2.1.1 Edificaciones	0.00	375,015.51
2.1.2 Vías de Comunicación	0.00	0.00
2.1.3 Obras urbanísticas	0.00	0.00
2.1.4 Instalaciones	1,000.00	0.00
2.1.5 Otras obras	2,332,017.27	424,906.96
2.2 Adquisición de Activos	5,300,977.88	2,265,772.76
2.2.1 Maquinaria y equipo	2,307,562.23	1,473,270.37
2.2.2 Terrenos	140,000.00	0.00
2.2.3 Edificios	1,095,000.00	0.00
2.2.4 Intangibles	1,758,415.65	792,502.39
2.2.5 Activos de valor	0.00	0.00
2.3 Transferencias de Capital	0.00	0.00
2.3.1 Transferencias de capital al Sector Público	0.00	0.00
2.3.2 Transferencias de capital al Sector Privado	0.00	0.00
2.3.3 Transferencias de capital al Sector Externo	0.00	0.00
3 Transacciones Financieras	6,347,612.30	6,118,824.09
3.1 Concesión de Préstamos	767,476.25	559,401.60
3.2 Adquisición de Valores	5,580,136.05	5,559,422.49
3.3 Amortización	0.00	0.00
3.3.1 Amortización Interna	0.00	0.00
3.3.2 Amortización Externa	0.00	0.00
3.4 Otros Activos Financieros	0.00	0.00
	0.00	0.00
4 Sumas Sin Asignación	975,940.38	0.00
Total Presupuestado y Ejecutado	78,748,322.87	69,674,934.93

Estado de Congruencia al 31 de diciembre del 2023

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

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

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
CONGRUENCIA DEL SALDO DE CAJA CONTABLE CON EL SALDO DE CAJA PRESUPUESTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(En Miles de Colones)

Contabilidad según Balance General al 31 de Diciembre del 2023 (Miles de colones)		Presupuesto según Informe Ejecución Diciembre 2023 (Miles de colones)	
Total recursos		Total Ingresos	80 136 233,3
Efectivo	11 071 561,4	Superávit 2022	5 801 592,9
Inversiones transitorias	0,0	Ingresos a Diciembre 2023	74 334 640,4
Inversiones a corto plazo	5 568 996,9	Menos:	69 674 934,9
Inversiones a largo plazo costo amortizado	(5 559 422,5)	Remuneraciones	49 034 282,1
Títulos y valores a costo amortizado	(9 574,4)	Egresos Operación	20 640 652,9
Valores a Depositar	0,0		
Otros equivalentes de efectivo	181 895,5		
Subtotal	11 253 456,9		10 461 298,4
Más / (Menos):			
Retenciones Funcionarios y a Otros por Pagar	(427 128,0)		
Cuentas por Pagar sobre Garantías TEC	(209 438,3)		
Aguinaldo por Pagar Diciembre 2023	(218 649,9)		
Otras Cuentas por Pagar	(8 708,7)		
Cuenta por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	93 235,8		
Otras Cuentas por Cobrar	19 794,8		
Diferencial Cambiario al 31 Diciembre 2021, 2022 y Enero - Diciembre 2023			39 880,0
Ingresos Cuentas Cobradas Funcionarios por Planilla 2021-2023			499,3
Ingresos no incluidos Recuperación Préstamos Estudiantes			0,0
Ingresos no incluidos Derechos de Estudio			0,0
Ingresos no incluidos 2021 - 2023			4 137,6
Ajustes Inventarios 2021			(1 529,7)
Ajustes Inventarios 2022			3 796,1
Ajustes Inventarios 2023			1 142,5
Gasto Salarios Incluido de más			1 124,7
Otros Egresos por incluir 2021 - 2023			(8 573,3)
Subtotal	(750 894,2)		40 477,4
Congruencia Saldo de Caja Contable - Superávit Presupuestario	10 502 562,7		10 501 775,7
Saldo en proceso de determinación al 31 de Diciembre del 2023 1)	(787,0)		-
SUMAS IGUALES	10 501 775,73		10 501 775,73

1) NOTA: Según revisión realizada al 22 de Enero del 2024 2:40 pm

De acuerdo con el cuadro anterior y en concordancia con el Informe de Ejecución al 31 de Diciembre del 2023, se recibieron ingresos por ¢80.136.23 millones, de los cuales se pagaron en total ¢69.674.93 millones, de ellos en Remuneraciones se ejecutaron ¢49.034.28 millones para un 70.37% del total de Egresos, y ¢20.640.65 millones en otros egresos lo que corresponde a un 29.63%, quedando un Superávit Presupuestario de ¢10.461.29 millones, monto que es inferior al compararse con el Saldo de Caja Contable por ¢11.253.45 millones, según las cuentas efectivas del Balance General, lo que ocasiona una diferencia de ¢ 792.16 millones de más en el efectivo Contable, de los cuales se logró justificar la suma de ¢750.89 millones en cuentas contables y un neto entre ingresos y egresos por ¢40.48 millones en cuentas presupuestarias, quedando por justificar la suma de ¢0.78 millones que están de más en el Superávit Contable, esta determinación de la Congruencia es un corte a una fecha, pero por ser un proceso continuo, se seguirá en la búsqueda de esta diferencia.

La justificación de las diferencias encontradas obedece principalmente a:

1) Ajustes al Saldo de Caja Contable

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

- Retenciones a los funcionarios y otras cuentas por pagar por un monto de ¢427.12 millones, que corresponde a deducciones que se hace a los funcionarios como la CCSS, las cuales se pagan en los primeros días del mes siguiente, ya que dependen de la Facturación que realiza la CCSS, así como deducciones como el Impuesto sobre la Renta, que se pagan el mes siguiente.
- El Aguinaldo de diciembre 2023 por un monto de ¢218.64 millones, que se pagará en diciembre 2024, 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 2024 se pagará el período diciembre 2023 – noviembre 2024.
- Las Garantías de Cumplimiento y Participación que las Empresas depositan en la Institución por un monto de ¢209.43 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 del Impuesto al Valor Agregado a la Institución, de acuerdo con lo negociado con el Gobierno el ITCR lo registra en una cuenta por cobrar y lo compensaría mensualmente con las retenciones realizadas en impuestos como Impuesto sobre la Renta a Proveedores, Impuesto sobre la Renta Funcionarios, entre otros, esta práctica está en discusión y no se estaba aplicando, a partir de Noviembre se aplicó un

acuerdo aprobado por CONARE para que se compensen las Cuentas por Cobrar por el IVA con retenciones que se tienen a favor del Ministerio de Hacienda, por lo que al 31 de Diciembre la deuda que se debe a la Institución pasó de ¢182.89 millones a ¢93.23 millones que se espera compensar en Enero del 2024.

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 ¢39.88 millones, correspondiente a las variaciones del tipo de cambio en las Cuentas en moneda extranjera, principalmente Dólares, cuya certidumbre depende de la variabilidad del Tipo de Cambio, este monto está compuesto por ¢-5.52 millones del período 2021 – 2023, y ¢ 45.40 millones del período 2020 hacia atrás, es importante indicar que este monto, es producto principalmente del efecto ocasionado por el procedimiento utilizado para registrar el Diferencial Cambiario, por la compra de dólares, el cual provocaba una “ganancia” en su compra, este procedimiento fue corregido a partir de diciembre 2021, por lo que los efectos retrospectivos serán revisados por la Unidad de Contabilidad para hacer los ajustes correspondientes.
- Las cuentas cobradas a los funcionarios a través de la planilla habían alcanzado al 30 de abril del 2021 un monto de ¢57.98 millones, esto debido a que algunos funcionarios tenían 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, pero a pesar de ser un ingreso para la Institución, el Auxiliar de Planilla no registra el ingreso en Presupuesto, por lo que se logró realizar el ajuste mensual para reflejarlo en la ejecución presupuestaria, con el fin de que se muestren todos los Ingresos recibidos por la Institución, a la fecha está pendiente de registro la suma de ¢0.49 millones que se espera registrar en Enero del 2024.
- Debido al esfuerzo que se ha realizado para conciliar en su totalidad los Derechos de Estudio, y el cobro de la Amortización y los Intereses sobre Préstamos a Estudiantes, principalmente la cuenta “Bachillerato Créditos FSDE”, en la cual se registra el mayor monto de ingresos por Derechos de Estudio, no se han presentado diferencias significativas en su congruencia, esto 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, en el mes de Diciembre no se presentó diferencia.

- A pesar de que el registro del Inventario es un control devengado, la Institución lo incluye en la ejecución presupuestaria con el fin de controlar las Requisiciones de Almacén que solicitan los Centros Funcionales, aprovechando así menores precios por compras en volumen, el monto requisado se rebaja de las compras lo que la convierte en efectivo, no obstante, debido a que se mantienen mínimos de Inventario, en algunas ocasiones el gasto es mayor que las compras, por lo que realizando un análisis a la fecha, se debe ajustar el Saldo de Caja por este concepto por un monto de ¢ -1.52 millones para el año 2021, ¢3.79 millones para el 2022 y ¢ 1.14 millones para el 2023.
- Finalmente, se presentan otros ajustes que son, entre otros, ingresos y gastos que por algún motivo tuvieron problemas de registro al 31 de diciembre, tal es el caso de la aplicación manual del “Chek” para que afecte Presupuesto, por lo que se procederá a ajustarlos en el mes de Enero del 2024.

En el análisis que se realiza a la congruencia, uno de los inconvenientes que se presenta es que tanto el registro Contable como el Presupuestario se componen de miles de transacciones efectivas que vinculan la Ejecución Presupuestaria con la Ejecución Contable, por ejemplo en este mes de Diciembre se realizaron más de 1.400 pólizas del Lote 140 de Movimientos Bancarios, y se generaron más de 65.000 transacciones, muchas de ellas registradas en la ejecución presupuestaria, lo cual implica un trabajo operativo muy engorroso que requiere de mucho tiempo para realizarlo.

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

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

Situación Económico- Financiera de Institución

El Instituto Tecnológico de Costa Rica al 31 de diciembre del 2023, muestra la siguiente información financiera:

Análisis Horizontal del Presupuesto Total

Resultado del proceso de formulación es aprobado el presupuesto ordinario 2023 de ₡75,036,216.40 miles y durante el año en curso se presentó y aprobó un único presupuesto extraordinario por ₡3,712,106.48 miles lo cual deja un presupuesto total por ₡78,748,322.88 miles.

Partida	Año		V. Absoluta	V. Relativa
	2022	2023		
Remuneraciones	49,224,325.76	50,123,822.89	899,497.13	2%
Servicios	4,618,052.18	5,462,868.37	844,816.19	18%
Materiales y Suministros	1,661,439.16	2,055,727.82	394,288.67	24%
Intereses y comisiones	50,421.38	10,826.00	-39,595.38	-79%
Activos Financieros	3,998,725.06	6,326,898.74	2,328,173.68	58%
Bienes Duraderos	8,554,086.17	7,519,046.44	-1,035,039.73	-12%
Transferencias Corrientes	5,785,306.81	6,273,192.24	487,885.42	8%
Amortización	1,915,956.46	0.00	-1,915,956.46	-100%
Cuentas Especiales	1,360.21	975,940.38	974,580.17	71650%
Total	75,809,673.18	78,748,322.88		

En la variación del presupuesto ordinario entre periodos destaca pequeños cambios que se dan para adecuar el presupuesto a las situaciones imperantes principalmente todo lo relacionado con regreso a la presencialidad.

La ejecución de ingresos y egresos presupuestarios al 31 de diciembre 2023 queda como sigue:

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
DEPARTAMENTO FINANCIERO CONTABLE
UNIDAD DE ANÁLISIS FINANCIERO Y PRESUPUESTO
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA
RESUMEN DE INGRESOS-EGRESOS
31 de diciembre del 2023
(En miles de colones)

DETALLE	TOTAL PRESUPUESTO	INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS: ENERO-DICIEMBRE	PRESUPUESTO DISPONIBLE	% EJECUTADO
Ingresos				
Ingresos Corrientes	68,086,276.62	69,364,483.65	-1,278,207.03	101.88
Ingresos No Tributarios	4,680,092.56	5,818,112.64	-1,138,020.09	124.32
Transferencias Corrientes	63,406,184.06	63,546,371.01	-140,186.95	100.22
Ingresos de Capital	4,860,453.37	4,969,640.35	-109,186.98	102.25
Recuperación de Prestamos	3,910,453.37	4,019,640.35	-109,186.98	102.79

Transferencias de Capital	950,000.00	950,000.00	0.00	100.00
Financiamiento	5,801,592.88	5,801,592.88	0.00	100.00
Recursos De Vigencias Anteriores	5,801,592.88	5,801,592.88	0.00	100.00
TOTAL INGRESOS	78,748,322.87	80,135,716.89	-1,387,394.01	101.76
Egresos Operación				
Remuneraciones	50,123,822.89	49,034,282.06	1,089,540.83	97.83
Servicios	5,462,868.37	4,266,388.83	1,196,479.54	78.10
Materiales y Suministros	2,055,727.82	1,368,005.08	687,722.74	66.55
Intereses y comisiones	10,826.00	6,327.40	4,498.60	58.45
Activos Financieros	6,326,898.74	6,118,824.09	208,074.65	96.71
Bienes Duraderos	7,519,046.44	3,065,695.23	4,453,351.20	40.77
Transferencias Corrientes	6,273,192.24	5,815,412.23	457,780.00	92.70
Cuentas Especiales	975,940.38	0.00	975,940.38	0.00
TOTAL EGRESOS	78,748,322.87	69,674,934.93	9,073,387.95	88.48
SUPERÁVIT		10,460,781.96		

En la ejecución del presupuesto total 2023 se deben considerar lo siguiente:

Ingresos

- Ingresos Corrientes: Producto de inversiones en títulos valores realizados en el periodo anterior (año 2022) se muestra en el cuadro anterior una ejecución en favor de la gestión institucional, acción motiva en el cumplimiento de la Ley 9635, dados los límites máximos autorizados.
- Ingresos de Capital: la gestión de captura de estos ingresos se ve favorecida por la entrada de un nuevo sistema de recuperación de préstamos, igualmente una regularidad en el inicio de cobro sumados a una gestión de recuperación.

Egresos

La ejecución del 2023 tiene particularidades ajenas al que hacer institucional, con el cumplimiento de la regla fiscal descrita en la Ley 9635 y sumado a Decretos Ejecutivos, ligados directamente a el nivel de endeudamiento País con su Política Monetaria.

- **Remuneraciones:** La ejecución de esta partida se ve afectada, con base por el criterio legal de la Dirección de CONARE donde el oficio OF-AL-116-2022 del mes de noviembre del 2022, indica que los incrementos en los salarios que no se deben reconocer son únicamente los que corresponden a aumentos por costo de vida, esto también requirió reforzar la partida.

Otra de las situaciones que provocó incremento en la partida fue la implementación del nuevo Manual Descriptivo de Clases de Puestos por Competencias que fue aprobado por medio de la Resolución de Rectoría No.370-2022, publicada en la Gaceta No.980 del 23 de diciembre del 2022 y que uno de sus efectos es el incremento en algunas de las bases salariales.

- **Activos Financieros:** ante la vigencia, aplicación y cumplimiento de la Ley 9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, se toman acciones que buscan mantener el valor de los recursos en el tiempo, producto de esto se realizan inversiones financieras en títulos valores en el año 2022 lo que son liquidados en el año 2023. El efecto directo de la aplicación de la ley indicada es el congelamiento de los recursos necesarios para continuar con la gestión universitaria y su aporte al país.

- **Bienes Duraderos:** la disminución en el presupuesto de esta partida obedece básicamente, a que la institución ha venido trabajando con un plan de renovación de Equipo Computo, para el año 2022 se realizó una renovación considerable que cubre las necesidades de renovación a un periodo no menor a 2 años. El porcentaje de ejecución de esta partida se vio afectado por variables ajenas a la institución, como por ejemplo la obligatoriedad de utilizar el Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP) la curva de aprendizaje se ve reflejada en parte en la ejecución, así como la entrada en vigor y aplicación de la ley de Contratación Pública y su reglamento.
- **Amortización:** Con la entrada en vigor de la Ley 9635 y sus alcances, desde el punto de vista financiero la Institución cancela préstamos bancarios que se utilizaron para Construcción de Edificios e Infraestructura.
- **Transferencias Corrientes:** la institución hace ingentes esfuerzos en mantener el apoyo a los estudiantes con el fin de favorecer su permanencia exitosa en sus estudios, apoyo reflejando principalmente en esta partida. Su composición a nivel de subpartida obedece principalmente a becas estudiantiles.

Desde un punto de vista patrimonial, se presenta a continuación el Balance General al 31 de diciembre del 2023:

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Balance General
Mes: Diciembre Período: 2023
Costa Rica, Colón

ACTIVO	2023	2022
ACTIVO	137,457,915,352.17	133,478,456,478.92
Activo Corriente	17,495,707,107.10	11,141,690,319.26
Activo No Corriente	119,962,208,245.07	122,336,766,159.66
TOTAL ACTIVO	137,457,915,352.17	133,478,456,478.92
PASIVO	2023	2022
PASIVO	5,867,164,656.88	6,000,638,814.24
Pasivo Corriente	5,323,966,844.46	5,586,102,417.43
Pasivo No Corriente	543,197,812.42	414,536,396.81
TOTAL PASIVO	5,867,164,656.88	6,000,638,814.24
CAPITAL	2023	2022
PATRIMONIO	127,567,743,219.13	121,954,310,224.03
Patrimonio público	127,567,743,219.13	121,954,310,224.03
UTILIDAD DEL PERIODO	4,023,007,476.16	5,523,507,440.65
TOTAL CAPITAL	131,590,750,695.29	127,477,817,664.68
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	137,457,915,352.17	133,478,456,478.92

ESTADOS FINANCIERO I.T.C.R.

----- Fin Del Reporte -----

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

Información Financiera

Datos presentados en los Estados Financieros e Informes de Ejecución con fecha de cierre al 31 de diciembre 2023:

Datos Contables	31/12/2023
Activo Corriente	17,495,707,107.10
Activo Total	137,457,915,352.17
Deuda Total	63,645,140.06
Gasto Financiero	0.00
Gastos Totales	69,498,434,445.02
Ingresos Propios	8,244,715,965.86
Pasivo Corriente	5,323,966,844.46
Pasivo Total	5,867,164,656.88
Patrimonio	127,567,743,219.13
Resultado del período	4,023,007,476.16

Información Presupuestaria Ejecutada	31/12/2023
Gastos Corrientes Ejecutados	60,490,415,601.69
Gastos Totales Ejecutados	69,674,934,927.18
Gasto por Amortización	0.00
Gasto por Intereses y Comisiones	6,327,402.54
Ingresos Corrientes	69,364,483,650.49
Ingresos de Transferencias	63,546,371,008.60
Recursos de Vigencias Anteriores	5,801,592,882.51

Indicadores económicos:

- I. **Liquidez:** el análisis de los resultados de la liquidez corriente (328%), la recomendación en el análisis de indicadores económicos sugiere como mínimo que la liquidez sea mayor a 1,5%, esto muestra en términos financieros que la institución tiene mayor capacidad para pagar las obligaciones de corto plazo. Los datos del equilibrio entre ingresos y gastos corrientes (87,21%) muestran la proporción de ingresos que se utiliza para afrontar los gastos.

Dada su naturaleza, implica que esa dependencia de las transferencias corrientes desde el gobierno y por lo tanto la afectación que provocaría el no recibirlas pondría a la institución en una situación muy seria, por cuanto se estaría en incapacidad financiera para atender sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo. Por esto, se debe vigilar el giro de estos recursos.

- II. **Estructura del endeudamiento y solvencia:** Los resultados de: Solvencia (23,43%) que es el nivel que muestra con qué tantos recursos (activos corrientes y no corrientes) cuenta la institución para cumplir con sus pasivos de corto y largo plazo. La Razón de Endeudamiento: (0,00) ya que no cuenta con deuda a largo plazo.

Conclusiones generales sobre la situación económica-financiera del ITCR:

- En general se observa una posición financiera sana en la Institución al 31 diciembre 2023; aunque según los índices de Sostenibilidad Financiera de la CGR, relacionando indicadores de ejecución presupuestaria, se demuestra la alta dependencia de la transferencia del Gobierno, por tanto ejecución de ingresos propios con oportunidades de mejora.
- Los resultados positivos son porque a las cuentas por cobrar se les realiza gestión de cobro correspondiente; las cuentas por pagar de la institución se encuentran al día en el pago.
- Desde el punto de la ejecución de las inversiones en Bienes Duraderos, y considerando la contratación pública, se debe continuar en el análisis y programación de las compras, con el fin de tomar como base el plan táctico de inversiones maduradas en un plan de adquisiciones. Con esto, realizar un análisis del tipo de contratación, su naturaleza y planeación de cuando se podría hacer la contratación así como su horizonte estimado de ejecución, y este último que sea reflejado en su presupuesto. Esto para indicar que se aporta un elemento donde se podrían hacer espacios para discusión sobre planeación en todo el proceso de inversión y sus elementos directos, indirectos y transversales.

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
14231T42023

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
14231T42023	Saldos al 31/12/2022	763,233.83	3,012,442.60	0.00	0.00	123,702,141.24	0.00	0.00	127,477,817.67
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0.00							0.00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0.00							0.00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0.00						0.00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0.00						0.00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0.00					0.00
3.1.3.99.	Otras reservas			0.00					0.00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0.00				0.00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0.00				0.00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0.00				0.00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0.00				0.00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					89,925.55			89,925.55
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					4,023,007.48			4,023,007.48
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0.00		0.00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0.00		0.00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0.00	0.00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0.00	0.00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0.00	0.00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0.00	0.00
Total de variaciones del ejercicio		0.00	0.00	0.00	0.00	4,112,933.02	0.00	0.00	4,112,933.02
Saldos del período		763,233.83	3,012,442.60	0.00	0.00	127,815,074.27	0.00	0.00	131,590,750.70

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas		0.00	0.00
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas		0.00	0.00
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores		0.00	0.00
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital		0.00	0.00
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		0.00	0.00
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		0.00	0.00
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones		0.00	0.00
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad		0.00	0.00
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	0.00	0.00
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo		0.00	0.00
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		0.00	0.00
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones		0.00	0.00
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones		0.00	0.00
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales		0.00	0.00
4.1.9.	Otros impuestos	35	0.00	0.00
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		0.00	0.00
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones		0.00	0.00
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud		0.00	0.00
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0.00	0.00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	82,517.54	103,397.39
4.3.1.01.	Multas de tránsito		0.00	0.00
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		77,935.44	66,507.74
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		4,582.10	36,889.65
4.3.1.99.	Otras multas		0.00	0.00
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0.00	0.00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0.00	0.00
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito		0.00	0.00
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	1,021,262.09	895,074.76
4.4.1.01.	Ventas de bienes		219,067.38	279,521.90
4.4.1.02.	Ventas de servicios		802,194.71	615,552.86
4.4.2.	Derechos administrativos	42	5,611,070.96	5,589,490.73
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte		0.00	0.00
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		5,611,070.96	5,589,490.73
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0.00	0.00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno		0.00	0.00
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno		0.00	0.00

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

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0.00	0.00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0.00	0.00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario		0.00	0.00
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos		0.00	0.00
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra		0.00	0.00
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0.00	0.00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores		0.00	0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	1,247,933.07	522,277.84
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		315,394.71	142,287.32
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		932,538.36	379,990.52
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		0.00	0.00
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	12,410.73	6,942.27
4.5.2.01.	Alquileres		12,410.73	6,942.27
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones		0.00	0.00
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles		0.00	0.00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	269,521.58	251,453.21
4.5.9.03.	Intereses por ventas		0.00	0.00
4.5.9.07.	Intereses por préstamos		256,431.59	246,703.18
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		13,089.99	4,750.03
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados		0.00	0.00
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial		0.00	0.00
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar		0.00	0.00
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	63,546,371.00	64,282,623.99
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		1,084,944.70	1,286,969.44
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		62,461,426.31	62,995,654.55
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo		0.00	0.00
4.6.2.	Transferencias de capital	51	1,231,928.04	547,036.17
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		281,928.04	544,642.93
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		950,000.00	0.00
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo		0.00	2,393.24
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	157,174.29	241,491.60
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		6,446.06	8,537.39
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		18,422.44	71,014.81
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados		132,305.79	161,939.40
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación		0.00	0.00
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0.00	354.00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados		0.00	354.00
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados		0.00	0.00

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	241.19	88.54
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		241.19	88.54
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta		0.00	0.00
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	138,238.24	153,521.30
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones		0.00	0.00
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		138,238.24	153,521.30
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios		0.00	0.00
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	0.00	0.00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		0.00	0.00
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración		0.00	0.00
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados		0.00	0.00
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0.00	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo		0.00	0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	202,773.19	81,559.39
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		202,773.19	81,559.39
	TOTAL DE INGRESOS		73,521,441.92	72,675,311.18

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	46,781,402.55	44,853,612.27
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		16,110,376.35	14,023,703.79
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		570,680.08	397,580.00
5.1.1.03.	Incentivos salariales		20,929,630.24	21,821,571.57
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		3,664,825.74	3,540,396.26
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		4,527,951.91	4,319,804.71
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		977,938.22	750,555.94
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0.00	0.00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0.00	0.00
5.1.2.	Servicios	60	5,452,121.60	5,302,850.08
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		34,553.17	40,627.24
5.1.2.02.	Servicios básicos		909,736.42	897,062.42
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		237,841.27	286,815.82
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		2,531,418.70	2,281,408.06
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		288,166.69	147,371.93
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		222,068.56	220,546.07
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		111,354.60	137,345.91
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		1,116,543.87	1,056,059.74
5.1.2.99.	Otros servicios		438.32	235,612.90
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	1,365,239.13	1,291,892.82
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		208,410.13	242,773.21
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		549,049.00	445,113.05
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		123,246.48	166,871.34
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		94,263.78	106,581.47
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		390,269.75	330,553.76
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	4,788,383.50	4,608,920.86
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		4,788,383.50	4,608,920.86
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0.00	0.00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0.00	0.00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0.00	0.00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	11,930.56	90.08
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	90.08
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		11,930.56	0.00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	99,940.84	206,036.30
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0.00	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		99,940.84	206,036.30
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	3,288,518.65	3,313,883.21
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas		0.00	0.00
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración		0.00	0.00
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados		3,288,518.65	3,313,883.21
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas		0.00	0.00
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	0.00	40,421.38
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública		0.00	0.00
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		0.00	40,421.38
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas		0.00	0.00
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería		0.00	0.00
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0.00	611.69
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales		0.00	0.00
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales		0.00	611.69
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar		0.00	0.00
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados		0.00	0.00
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios		0.00	0.00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	35,715.79	36,622.53
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		35,715.79	36,622.53
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0.00	0.00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos		0.00	0.00
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros		0.00	0.00
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo		0.00	0.00
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles		0.00	0.00
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Histórico Cultural		0.00	0.00
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra		0.00	0.00
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	7,469,230.08	7,224,672.20
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		7,421,272.01	7,197,962.60
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		29,434.67	0.00
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo		18,523.40	26,709.60
5.4.2.	Transferencias de capital	73	0.00	0.00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		0.00	0.00
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		0.00	0.00
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo		0.00	0.00
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	158,268.30	156,767.43
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		7,088.56	13,904.58
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		4,995.83	30,501.32
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados		146,183.91	112,361.53

5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados		0.00	0.00
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados		0.00	0.00
5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación		0.00	0.00
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0.00	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		0.00	0.00
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo		0.00	0.00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	47,683.45	115,422.89
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		0.00	0.00
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos		0.00	0.00
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		47,683.45	115,422.89
	TOTAL DE GASTOS		69,498,434.45	67,151,803.74
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		4,023,007.48	5,523,507.44
			0.00	0.00

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023
- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2023	Año 2022
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	11,253,456.87	6,510,803.20
1.1.1.01.	Efectivo		11,071,561.40	6,319,941.50
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo		181,895.48	190,861.70
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	5,568,996.88	3,443,544.07
1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo		5,568,996.88	3,443,544.07
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		0.00	0.00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *		0.00	0.00
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	414,524.18	971,532.46
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		93,235.82	226,153.77
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		3,357.42	8,517.80
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		370,656.97	364,635.29
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		657.72	21.50
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		2,635,962.00	2,635,962.00
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		37,331.88	213,833.01
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		25,194.93	45,622.97
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
1.1.3.11.	Planillas salariales		0.00	0.00
1.1.3.12.	Beneficios Sociales		0.00	0.00
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas		0.00	0.00
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo		0.00	0.00
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		177,220.70	397,724.90
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		6,911.79	6,713.15
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-2,936,005.03	-2,927,651.92
1.1.4.	Inventarios	06	248,184.72	210,684.25
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		44,849.11	30,127.72
1.1.4.02.	Bienes para la venta		203,335.61	180,556.53
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		0.00	0.00
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		0.00	0.00
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	10,544.46	5,126.33
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		10,544.46	5,126.33
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		0.00	0.00
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo Corriente		17,495,707.11	11,141,690.32

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	71,321.18	69,228.74
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo		71,321.18	69,228.74
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *		0.00	0.00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6,379,307.06	6,048,837.85
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo		6,295,867.05	6,178,641.38
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		479,552.67	341,838.71
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		11,608.12	11,608.12
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-407,720.79	-483,250.36
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	113,511,580.00	116,218,699.57
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		111,624,506.75	114,472,394.73
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		0.00	0.00
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados		435,346.64	452,842.32
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		0.00	0.00
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		0.00	0.00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación		0.00	0.00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		0.00	0.00
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		237,183.34	8,555.91
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		1,214,543.26	1,284,906.60
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados		0.00	0.00
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados		0.00	0.00
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados		0.00	0.00
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados		0.00	0.00
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción		0.00	0.00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0.00	0.00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0.00	0.00
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0.00	0.00
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo		0.00	0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		0.00	0.00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo		0.00	0.00
1.2.9.03.	Objetos de valor		0.00	0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Activo no Corriente		119,962,208.25	122,336,766.16
	TOTAL DEL ACTIVO		137,457,915.35	133,478,456.48

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	5,069,342.66	5,171,904.50
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		5,519.18	30,546.62
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		5,063,823.48	5,140,343.21
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		0.00	1,014.67
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0.00	0.00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0.00	0.00
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p		0.00	0.00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		0.00	0.00
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable		0.00	0.00
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	210,942.73	198,833.55
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros		13.26	11.10
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		209,438.28	196,915.79
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP		0.00	0.00
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		1,491.20	1,906.65
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0.00	0.00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		0.00	0.00
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	43,681.45	215,364.37
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		43,681.45	215,364.37
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo		0.00	0.00
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo Corriente		5,323,966.84	5,586,102.42

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	63,645.14	72,697.68
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo		0.00	0.00
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		63,645.14	72,697.68
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única		0.00	0.00
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros		0.00	0.00
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo		0.00	0.00
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	479,552.67	341,838.71
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo		479,552.67	341,838.71
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo		0.00	0.00
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable		0.00	0.00
	Total del Pasivo no Corriente		543,197.81	414,536.40
	TOTAL DEL PASIVO		5,867,164.66	6,000,638.81
