



Estados Financieros Auditados

31 de diciembre de 2021

Marzo 2022



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

Contenido

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	3
ESTADOS FINANCIEROS	7
Estado de Situación Financiera	8
Estado de Excedentes	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Estado de Cambios en el Patrimonio	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
1. Información General	12
2. Base de la Preparación de los Estados Financiero y Resumen de las Principales Políticas Contables	13
2.1 Base para la preparación de los estados financieros	13
a. Gestión e Impacto de la pandemia de COVID 19	14
b. Unidad Monetaria y Regulaciones Cambiarias	14
c. Negocio en Marcha	14
d. Cargas Impositivas e Impuesto sobre la renta	16
e. Activos y Pasivos denominados en dólares	16
f. Valores negociables	16
g. Estimación para Cuentas de Cobro improbable	17
h. Propiedad, Planta y Equipo	17
i. Depreciación Acumulada	17
j. Valores razonables y deterioro de activos	17
k. Participación en Proyectos	18
l. Estimaciones	18
m. Acumulación de Prestaciones Legales	18
NOTAS DE DETALLE S LOS ESTADOS FINANCIEROS	18
3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo	18
4. Inversiones a Corto Plazo	19
5. Cuentas por Cobrar	19
6. Activos Diferidos	20
7. Cuentas por Cobrar NO Corrientes (Largo Plazo)	20
8. Inversiones NO Corrientes (Largo Plazo)	20



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

9. Propiedad Planta y Equipo	21
10. Otros Activos	22
11. Fondos Comprometidos de Proyectos	22
12. Cuentas por Pagar	23
13. Gastos Acumulados por Pagar	23
14. Retenciones y Provisiones por Pagar	23
15. Ingresos Diferidos	24
16. Documentos por Pagar	24
17. Patrimonio	26
18. Ingresos Actividades Ordinarias Propias	26
19. Ingresos Actividades Ordinarias de Proyectos	27
20. Ingresos Financieros	27
21. Gastos de Operaciones Administrativas	27
22. Gastos de Operaciones de Proyectos.	28
23. Gastos Financieros	28
24. Administración del Riesgo	28



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta Administrativa

Fundación de la Universidad Costa Rica para la Investigación

(FundaciónUCR)

Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (“FundaciónUCR”), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de excedentes y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados del periodo 2020, han sido auditados por otra firma.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de la FundaciónUCR al 31 de diciembre de 2021, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el periodo concluido en dicha fecha, de acuerdo con los principios contables y las estimaciones significativas aceptadas y hechas por la Administración de la Fundación.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en específico la NIA 800 “estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta a Normas Internacionales de Contabilidad o Información Financiera (NIC/NIIF)”. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Mantenemos independencia de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica y disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, manifestamos que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre 2021 han sido preparados de conformidad con los principios contables y las estimaciones significativas aceptadas y hechas por la Administración de la Fundación y no con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF) de acuerdo con lo establecido en la resolución DGT-R-029-2018 del 5 de enero del 2018.

El año 2019, la Fundación ha establecido mediante acuerdo N°011 de la Junta Administrativa en sesión ordinaria N°002-2019 celebrada el 08 de marzo del 2019, adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF) como base integral de contabilización de sus estados financieros, así mismo la Administración estableció un cronograma de actividades para la adopción de las normas, en el 2019 se dio inicio con la capacitación del personal; en la sesión ordinaria N°003-2020 celebrada el 13 de febrero 2020, se aprueba modificar el periodo de transición con el fin de que sea del año 2021 y la emisión de los primeros estados financieros conforme a Normas de Información Financiera (NIIF/NIC) se presente a partir del 2022.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del Gobierno Corporativo de la Fundación en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con lo dispuesto con los principios contables y las estimaciones significativas aceptadas y hechas por la Administración de la Fundación, así como del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la FundaciónUCR, de la continuidad como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la Administración de la FundaciónUCR son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 un error material cuando exista. Los errores 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 valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido 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 calificada. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una 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 Fundación.
- ✓ Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe



EQV CONSULTORES S.A.

Avenida Escazú. San José, Costa Rica, San José, CR ☎ 2519-9992 - 2293-5381 ☎ 8831-8364

✉ esteban.quesada@eqvconsultores.com

o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la FundaciónUCR para continuar como negocio en marcha. 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 podrían influir en el funcionamiento de la FundaciónUCR.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

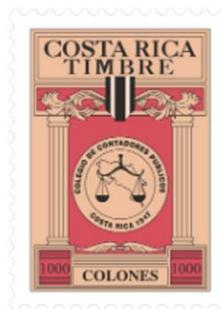
Nos comunicamos con los responsables de la Administración de La FundaciónUCR con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los encargados de la Administración de la FundaciónUCR una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y nos hemos comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente,

San José, 22 de marzo de 2022

Lic. Esteban Quesada Valverde
Contador Público Autorizado N° 5347
Póliza de fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence 30-09-22

Nombre del CPA: ESTEBAN QUESADA VALVERDE
Carné: 5347
Cédula: 204140742
Nombre del Cliente:
FUNDACION DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
PARA LA INVESTIGACION
Identificación del cliente:
3006101757
Dirigido a:
Junta Administrativa
Fecha:
09-03-2022 12:45:34 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de €1000 de la Ley 6663 adherido y cancelado en el original.



Código de Timbre: CPA-1000-281

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera
FUNDACION DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA PARA LA INVESTIGACION
-FUNDACION UCR-
Balance Situación Comparativo
Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	<i>Notas</i>	Dic-2021	Dic-2020
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	3,337,340,815	2,714,605,661
Inversiones a Corto Plazo	4	2,077,749,259	901,635,733
Cuentas por Cobrar	5	2,792,971,452	1,819,687,129
Activos Diferidos	6	8,107,011	8,574,728
Total Activo Corriente		8,216,168,537	5,444,503,251
Activo No Corriente			
Cuentas por Cobrar Largo plazo	7	2,820,538,614	3,235,281,922
Inversiones a Largo plazo	8	4,761,212,804	6,180,332,302
Propiedad, Planta y Equipo	9	6,426,898,710	6,434,499,628
Depreciación Acumulada	9	(1,215,901,096)	(1,080,037,717)
Otros Activos	10	101,062	101,062
Total Activo No Corriente		12,792,850,094	14,770,177,197
Total Activos		21,009,018,631	20,214,680,447
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Fondos Comprometidos de Proyectos	11	10,457,737,138	10,273,700,076
Cuentas por Pagar	12	1,337,956,354	989,265,956
Gastos Acumulados por Pagar	13	500,960,463	515,418,466
Provisiones y Reservas	14	71,358,639	73,206,641
Ingresos Diferidos	15	1,229,433,225	569,751,878
Porción Circulante de Documentos por Pagar	16	326,208,398	318,565,931
Total Pasivo Corriente		13,923,654,218	12,739,908,947
Pasivo NO Corriente			
Documentos por pagar	16	2,228,861,014	2,562,711,879
Total Pasivo NO Corriente		2,228,861,014	2,562,711,879
Total Pasivo		16,152,515,231	15,302,620,826
PATRIMONIO			
Capital Donado	17	8,000	8,000
Capitalización de Activos	17	4,681,999,880	4,786,848,055
Superávit por Revalorizaciones	17	5,034,375	5,034,375
Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR	17	206,095,404	96,628,388
Ganancias no realizadas en Inversiones	17	2,759,543	4,307,766
Excedente del Periodo	17	-39,393,803	19,233,037
Total Patrimonio		4,856,503,400	4,912,059,621
Total Pasivo y Patrimonio		21,009,018,632	20,214,680,447

Las notas son parte integral de los estados financieros

Estado de Excedentes
FUNDACION DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA PARA LA INVESTIGACION
-FUNDACION UCR-
Estado de Excedentes Comparativo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2021 y 2020

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	<i>Notas</i>	Dic-2021	Dic-2020
Ingresos			
Ingresos de Operación			
Ingresos de administración de Proyectos	<i>18</i>	624,551,220	580,789,760
Otros Ingresos de actividades	<i>18</i>	48,841,963	29,236,629
Total Ingresos Activades Propias		673,393,182	610,026,389
Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos			
Ingresos de Actividades Ordinarias de Proyectos	<i>19</i>	8,746,191,205	10,951,560,151
Total ingresos		9,419,584,387	11,561,586,540
Egresos			
Gastos de Operación			
Gastos Operacionales Administración	<i>21</i>	712,786,985	590,793,350
Gastos de Operacionales de Proyectos	<i>22</i>	8,746,191,205	10,951,560,151
Total Egresos de Operación		9,458,978,189	11,542,353,501
Excedente de Operación		-39,393,803	19,233,039
Ingresos y Gastos No Operacionales			
Otros Ingresos	<i>20</i>	1,165,460,086	1,441,364,984
Menos: Gastos Financieros	<i>23</i>	450,313,191	644,718,839
Total Ingresos y Gastos Financiero, neto		715,146,895	796,646,145
Excedente Después de Actividad Financiera		675,753,092	815,879,184
Menos:			
Aporte a Proyecto de Desarrollo UCR	<i>23</i>	572,015,781	624,187,818
Aporte a Proyectos de Gestión Operativa de FundaciónUCR	<i>23</i>	143,131,114	172,458,327
Resultado del Periodo		-39,393,803	19,233,039

Las notas son parte integral de los estados financieros

Estado de Flujos de Efectivo

FUNDACION DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA PARA LA INVESTIGACION
-FUNDACION UCR-
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado
Al 31 de Diciembre del 2021 y 2020

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	Dic-2021	Dic-2020
Excedentes del Periodo	(39,393,803)	19,233,039
Partidas Aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo		
Depreciaciones y Amortizaciones del periodo	38,685,731	43,603,708
Depreciaciones Activos Capitalizados	(104,848,175)	654,574,676
Retiro de Activos	0	(729,227,731)
Ajustes a periodos anteriores	-1,548,223	(32,904,723)
Flujo de efectivo	(107,104,469)	(44,721,031)
Variación neta Activos y Pasivos de Operación		
Variación en Inversiones a Corto Plazo	414,743,308	412,723,884
Variación en Inversiones a Largo Plazo	(1,176,113,526)	1,053,875,893
Variación en Cuentas por Cobrar	(973,284,323)	(285,771,486)
Variación en Cuentas por Cobrar Largo Plazo	1,419,119,498	0
Variación en Gastos diferidos	467,717	2,130,716
Variación en Proyectos Administrados	281,214,711	(1,265,689,648)
Variación en Cuentas por Pagar Proyectos	348,690,398	(33,408,795)
Variación en Ingresos Diferidos	659,681,347	413,076,516
Variación en Retenciones	0	(2,209,846)
Variación en Reservas y Provisiones	(1,848,001)	10,576,765
Variación en Gastos Acumulados	(14,458,002)	(13,166,624)
Efectivo neto usado por las actividades de operación	851,108,657	247,416,344
Efectivo generado (Usado) en actividades de Inversión		
Adquisiciones de Activos Terrenos	0	(193,321,836)
Adquisiciones de Activos Edificios	0	259,153,229
Adquisiciones de Activos Equipo Computo	5,159,199	(48,613,311)
Adquisiciones de Activos Mobiliario y Equipo	2,441,717	(300,374)
Adquisiciones de Activos Vehículos	0	447,042
Adquisiciones de Otros Activos	0	28,432,199
Variación en Cuentas por Cobrar LP	0	153,990,492
Neto de Actividades de Inversión	7,600,916	199,787,441
Efectivo generado en actividades de financiamiento		
Variación en Documento por Pagar	(326,208,398)	(175,208,526)
Uso del Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR	90,233,979	32,904,723
Total efectivo ganado en actividades de financiamiento	(235,974,419)	(142,303,803)
Variación neta del efectivo durante el periodo	622,735,155	304,899,982
Efectivo al inicio del periodo	2,714,605,661	2,409,705,679
Efectivo al final del periodo	3,337,340,815	2,714,605,661

Las notas son parte integral de los estados financieros

Estado de Cambios en el Patrimonio

FUNDACION DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA PARA LA INVESTIGACION

-FUNDACION UCR-

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado Al 31 de Diciembre del 2021

<i>En colones costarricenses sin céntimos</i>	Capital Social	Fondo Fortalecimiento Fundación UCR	Capitalización de activos	Superávit por Revalorización	Ganancias No Realizadas en Inversiones	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	8,000	102,759,871	238,375,583	5,034,375	7,497,728	353,675,557
Excedentes del período		32,904,723				32,904,723
Uso del Fondo		(39,036,206)			(4,649,612)	(43,685,818)
Compras de activos			5,286,853,296			5,286,853,296
Saldo al 31 de Diciembre 2019	8,000	96,628,388	5,525,228,879	5,034,375	2,848,116	5,629,747,759
Excedentes del período		19,233,037				19,233,037
Variación del período					1,459,650	1,459,650
Compras de activos			71,290,512			71,290,512
Retiros de Activos			(155,096,660)			(155,096,660)
Uso del Fondo						-
Depreciación del período			(654,574,676)			(654,574,676)
Saldo al 31 de Diciembre 2020	8,000	115,861,425	4,786,848,055	5,034,375	4,307,766	4,912,059,621
Excedentes del período		(39,393,803)				(39,393,803)
Creación del Fondo		90,233,979				90,233,979
Variación del período					(1,548,223)	(1,548,223)
Depreciación del período			(104,848,175)			(104,848,175)
Saldo al 31 de Diciembre 2021	8,000	166,701,602	4,681,999,880	5,034,375	2,759,543	4,856,503,401

Las notas son parte integral de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Naturaleza de las Operaciones.

La Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FundaciónUCR), es una entidad jurídica independiente sin fines de lucro, organizada de conformidad con la Ley de Fundaciones de la República de Costa Rica N°5338 del 09 de agosto de 1973. Creada e inscrita el 4 de agosto de 1988 al tomo 91, folio 158, asiento 226 de la Sección Mercantil de Personas del Registro Público.

Su domicilio fiscal se ubica 100 metros este y 200 metros norte de "La Fuente De La Hispanidad", San Pedro de Montes De Oca. San José, Costa Rica.

Adicionalmente en el Convenio de Cooperación entre la Universidad de Costa Rica y la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación, ratificado para el periodo 2020.

<https://fundacionucr.ac.cr/images/DocumentosPublicaciones/Normativa/pdf/Convenio%20de%20Cooperaci%C3%B3nUCR-Fundaci%C3%B3nUCR%20R-CONV-002-2020%20.pdf>) se indica que la razón de ser de "FundaciónUCR" tiene sentido en el marco de la Universidad de Costa Rica, ya que fue constituida para apoyarla, promover el desarrollo de sus actividades científicas y tecnológicas. La FundaciónUCR fue creada con fundamento en la "Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico", número 7169, artículos 93, 94 y 95. Así mismo el Convenio de Cooperación indica en la cláusula tercera:

"La Universidad de Costa Rica declara a FundaciónUCR como su Fundación de apoyo institucional, la cual se constituye en mecanismo idóneo para agilizar la gestión de las actividades universitarias" y cuarta: "En estricto apego a la normativa nacional y universitaria la Universidad de Costa Rica faculta a FundaciónUCR para que lleve a cabo la gestión administrativa de los programas y proyectos universitarios, que hayan sido aprobados de acuerdo con los mecanismos universitarios correspondientes." Por lo tanto, ambas instituciones se comprometen a aunar esfuerzos y recursos para apoyar, promover y desarrollar actividades en conjunto, en beneficio, principalmente de la investigación y la transferencia de tecnología."

Las relaciones de FundaciónUCR y la Universidad de Costa Rica están reguladas en el Convenio de Cooperación, el cual entre otras cosas establece lo siguiente:

- 1. FundaciónUCR podrá realizar la gestión administrativa de las actividades que le sean asignadas por la Universidad de Costa Rica.*
- 2. Corresponde a FundaciónUCR administrar los fondos provenientes de las actividades de conformidad con las instrucciones de la Universidad de Costa Rica, las cuales se establecen mediante la elaboración de presupuestos financieros. Corresponde a FundaciónUCR un 5% del total de los ingresos generados por los proyectos para cubrir sus costos directos de administración.*

3. *Corresponde a FundaciónUCR recaudar el monto correspondiente al Fondo de Desarrollo Institucional (FDI) y trasladarlo a la Universidad de Costa Rica en forma ágil y efectiva. La estructura jerárquica de FundaciónUCR está conformada por: una Junta Administradora presidida por el encargado de la Vicerrectoría de investigación de la Fundación de Costa Rica y complementada por las Vicerrectorías de Acción Social y Docencia y un representante de la Municipalidad de Montes de Oca San Pedro; un representante del Poder Ejecutivo, la Delegación ejecutiva; un comité de fiscalía conformado por dos profesionales en Ciencias Económicas y un profesional en Derecho; y una Asamblea General con participación de los decanos.*

El 25 de noviembre 2020, se firma la Adenda N.º1 Al Convenio de Cooperación entre la Universidad de Costa Rica y la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación, (https://fundacionucr.ac.cr/images/DocumentosPublicaciones/Normativa/pdf/080%20Adenda%20N%C2%BA1%20Convenio_UCR-FundacionUCR%20Final.pdf) en el cual se modifica la Cláusula Segunda “Objetivo del Convenio” indicando lo siguiente:

“El objeto del presente convenio consiste en definir el ámbito de acción de FundaciónUCR considerando las competencias de la UCR en materia de control, decisión y disposición administrativa y financiera de los recursos del vínculo externo remunerado administrados por medio de FundaciónUCR. Lo anterior, según los procedimientos que son establecidos por la Universidad de Costa Rica de conformidad con la normativa universitaria vigente y por la Contraloría General de la República, así como en la Ley 7169 de Desarrollo Científico y Tecnológico y leyes concordantes.”

Así también, se modifica el apartado 3.2 de la cláusula TERCERA, la cláusula QUINTA en los puntos 5.6, 5.7, 5.8, 5.9, así como el apartado 7.1 de la cláusula SÉTIMA y la cláusula DÉCIMA.

2. Base de la Preparación de los Estados Financiero y Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los registros contables de la FundaciónUCR se mantienen en colones costarricense. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios contables y las estimaciones significativas aceptadas y hechas por la Administración de la Fundación. Los estados financieros han sido preparados bajo la convención del costo histórico, excepto como se describe en las siguientes políticas contables.

La preparación de los estados financieros requiere la gestión de la Administración de la Fundación con el uso de ciertas estimaciones contables críticas y supuestos que afectan los montos reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha del período de presentación de informes. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

a. Gestión e Impacto de la pandemia de COVID 19

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del SARS COV-2 (COVID 19) como pandemia. Posteriormente, el 16 de marzo de 2020 mediante Decreto Ejecutivo N°42227-MP-S el Gobierno de la Republica declaró “estado de emergencia nacional en todo el territorio de la Republica de Costa Rica”, Durante el periodo precedente 2020 y parte del periodo 2021, la Fundación realizó los ajustes pertinentes para la mitigación de los efectos de dicha pandemia.

b. Unidad Monetaria y Regulaciones Cambiarias

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. Las transacciones relacionadas con la conversión de moneda extranjera se ejecutan por medio de los entes autorizados por el Banco Central de Costa Rica (BCCR). El sistema de régimen cambiario faculta a cada entidad para establecer el tipo de cambio de venta de divisas.

La Fundación concentra en el Banco Nacional de Costa Rica, la mayoría de las cuentas bancarias e inversiones en moneda extranjera, debido a lo cual utiliza el tipo de cambio de dicha entidad para convertir sus activos y pasivos. Los tipos de cambio de referencia son los siguientes al 31 de diciembre del período 2021 y 2020 respectivamente, para el Banco Nacional de Costa Rica, así como el Banco Central de Costa Rica son:

Tipo cambio	Dic-2021	Dic-2020
Venta	645.25	617.30

c. Negocio en Marcha

La FundaciónUCR financia sus gastos de operación con los fondos provenientes del 5% del total de los ingresos generados por los proyectos para cubrir sus costos directos de administración.

Pese a los efectos ocasionados por la declaración de “estado de emergencia nacional en todo el territorio de la Republica de Costa Rica” durante el año 2020, como consecuencia debido a la situación sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19, y que producto de las medidas restrictivas adoptadas por el Gobierno para evitar la propagación se generaron impactos económicos que afectaron la operación de la Fundación y sus proyectos administrados durante el periodo 2020, ocasionando una baja en la generación de ingresos, no se prevé que estos genere incertidumbre razonable con respecto a la posibilidad de la misma de hacer frente a sus obligaciones ni que se ponga en riesgo la continuidad del negocio a corto o mediano plazo.

Informe Nro. DFOE-SOC-IF-00001-2020, Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre el manejo contable de los proyectos del Vinculo Externo Remunerado administrados por medio de la Fundación UCR.

Es importante indicar que este informe repercute de forma directa en cuanto a la forma de presentación de la información financiera de los proyectos y de la misma información general de la

Fundación para efectos de ser incorporada en la Consolidación, ambos puntos en contemplan en el informe en las disposiciones 4.4 y 4.5 que indican lo siguiente:

“4.4 Definir, oficializar e implementar acciones específicas para que se proceda a la consolidación en los Estados Financieros de la UCR de la actividad financiera del vínculo externo remunerado que administra la Fundación, de acuerdo con lo indicado en la NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados (versión 2014). Para acreditar el cumplimiento de la disposición, deberá remitirse a esta Contraloría General, a más tardar el 30 de junio de 2020, una certificación que acredite que dichas acciones han sido definidas y oficializadas. A más tardar el 31 de diciembre de 2020, una certificación que haga constar su implementación (Ver párrafos 2.1 a 2.6).”

4.5 Diseñar, oficializar e implementar mecanismos de control que regulen la forma en que la Fundación debe presentar los informes financieros de los proyectos, utilizando la base de acumulación o devengo; de forma tal que esos informes muestren la totalidad de los activos, pasivos, ingresos y gastos acumulados al cierre de cada período económico. Para acreditar el cumplimiento de esta disposición, deberá remitirse a la Contraloría General, a más tardar el 31 de julio de 2020, una certificación donde conste que dichos mecanismos han sido diseñados y oficializados. Además, a más tardar el 31 de diciembre de 2020, enviar una certificación donde se acredite que dichos mecanismos de control han sido debidamente implementados (Ver párrafos 2.7 a 2.17).”

Informe Nro. DFOE-SOC-IF-00002-2020, Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre La Administración de los Recursos Relaciones con el Vinculo Externo Remunerado entre la Universidad de Costa Rica y Fundación UCR.

Es importante indicar que un aspecto que también repercute de forma directa en el crecimiento de la Fundación UCR para el periodo 2020, lo representa el Informe N°DFOE-SOC-IF-00002-2020 emitido con fecha 25 de febrero 2020, por La Contraloría General de la Republica y dirigido a la Universidad de Costa Rica, en el cual se contempla la disposición 4.8, que indica lo siguiente:

“4.8 Ordenar a las vicerrectorías (Acción Social, Investigación y Docencia) el no aprobar nuevas iniciativas de vinculación externa por medio de la Fundación UCR (proyectos, programas o actividades) hasta tanto la Universidad de Costa Rica corrija los aspectos señalados en las disposiciones 4.4, 4.5, 4.7 y 4.9, de este informe. Para acreditar el cumplimiento de la disposición, deberá remitirse a esta Contraloría General, a más tardar el 30 de abril de 2020, una certificación que acredite que dichas órdenes fueron giradas. A su vez, a más tardar el 30 de noviembre de 2020, presentar una certificación que haga constar su cumplimiento (Ver párrafos 2.1 al 2.31).”

Pese a que el informe no es dirigido directamente a la Fundación sino a la Universidad de Costa Rica, tiene implicaciones directas sobre la primera por el Vinculo Externo Remunerado existente entre ambas instituciones, la disposición estuvo vigente durante todo el periodo 2021, consecuentemente la afectación de los ingresos de la Fundación ha sido significativa.

d. Cargas Impositivas e Impuesto sobre la renta

La Fundación es considerada como una entidad sin fines de lucro, por lo tanto, no se encuentra sujeta al pago de tributos fiscales por concepto de sus operaciones, no obstante, debe cumplir con los deberes formales de información.

e. Activos y Pasivos denominados en dólares.

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (FundaciónUCR), mantenía activos y pasivos monetarios denominados en dólares según el siguiente detalle:

Exposición Cambiaria en moneda extranjera Por año terminado al 31 de diciembre 2021

<u>Activos:</u>	USD \$	CRC ¢
Efectivo y Equivalentes	\$2,843,132	1,834,531,168
Inversiones e intereses	\$2,768,433	1,786,331,653
Cuentas e Intereses por cobrar	\$35,427	22,859,156
Cuentas por Cobrar a largo plazo	\$226,567	146,192,137
Total activos monetarios en dólares	\$5,873,559	3,789,914,113
<u>Pasivos:</u>		
Cuentas y Documentos por pagar largo plazo	\$259,774	167,619,056
Cuenta por pagar otras	\$274,419	177,068,806
Gastos acumulados por pagar	\$109,957	70,949,967
Fondos de Proyectos	\$2,379,143	1,535,142,292
Total pasivos monetarios en dólares	\$3,023,293	1,950,780,121
Exceso de Activos sobre pasivos en dólares	\$2,850,266	1,839,133,993

Los activos y pasivos monetarios en dólares fueron valuados a colones, al tipo de cambio de referencia que se detallan en la nota a) anterior.

f. Valores negociables

Es política financiera de la Fundación mantener las inversiones hasta su vencimiento, razón por la cual se contabilizan al costo. Se contabiliza por separado la porción de la prima o descuento obtenidos en la compra, y se amortiza todos los meses contra los intereses devengados, ajustando mensualmente el monto de la inversión, tanto para los fondos de inversión como para las inversiones en títulos valores. Además, mensualmente se reconoce la proporción de los ingresos que se originan por intereses y se llevan como una cuenta por cobrar. Al liquidar las inversiones se elimina las cuentas por cobrar y se registra la porción faltante como ingreso del mes.

g. Estimación para Cuentas de Cobro improbable

La Fundación no ha creado estimación para incobrables debido a que considera que no posee riesgo actual en las cuentas por cobrar. Sobre la administración de proyectos, ha definido la Provisión para contingentes.

h. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se registra al costo de adquisición. Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se llevan a cuenta de gastos (Servicios no personales) en el estado de resultados.

Los bienes que se adquieren para el desarrollo de un proyecto específico son donados a la Universidad de Costa Rica por parte de FundaciónUCR, mediando para ello un acta de donación

i. Depreciación Acumulada

FundaciónUCR utiliza el método de línea recta para registrar la depreciación de sus activos productivos, con base en sus vidas útiles estimadas. La compra de activos de proyectos se registraba como un “Gasto de Capital” atendiendo que la contabilidad de estos se manejaba bajo el concepto de “Contabilidad presupuestaria” y el costo de estos, posteriormente se registraba como un incremento patrimonial, la depreciación de los activos se carga directamente como disminución al Patrimonio.

En la actualidad, la depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los bienes sujetos a depreciación y es cargada a gastos del período, a partir del primer día del mes siguiente al de su puesta en operación.

Las vidas útiles aplicadas corresponden a las señaladas en el Reglamento de la **Ley del Impuesto sobre la Renta, en su anexo número 2, inciso 2°**.

j. Valores razonables y deterioro de activos

El valor en libros de un activo se revisa en la fecha de cada balance de situación, con el fin de determinar si hay alguna indicación de deterioro. De haber tal indicación, se estima el monto recuperable de ese activo. La pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros de tal activo excede su valor recuperable o su valor de uso, tal pérdida se registra en el estado de resultados para aquellos activos registrados al costo y como una disminución del superávit por revaluación, para los activos que han sido ajustados a su valor estimado de mercado.

El monto recuperable de los activos equivale al monto más alto obtenido después de comparar el precio neto de venta con el valor en uso. El valor en uso corresponde al valor actual de los flujos y desembolsos de efectivo futuros que se derivan del uso continuo de un activo y de su disposición final. El valor de los activos productivos de la Fundación, considerando sus transacciones comerciales y el resultado de sus operaciones, fue evaluado y no se encontró evidencia que indique un potencial deterioro.

k. Participación en Proyectos

La Fundación sigue la política de registrar el pasivo, los dineros recibidos y/o generados para la ejecución de proyectos. Mantiene un esquema contable individualizado para cada proyecto, por su administración y manejo devenga un porcentaje de los dineros recibidos, que es retenido de los ingresos originales de cada proyecto, ese porcentaje es del 5%. Todos los proyectos son liquidados a su conclusión.

l. Estimaciones

Se debe registrar una provisión en los estados financieros cuando se adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera de un desembolso futuro para cancelar tal obligación. Es de esperarse que la provisión registrada se aproxime a su valor de cancelación, sin embargo, el monto final necesario podría diferir del provisionado.

m. Acumulación de Prestaciones Legales

La legislación costarricense requiere el pago de cesantía al personal que fuere despedido sin justa causa, equivalente al 5.33% de salarios devengados por cada año de servicio continuo con un límite de ocho años.

Con base en esas disposiciones la Fundación tiene la política de registrar una acumulación para cubrir dicha contingencia con cargo a los resultados de cada ejercicio económico.

En el caso del personal que labora para proyectos, por política de la Fundación los tractos laborales son retenidos de los disponibles de cada proyecto y traslados bajo la tutela de FundaciónUCR.

La Fundación ha adoptado la política de realizar adelantos de liquidación de sus colaboradores a partir del periodo 2013 y para cada período concluido al 31 de diciembre de cada año, mediante acuerdo que consta en las actas de la Junta Administrativa.

NOTAS DE DETALLE S LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Dic-2021	Dic-2020
Fondos de Caja General	45,978,866	133,269,853
Fondos en Bancos Colones	1,717,101,540	644,529,433
Fondos en Bancos Dólares	358,594,610	348,864,144
Inversiones a la Vista	1,215,665,800	1,587,942,231
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,337,340,815	2,714,605,661

3.a Inversiones a la Vista

Al 31 de diciembre 2021 y 2020, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

Inversiones a La vista	Dic-2021	Dic-2020
Inversiones a la vista - Colones	692,096,669	1,099,634,923
Inversiones a la vista - Dólares	523,569,131	488,307,308
Total Inversiones a la Vista	1,215,665,800	1,587,942,231

Estos recursos se clasifican como “fondos de inversión” de Tipo A. Un fondo de inversión es un vehículo de inversión financiera, en el que el dinero de varias personas es invertido colectivamente en activos / garantizados por un administrador, de modo que los inversores son copropietarios en proporción a los activos involucrados, participando y tomando proporcionalmente los riesgos y beneficios De esos activos.

4. Inversiones a Corto Plazo

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Inversiones a Corto Plazo	Dic-2021	Dic-2020
Inversiones a corto plazo - Colones	2,070,643,237	901,635,733
Inversiones corto plazo - Dólares	7,106,022	-
Total Inversiones a Corto Plazo	2,077,749,259	901,635,733

5. Cuentas por Cobrar

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar	Dic-2021	Dic-2020
Cuentas por Cobrar Ventas Proyectos	1,310,952,407	501,168,850
Cuentas por Cobrar Funcionarios	27,030	404,531
Planilla de Proyectos	2,365,556	160,000
Otras Cuentas por Cobrar	8,647,186	134,946,423
Productos por Cobrar (Intereses)	87,727,140	84,640,142
Financiamientos Transitorios de Proyectos	1,383,252,134	1,098,367,183
Total cuentas por cobrar	2,792,971,452	1,819,687,129

6. Activos Diferidos

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Activos Diferidos	Dic-2021	Dic-2020
Riesgos del Trabajo	7,473,685	7,479,588
Pólizas de Seguros	633,326	1,095,140
Total Gastos pagados por adelantado	8,107,011	8,574,728

7. Cuentas por Cobrar NO Corrientes (Largo Plazo)

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Largo Plazo	Dic-2021	Dic-2020
<u>Cuentas por Cobrar Colones</u>		
Operación Parqueo Rectoría	111,526,409	150,995,786
Operación Propiedad (PIAM)	16,978,004	20,663,465
Operación Terreno Instituto Clodomiro Picado	0	39,547,448
Operación Ampliación CICANUM	152,277,376	174,515,693
Operación (PIAM) Remodelación Oficina	6,114,332	7,732,832
Operación Centro de Idiomas	35,006,524	91,835,388
Operación Clodomiro Picado - LIOFILI	320,909,352	351,267,310
<u>Cuentas por Cobrar Dólares</u>		
Operación Edificio Policromía	48,120,597	177,901,700
Operación Terreno Casa Amador	48,170,855	60,371,958
Operación Propiedad SACORSE S.A.	49,900,685	62,454,017
<u>Cuentas por Cobrar Fideicomisos</u>		
CICAP-Remodelación Edificio - CATTECU	646,753,133	661,410,773
CISCO-Remodelación Edificio - CATTECU	1,083,877,394	1,108,442,767
Banco Popular - Instituto Clodomiro Picado	300,903,953	328,142,786
Subtotal cuentas por Cobrar Largo Plazo	2,820,538,614	3,235,281,922
Total Cuenta por Cobrar a Largo Plazo Netas	2,820,538,614	3,235,281,922

La partida cuentas por cobrar que se indican en esta nota corresponden a las operaciones de crédito financiadas por la Fundación para con los proyectos y operaciones con entidades bancarias en modalidad de Fideicomiso o hipoteca.

8. Inversiones NO Corrientes (Largo Plazo)

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Inversiones NO Corrientes (Largo Plazo)	Dic-2021	Dic-2020
Inversiones No Corrientes - Colones	3,385,000,000	3,044,500,000
Inversiones No Corrientes - Dólares	1,255,656,500	3,037,733,300
Primas y Descuentos	120,556,304	98,099,002
Total Inversiones NO Corrientes (Largo Plazo)	4,761,212,804	6,180,332,302

Este tipo de instrumentos se constituye en una cartera de inversión a un horizonte superior a los 360 días plazo, compuesta por bonos de estabilización monetaria (BEM), emisiones de bonos de Gobierno (CRG) y de entidades autónomas como el Instituto Costarricense de Electricidad (ICE), sus rendimientos promedios rondan entre un 5.52% y un 11.50%.

9. Propiedad Planta y Equipo

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Propiedad, Planta y Equipos	Dic-2021	Dic-2020
<u>Activos Operativos</u> (a)		
Terrenos	481,574,632	481,574,632
Edificios e Instalaciones	387,844,737	387,844,737
Equipo de Computo	63,266,270	68,425,470
Mobiliario y Equipo de Oficina	175,918,071	178,359,788
Vehículos	35,271,600	35,271,600
<u>Activos Arrendados</u> (b)		
Equipo de Computo en Arriendo	53,079,518	53,079,518
<u>Activos Inversión</u> (c)		
Terrenos (d)	1,875,777,568	1,875,777,568
Edificios e Instalaciones (d)	2,826,296,346	2,826,296,346
Mobiliario y Equipo de Oficina	486,000,000	486,000,000
Vehículos	41,869,969	41,869,969
Total Propiedad, Planta y Equipo, neto	6,426,898,710	6,434,499,628

Depreciación Acumulada	Dic-2021	Dic-2020
<u>Activos Operativos</u>		
Edificios e Instalaciones	(198,367,663)	(178,408,211)
Equipo de Computo	(47,960,234)	(49,536,223)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(163,908,784)	(160,423,695)
Vehículos	(24,403,330)	(20,876,170)
<u>Activos Arrendados</u>		
Equipo de Computo en Arriendo	(33,911,914)	(16,218,742)
<u>Activos Inversión</u>		
Edificios e Instalaciones	(502,917,461)	(446,391,534)
Mobiliario y Equipo de Oficina	(229,500,000)	(197,100,000)
Vehículos	(14,931,710)	(11,083,142)
Total Depreciación Acumulada	(1,215,901,096)	(1,080,037,717)
Total Propiedad, Planta y Equipo, neto	5,210,997,614	5,354,461,911

- a) *Corresponden a todos aquellos activos en uso por parte de la Fundación en el desarrollo de sus actividades cotidianas.*
- b) *En el caso de los activos en arrendamientos, estos corresponden a un contrato de Leasing en función financiera, lo cual a la finalización de los 3 años plazo, le permite a la Fundación adquirir el bien o en su defecto regresarlo.*
- c) *Corresponden a activos que han sido adquiridos por los proyectos administrados a través de la Fundación y que se encuentran pendientes de ser trasladados a la Universidad de Costa Rica, pero que existen obligaciones crediticias y en consecuencia no deben ser trasladados hasta la cancelación de las obligaciones.*
- d) *Son activos que están respaldando créditos como garantía real y que en consecuencias no pueden ser trasladados a la Universidad de Costa Rica, los cuales se detallan de la siguiente forma:*

Tipo	Detalle	Valor inicial	Proyecto financiador	Registro
Terreno	ICP	475,460,450.00	0418-00	Finca Folio Real 15992-000
Terreno	Parqueo Este	751,508,868.92	-	Finca Folio Real 22540-000 y 94928-000
Terreno	CATTECU	539,629,128.00	2565-04/2575-05	Finca Folio Real 472000-000
Subtotal Terrenos		1,766,598,446.92		
Edificio	Parqueo Este	33,997,004.15	-	
Edificio	CATTECU	2,683,897,302.57	2565-04/2575-05	
Subtotal Edificios		2,717,894,306.72		
Total Activos en garantía		4,484,492,753.64		

10. Otros Activos

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Otros Activos	Dic-2021	Dic-2020
Depósito en Garantía ICE	101,062	101,062
Total Otros Activos	101,062	101,062

11. Fondos Comprometidos de Proyectos

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Fondos Comprometidos de Proyectos	Dic-2021	Dic-2020
Saldos Proyectos de Vinculación	8,109,379,615	9,032,657,812
Saldos Proyectos Institucionales	951,460,094	692,952,538
Saldos Proyectos Complementarios	1,370,941,311	442,530,872
Saldos Fomento e Inversión UCR	25,956,117	105,558,854
Total Fondos Comprometidos de Proyectos	10,457,737,138	10,273,700,076

12. Cuentas por Pagar

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Cuentas por Pagar	Dic-2021	Dic-2020
Proyectos (Recursos por asignar)	1,004,520,369	480,706,816
Fondo de Desarrollo Institucional (FDI)	292,759,309	451,208,535
Otras Cuentas por pagar	20,756,009	32,152,997
Instituto Nacional de Seguros	-	11,614,092
Garantías	686,178	686,178
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	19,234,489	12,897,338
Total Cuentas por Pagar	1,337,956,354	989,265,956

13. Gastos Acumulados por Pagar

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Gastos Acumulados Por Pagar	Dic-2021	Dic-2020
Cuotas Patronales	77,735,635	77,106,085
Aguinaldos	36,564,342	36,158,372
Vacaciones Proyectos	180,096,072	192,593,287
Vacaciones Administrativos	12,233,699	22,959,183
Prestaciones Laborales	177,692,879	169,666,906
Otros Gastos	16,637,835	16,934,633
Total Gastos Acumulados por Pagar	500,960,463	515,418,466

14. Retenciones y Provisiones por Pagar

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Retenciones y Provisiones por Pagar	Dic-2021	Dic-2020
<u>Retenciones por Pagar</u>		
Cuotas Obreros	31,325,115	34,374,973
Impuesto sobre la Fuente - Nacionales	4,809,768	4,767,181
Impuesto sobre la Fuente - Extranjeros	1,301,952	2,596,596
Subtotal Retenciones	37,436,835	41,738,750
<u>Provisiones y Reservas por Pagar</u>		
Contingencia Cambiaria (a)	33,921,805	21,467,891
Fondo para Dinero en Tránsito (b)	-	5,000,000
Fondo para equipo Electrónico (Robo) (c)	-	5,000,000
Subtotal Provisiones y Reservas	33,921,805	31,467,891
Total Retenciones y Provisiones por pagar	71,358,639	73,206,641

- a. *Constituye un fondo para cobertura de variaciones cambiarias que pudieran presentarse en la administración de recursos de Proyectos o inversiones que son manejados en moneda extranjera (dólares y/o euros).*
- b. *Constituye un fondo para cobertura pérdidas/robo que pudieran sufrirse durante el traslado de dinero captado por los proyectos en efectivo al área de cajas de la oficina central donde posteriormente es recibido y depositado en las cuentas correspondientes.*
- c. *Al igual que los dos fondos anteriores, tiene como finalidad la cobertura de pérdidas o robos que pudieran sufrir los equipos electrónicos propiedad de los proyectos o de la oficina central durante el desarrollo de sus actividades ordinarias.*

15. Ingresos Diferidos

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Ingresos Diferidos		Dic-2021	Dic-2020
Intereses por sobregiro de proyectos	(a)	8,663,127	2,679,974
Ingresos de proyectos pendientes de acreditar	(b)	1,220,770,098	567,071,904
Total Ingresos Diferidos		1,229,433,225	569,751,878

- a. *Corresponde a los intereses condonados por la Fundación a los proyectos por el uso de fondos de financiamiento transitorios para cubrir necesidades específicas de la operación ordinaria.*
- b. *Corresponde a los ingresos de proyectos que han sido facturados pero que se encuentran pendientes de acreditación a los proyectos que los generaron.*

16. Documentos por Pagar

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Documentos por pagar		Dic-2021	Dic-2020
<u>Documentos por Pagar Bancos</u>			
Banco Nacional (Edificio Policromía)	(a)	48,091,237	177,872,340
Banco Nacional (Terreno Casa Amador)	(b)	48,170,855	60,371,958
Banco Nacional (Propiedad SACORSE S.A)	(c)	49,893,864	62,447,196
Banco Popular (LIOFILIZADOR)	(d)	320,909,352	351,267,310
Banco Popular (Centro de Idiomas)	(e)	35,006,524	91,835,388
<u>Arrendamientos por Pagar</u>			
Central de Arrendamientos PC S.A.	(f)	21,463,099	39,487,292
<u>Fideicomiso de Garantía BNCR-BCR</u>			
	-		

Banco Nacional (Edificio CATTECU)	(g)	1,730,630,528	1,769,853,540
Fideicomiso de Garantía Popular-BCR			
Banco Popular (Terreno Instituto Clodomiro Picado)	(h)	300,903,953	328,142,786
Total Operaciones por Pagar		2,555,069,412	2,881,277,810
(-) Porción circulante de la deuda a LP		(326,208,398)	(318,565,931)
Total Documentos por pagar		2,228,861,014	2,562,711,879

- a. Operación No. 001-0202-010-30659394 con el Banco Nacional de Costa Rica por la adquisición de un inmueble para uso de los proyectos CISCO y CICAP por un importe de USD\$1.600.000,00. Garantía: Hipotecaria abierta, cuota mensual de USD\$16,990.36 La tasa de interés pactada es libor a 6 meses más un margen fijo de 6,61% (8.51 al 31/12/2019). El plazo de pago es de 12 años, iniciando el 05 de mayo del 2010.
- b. Operación No. 010-30659403 con el Banco Nacional de Costa Rica por un monto de USD\$731.434,55. Garantía: Pignoración sobre títulos valores. Tasa libor a seis meses plazo + 6.75%. Plazo 12 años, iniciando el 01 de diciembre 2012.
- c. Operación No. 001-0202-010-30659401 con el Banco Nacional de Costa Rica por un monto de USD\$230.000,00. Garantía: Pignoración sobre títulos valores. Tasa: libor a seis meses plazo + 6.75%. Plazo: 12 años, iniciando el 01 de diciembre 2012.
- d. Operación No. 027-017-032317-6 con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal por un monto de ₡486.000.000,00. La garantía de este préstamo se sustenta sobre: a) Prenda sobre el equipo a financiar tomando el 50% de la factura proforma b) Certificado de Depósito a Plazo por la vigencia del crédito y c) Manejo del flujo del proyecto en una cuenta corriente con el banco de la cual se debitará mensualmente el monto de la cuota. La tasa de interés es de un 11,00% anual sobre saldos. El plazo del préstamo se fija en 15 años, iniciando el 15 de diciembre de 2013.
- e. Operación No. 084-083-243774-6 con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal en la modalidad "Back to Back" por un monto de ₡250.567.250,00. El respaldo para este endeudamiento se sustenta en las inversiones a plazo que se mantienen en el Banco Popular, convirtiéndose en garantes del préstamo citado. La tasa de interés anual es de un 9,35% y el plazo del préstamo se fija en 5 años, iniciando el mes de julio de 2017.
- f. Contrato 2013-64 (Adendum) por \$ 25.115,92 por la adquisición de equipo de cómputo, con una opción de compra por \$3.668,29, el cual constituye el depósito de garantía. Plazo: 3 años, iniciando en noviembre 2014. Además, se suma el Contrato No. 2016-178 con la empresa Central de Arrendamientos P.C. S.A. por un monto de \$ 17.439,84 por la adquisición de equipo de cómputo. Opción de compra por \$2.407,02 los cuales constituyen el depósito de garantía. Plazo: 3 años, iniciando el 15 de julio del 2016.

- g. *Operación No. 001-0202-003-30714659 con el Banco Nacional de Costa Rica para la remodelación de un inmueble y uso de los proyectos CISCO y CICAP por la suma de ₡1.948.210.000,00 el cual posee una garantía por títulos pignorados y un fideicomiso inmobiliario (Edificio CATTECU). Tasa básica pasiva del BCCR+ 3.05% (9.28 al 31/12/2019), cuota mensual de ₡16,821,979.32. Plazo 25 años, iniciando el 05 de febrero 2014.*
- h. *Operación No. 084-076-228622-0 con el Banco Popular y de Desarrollo Comunal para la adquisición de un terreno para el Instituto Clodomiro Picado (ICP) por la suma de ₡424.000.000,00 el cual posee un fideicomiso de garantía inmobiliario (Terreno). Tasa básica pasiva del BCCR+ 3.75%. Plazo 20 años, iniciando el 17 de junio 2015.*

17. Patrimonio

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Patrimonio	Dic-2021	Dic-2020
Fondo Donado por la UCR	8,000	8,000
Capitalización de Activos	199,405,169	211,478,848
Capitalización de Activos de Inversión	486,575,479	524,992,088
Capitalización de Activos en Garantía	3,996,019,232	4,050,377,119
Superávit por Revalorizaciones	5,034,375	5,034,375
Fondo de Fortalecimiento de FundaciónUCR	206,095,404	96,628,388
Ganancias no realizadas en Inversiones	2,759,543	4,307,766
Excedente del periodo	(39,393,803)	19,233,037
Total cuentas Patrimoniales	4,856,503,400	4,912,059,621

18. Ingresos Actividades Ordinarias Propias

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Ingresos Actividades Ordinarias Propias	Dic-2021	Dic-2020
Ingresos de administración de Proyectos	624,551,220	580,789,760
Otros Ingresos de actividades	31,803,105	8,442,045
Ingresos por Alquileres	16,973,165	20,767,753
Otros Ingresos	65,693	26,831
Subtotal Otros Ingresos de actividades	48,841,963	29,236,629
Total Ingresos	673,393,182	610,026,389

19. Ingresos Actividades Ordinarias de Proyectos

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Ingresos Actividades Ordinarias Proyectos	Dic-2021	Dic-2020
Servicios de laboratorio	3,706,208,182	3,578,304,401
Capacitación y actualización	2,083,221,749	2,270,013,787
Producción y, venta de bienes y servicios	1,343,860,506	1,451,777,320
Fortalecimiento investigación /transferencia	473,132,906	360,545,724
Inversión con financiamiento complementario	382,448,682	1,414,817,996
Investigación contratada por terceros	371,761,478	856,940,697
Asesoría y consultoría	217,584,986	395,529,211
Divulgación de conocimientos	131,575,874	181,796,688
Actividades Académicas Vinculo Remunerado - internacionales	20,724,364	11,756,098
Otros	9,646,632	3,016,991
Trasferencias de conocimientos por licenciamiento	3,642,231	371,619
Actividades artísticas	2,383,612	10,855,540
Servicios técnicos	-	265,855,654
Recursos correspondientes a capital de trabajo inicial	-	148,544,423
Actividades deportivas	-	1,434,000
Total Ingresos Actividades Ordinarias Proyectos	8,746,191,205	10,951,560,151

20. Ingresos Financieros

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Ingresos Financieros	Dic-2021	Dic-2020
Intereses ganados	250,683,266	248,652,286
Diferencial de cambio	243,678,977	596,458,352
Intereses sobre inversiones	465,027,853	546,652,166
Intereses por Financiamiento Transitorio	299,473	0
Ganancia en venta de títulos valores	205,770,518	49,602,180
Total Ingresos Financieros	1,165,460,086	1,441,364,984

21. Gastos de Operaciones Administrativas

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Gastos de Operacionales Administrativos	Dic-2021	Dic-2020
Salarios personal permanente	422,244,298	328,007,369
Servicios Personales Fundación	24,628,653	26,461,250
Cuotas Patronales	199,032,470	159,165,810
Servicios no personales	23,104,784	30,566,842
Materiales y Suministros	5,091,048	2,988,371
Gastos por Depreciación de Activos	38,685,731	43,603,708
Total Gastos Operacionales Administrativos	712,786,985	590,793,350

22. Gastos de Operaciones de Proyectos.

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Gastos de Operacionales de Proyectos	Dic-2021	Dic-2020
Remuneraciones	4,021,681,699	4,274,975,397
Servicios no personales	722,623,845	1,816,471,113
Materiales y Suministros	1,809,505,389	1,676,126,156
Bienes Duraderos	598,884,967	1,463,717,499
Fondo de Desarrollo Institucional	1,146,171,646	0
Servicios de Administración de Fondos	437,574,903	
Transferencias corrientes	9,748,756	1,720,269,987
Total Gastos Operacionales Administrativos	8,746,191,205	10,951,560,151

23. Gastos Financieros

La composición de la cuenta al 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Gastos Financieros	Dic-2021	Dic-2020
Intereses, comisiones y otros	275,817,394	251,781,345
Diferencial de cambio	174,063,558	392,342,152
Comisiones bancarias	432,239	595,342
Subtotal Gastos Financieros	450,313,191	644,718,839
Aporte a Proyectos	715,146,895	796,646,145
Total Otros Gastos	1,165,460,086	1,441,364,984

24. Administración del Riesgo

La gestión del riesgo implica comprender, analizar y abordar el riesgo para asegurar que la Fundación alcance sus objetivos. Por lo tanto, debe ser proporcional a la complejidad y tipo de operación involucrada. Entre los riesgos asociados a la Fundación están:

- La pandemia del COVID-19 ha afectado, y se espera que continúe afectando, adversamente a la economía y a la actividad junto a las condiciones económicas del país, abocando a una recesión económica.
- La Volatilidad experimentada del tipo de cambio del dólar, cuyo efecto puede ser significativo en las finanzas de la Fundación.

Con base en la información suministrada del 31 de diciembre 2021 y la evaluación efectuada, se determina lo siguiente:

Riesgo Crediticio:

Los principales activos financieros de la Fundación son los saldos bancarios, las inversiones, las cuentas por cobrar tanto a corto como a largo plazo.

El riesgo de crédito de la Fundación es atribuible principalmente a sus cuentas por cobrar a proyectos, los cuales se han visto afectados por la pandemia para generar ingresos y poder hacer frente a sus obligaciones, sin embargo, la Fundación ha hecho frente a las mismas.

Riesgo Manejo de Efectivo:

La gestión de efectivo es el proceso de recolección y administración de efectivo, así como su uso para la inversión (a corto plazo). Es un componente clave para asegurar la estabilidad financiera y la solvencia de la Fundación.

El éxito de la gestión de efectivo implica no sólo evitar la insolvencia y reducir el gasto al mínimo, sino también aumentar el número de estudiantes matriculados por período, reducir el tiempo de pago de las cuentas por cobrar de los estudiantes, Posición de caja y rentabilidad.

Para mantener la liquidez y asegurar que se disponga de fondos suficientes para las operaciones en curso y la evolución futura, todas las cuentas bancarias, así como los recursos para la realización de los diferentes proyectos administrados por la Fundación, se reconcilian adecuadamente al 31 de diciembre 2021.

Riesgo de Liquidez:

Este riesgo compara los pasivos a corto plazo y los activos líquidos que aparecen en los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre 2021, para tales efectos la exposición neta a divisas se presenta en la nota d) y se incluye como parte integral de estos estados financieros un Análisis de Solvencia Operativa.

Producto de la declaratoria de estado de emergencia nacional en todo el territorio de la Republica de Costa Rica”, como consecuencia debido a la situación sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19 iniciada en el periodo 2020 y que afecta el periodo actual, se ha generado una pérdida de liquidez por parte de los proyectos, dada su imposibilidad de generar ingresos ante la aplicación de las medidas restrictivas que se mantenían vigentes durante el periodo 2021, aspecto que repercutió en los activos liquidados de la Fundación.

Riesgo de tipo de Cambio:

La exposición cambiaria es el riesgo asociado a actividades que involucran la gestión de fondos de operativos y de proyectos en divisas distintas a la moneda operacional que utiliza la Fundación.

Al 31 de diciembre 2021, los estados financieros muestran una exposición significativa relacionada con este riesgo, dada la existencia de operaciones, tanto de oficina como relacionadas con los proyectos, se gestionan en monedas extranjeras (Dólares, Euros y Colones), se ejecutan en Colones.

Riesgo de Tasa de Interés:

A la fecha de los estados financieros de la Fundación, tienen operaciones de financiación con terceros, las cuales se indican en la nota N°16.

Riesgo Operativo:

El riesgo influye en todos los aspectos de las operaciones de la Fundación. Entender los riesgos, enfrentarlos y administrarlos adecuadamente mejorará su capacidad para tomar mejores decisiones, salvaguardar sus activos, mejorar su capacidad de proporcionar los servicios a los proyectos y, alcanzar su misión y metas de la Fundación.

La Fundación considera la gestión de riesgo de sus operaciones como una importante responsabilidad. Se compromete a mantener sus obligaciones morales, éticas y legales, mediante la implementación y el mantenimiento de un nivel de gestión del riesgo que protege y apoya estas responsabilidades.

Riesgo de Imagen

Es un riesgo que por naturaleza deriva de la materialización de otros riesgos y de su gestión, pudiendo afectar de forma positiva o negativa la imagen o reputación de la institución (operacional, estratégico, de mercado, de liquidez, de crédito, legal, etc.), lo anterior, ya que se origina a partir de fallas de control interno de gobierno corporativo, entiéndase esté como el conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento de los órganos de gobierno de Fundación, los cuales establecen las relaciones entre la junta administrativa, y el resto de partes interesadas, y estipulan las reglas por las que se rige el proceso de toma de decisiones en dicha institución, de ahí que la Fundación debe velar por un control que permita salvaguardarse de este tipo de acciones.

A la fecha, no se tienen indicios de situaciones que afecten la imagen de la Fundación, ni la percepción de los usuarios.

C/c: file