



*Fundación*UCR

Fundación de la Universidad de Costa Rica

Estados Financieros
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2020



Contenido

| | |
|--|----|
| INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES | 4 |
| Estado de Situación Financiera | 8 |
| Estado de Excedentes y Resultados Integrales | 9 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 10 |
| Estado de Flujo de Efectivo | 11 |
| Notas explicativas a los estados financieros | 12 |
| 1. Naturaleza de las Operaciones | 13 |
| 2. Bases de presentación de los estados financieros | 15 |
| 2.1 Bases para la preparación de los estados financieros | 15 |
| 2.2 Gestión e impactos de la pandemia de COVID-19 | 15 |
| 2.3 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. | 17 |
| 2 Resumen de las políticas contables significativas..... | 17 |
| a. Unidad Monetaria y Regulaciones Cambiarias..... | 18 |
| b. Negocio en Marcha | 18 |
| c. Cargas Impositivas e Impuesto sobre la renta..... | 18 |
| d. Activos y Pasivos denominados en Dólares | 19 |
| e. Valores negociables | 19 |
| f. Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso..... | 20 |
| g. Propiedad, Planta y Equipo..... | 20 |
| h. Depreciación Acumulada | 20 |
| i. Valores razonables y deterioro de activos | 20 |
| j. Participación en Proyectos..... | 21 |
| k. Estimaciones | 21 |
| l. Acumulación de Prestaciones Legales | 21 |



| | | |
|----|---|----|
| 3 | Efectivo & Equivalentes de Efectivo | 22 |
| 4 | Inversiones a corto plazo..... | 25 |
| 5 | Cuentas por Cobrar | 26 |
| 6 | Gastos pagados por anticipado | 27 |
| 7 | Cuentas por Cobrar No Corrientes | 27 |
| 8 | Inversiones No Corrientes | 28 |
| 9 | Propiedad, Planta y Equipo | 29 |
| 10 | Otros Activos | 30 |
| 11 | Fondos Comprometidos de Proyectos..... | 31 |
| 12 | Cuentas por Pagar..... | 31 |
| 13 | Gastos Acumulados por Pagar..... | 32 |
| 14 | Retenciones por Pagar | 32 |
| 15 | Provisiones y Reservas | 32 |
| 16 | Ingresos Diferidos..... | 33 |
| 17 | Documentos por pagar Largo Plazo..... | 34 |
| 18 | Patrimonio..... | 36 |
| 19 | Ingresos de Actividades Ordinarias Propias..... | 36 |
| 20 | Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos..... | 37 |
| 21 | Ingresos Financieros..... | 38 |
| 22 | Gastos Operacionales Administración de Proyectos..... | 38 |
| 23 | Gastos Operacionales de Proyectos..... | 39 |
| 24 | Gastos Financieros | 39 |
| 25 | Administración del Riesgo..... | 40 |
| | a. Riesgo Crediticio:..... | 40 |
| | b. Riesgo Manejo de Efectivo:..... | 40 |
| | c. Riesgo de Liquidez:..... | 41 |
| | d. Riesgo de tipo de Cambio:..... | 41 |
| | e. Riesgo de Tasa de Interés: | 41 |
| | f. Riesgo Operativo:..... | 42 |
| | g. Riesgo de Imagen..... | 42 |
| 26 | Procesos Administrativos y Judiciales | 42 |



Informe de Auditores Independientes

Señores
A la Junta Administradora
Fundación de la Universidad Costa Rica para la Investigación
(Fundación UCR)
Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación ("Fundación UCR"), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, 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.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la posición financiera de la Fundación UCR al 31 de diciembre de 2020 y 2019, 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. Somos independientes 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 requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.



Párrafo de énfasis

Sin que afecte nuestra opinión, llamamos la atención de que los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre 2020 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 los establecido en la resolución DGT-R-029-2018 del 5 de enero del 2018.

El año anterior, 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, y para el periodo 2020. Posteriormente, 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.

Durante el periodo 2020, se realizó un proceso de recepción de ofertas de empresas y profesionales con experiencia en diagnóstico e implementación de Normas de Información Financiera (NIIF/NIC), dando como resultado que se procediera con la contratación de un experto independiente quien realizó la etapa de diagnóstico y a principios del periodo 2021 presento un informe detallado al respecto.

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 Fundación UCR, de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas 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 Fundación UCR son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

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

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 o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación UCR 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 pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una entidad en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación 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.

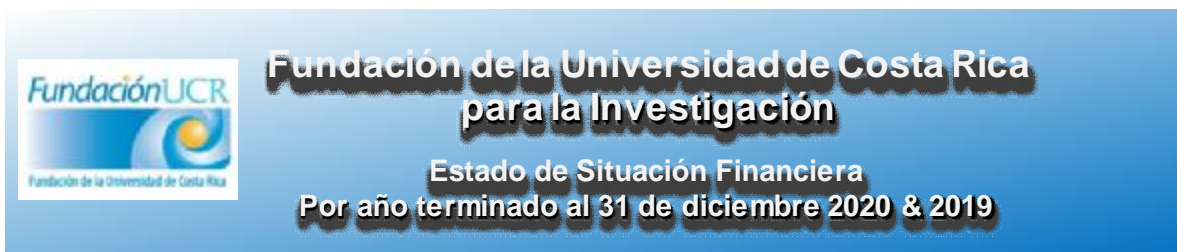
Nos comunicamos con los responsables de la Administración de La Fundación UCR con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos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

También proporcionamos a los encargados de la Administración de la Fundación UCR 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, que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.


Lic. José Francisco Segura Montoya, MBA
Contador Público Autorizado
Carné 798



Póliza de Fidelidad N°0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021.
Timbre de Ley N° 6663 Cancelado
€1,000.00
Abril 5, 2020



| <i>Expresado en Colones Costarricenses</i> | <i>Notas</i> | <i>2020</i> | <i>2019</i> |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Activos | | | |
| Activos Corrientes | | | |
| Efectivo & Equivalentes de efectivo | 4 | 2,714,605,660 | 2,409,705,679 |
| Inversiones a Corto plazo | 5 | 901,635,733 | 1,314,359,616 |
| Cuentas por Cobrar | 6 | 2,106,592,448 | 1,820,820,962 |
| Gastos pagados por anticipado | 7 | 8,574,728 | 10,705,444 |
| Total Activos Corrientes | | 5,731,408,568 | 5,555,591,701 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Cuentas por Cobrar Largo plazo | 8 | 2,948,376,605 | 3,102,367,098 |
| Inversiones Largo plazo | 9 | 6,180,332,302 | 7,234,208,194 |
| Propiedad, Planta & Equipo | 10 | 5,354,461,911 | 6,077,698,488 |
| Otros Activos | 11 | 101,062 | 28,533,260 |
| Total Activos No Corrientes | | 14,483,271,879 | 16,442,807,041 |
| Total Activos | | 20,214,680,447 | 21,998,398,742 |

Continúa en la página siguiente



Continúa de la página anterior....



| Expresado en Colones Costarricenses | Notas | 2020 | 2019 |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| Pasivos & Patrimonio | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Fondos de Proyectos Administrados | 12 | 10,273,700,076 | 11,539,389,723 |
| Cuentas por Pagar | 13 | 989,265,956 | 1,022,674,751 |
| Gastos Acumulados por pagar | 14 | 515,418,466 | 528,585,090 |
| Retenciones por Pagar | 15 | 41,738,749 | 43,948,596 |
| Provisiones & Reservas | 16 | 31,467,891 | 20,891,126 |
| Ingresos Diferidos | 17 | 569,751,878 | 156,675,362 |
| Documentos por Pagar | 18 | 318,565,931 | 360,519,569 |
| Total Pasivos Corrientes | | 12,739,908,947 | 13,672,684,217 |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Documentos por Pagar Largo Plazo | 18 | 2,562,711,879 | 2,695,966,768 |
| Total Pasivos No Corrientes | | 2,562,711,879 | 2,695,966,768 |
| Total Pasivos | | 15,302,620,826 | 16,368,650,985 |
| Patrimonio | | | |
| Fondo Donado por la UCR | 19 | 8,000 | 8,000 |
| Capitalización de Activos | 19 | 4,786,848,055 | 5,525,228,879 |
| Superávit por revaluaciones | 19 | 5,034,375 | 5,034,375 |
| Fondo de Fortalecimiento de Fundación | 19 | 96,628,388 | 63,723,665 |
| Ganancias no realizadas en Inversiones | 19 | 4,307,766 | 2,848,116 |
| Excedente del Periodo | 19 | 19,233,037 | 32,904,723 |
| Total Patrimonio | | 4,912,059,621 | 5,629,747,757 |
| Total Pasivos & Patrimonio | | 20,214,680,447 | 21,998,398,742 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Excedentes y Resultados Integrales
 Por año terminado al 31 de diciembre 2020 & 2019

| Expresado en Colones Costarricenses | Notas | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Ingresos | | | |
| <i>Ingresos de Actividades Ordinarias Propias</i> | | | |
| Ingresos de administración de Proyectos | 20 | 580,789,760 | 739,760,830 |
| Otros Ingresos de actividades | 20 | 29,236,628 | 35,711,766 |
| Total Ingresos de Actividades Ordinarias Propias | | 610,026,388 | 775,472,596 |
| <i>Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos</i> | | | |
| Ingresos de Proyectos | 21 | 10,951,560,151 | 13,949,415,400 |
| Total Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos | | 10,951,560,151 | 13,949,415,400 |
| Total Ingresos | | 11,561,586,539 | 14,724,887,995 |
| Egresos | | | |
| <i>Egresos de Actividades Ordinarias Propias</i> | | | |
| Gastos Operacionales Administración de Proyectos | 23 | (590,793,351) | (742,567,873) |
| Total Egresos de Actividades Ordinarias Propias | | (590,793,351) | (742,567,873) |
| <i>Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos</i> | | | |
| Gastos Operacionales de Proyectos | 24 | (10,951,560,151) | (13,949,415,400) |
| Total Egresos de Actividades Ordinarias Proyectos | | (10,951,560,151) | (13,949,415,400) |
| Total Egresos | | (11,542,353,502) | (14,691,983,273) |
| Total Excedente en Operación | | 19,233,037 | 32,904,722 |
| Ingresos y Gastos No Operacionales | | | |
| <i>Más:</i> | | | |
| Ingreso Financiero | 22 | 1,441,364,985 | 1,318,936,771 |
| <i>Menos: Gastos Financiero</i> | 25 | (644,718,840) | (877,676,119) |
| Total Ingresos y Gastos No Operacionales | | 796,646,145 | 441,260,652 |
| Excedente Después de Actividad Financiera | | 815,879,183 | 474,165,375 |
| <i>Menos: Aporte a Proyecto de Desarrollo UCR</i> | 25 | (796,646,145) | (441,260,652) |
| Excedente del Periodo Ajustado | | 19,233,037 | 32,904,721 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por año terminado al 31 de diciembre 2020 & 2019

| Expresado en Colones Costarricenses | Notas | Fondo Donado por la UCR | Capitalización de Activos | Superávit por revaluaciones | Fondo de Fortalecimiento de Fundación | Ganancias no realizadas en Inversiones | Total |
|--|-------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2015 | | 8,000 | 296,062,152 | 5,034,375 | 73,719,334 | - | 374,823,861 |
| Excedente del periodo | | | | | 30,471,079 | | 30,471,079 |
| Ajustes del Periodo | | | | | | | - |
| Uso del Fondo | | | | | (73,352,072) | | (73,352,072) |
| Compra de Activos | | | (21,616,766) | | | | (21,616,766) |
| Depreciación del periodo | | | | | | | - |
| Saldo al 31 de diciembre del 2016 | | 8,000 | 274,445,386 | 5,034,375 | 30,838,341 | - | 310,326,102 |
| Excedente del periodo | | | | | 15,354,750 | | 15,354,750 |
| Ajustes del Periodo | | | | | | | - |
| Uso del Fondo | | | | | 16,964,655 | | 16,964,655 |
| Compra de Activos | | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (20,058,095) | | | | (20,058,095) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | | 8,000 | 254,387,291 | 5,034,375 | 63,157,747 | - | 322,587,413 |
| Excedente del periodo | | | | | 39,602,124 | | 39,602,124 |
| Ajustes del Periodo | | | | | | 7,497,728 | 7,497,728 |
| Uso del Fondo | | | | | | | - |
| Compra de Activos | | | | | | | - |
| Depreciación del periodo | | | (16,011,708) | | | | (16,011,708) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | | 8,000 | 238,375,583 | 5,034,375 | 102,759,871 | 7,497,728 | 353,675,558 |
| Excedente del periodo | | | | | 32,904,723 | | 32,904,723 |
| Ajustes del Periodo | | | | | | | - |
| Uso del Fondo | | | | | (39,036,206) | (4,649,612) | (43,685,818) |
| Compra de Activos | | | 5,286,853,296 | | | | 5,286,853,296 |
| Depreciación del periodo | | | | | | | - |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019 | | 8,000 | 5,525,228,879 | 5,034,375 | 96,628,388 | 2,848,116 | 5,629,747,759 |
| Excedente del periodo | | | | | 19,233,037 | | 19,233,037 |
| Ajustes del Periodo | | | | | | | - |
| Variación del periodo | | | | | | 1,459,650 | 1,459,650 |
| Compra de Activos | | | 71,290,512 | | | | 71,290,512 |
| Retiros de Activos | | | (155,096,660) | | | | (155,096,660) |
| Depreciación del periodo | | | (654,574,676) | | | | (654,574,676) |
| Saldo al 31 de diciembre del 2020 | | 8,000 | 4,786,848,055 | 5,034,375 | 115,861,425 | 4,307,766 | 4,912,059,621 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Estado de Flujo de Efectivo
 Por año terminado al 31 de diciembre 2020 & 2019

| Expresado en Colones Costarricenses | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|------------------------|
| Efectivo provisto (usado) por las operaciones | | |
| Excedente del Periodo | 19,233,037 | 32,904,723 |
| Más: Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de efectivo | | |
| Depreciaciones y Amortizaciones del periodo | 43,603,708 | 41,120,956 |
| Depreciaciones Activos Capitalizados | 654,574,676 | 16,011,708 |
| Retiro de Activos | (729,227,731) | - |
| Ajustes a periodos anteriores | (32,904,723) | 565,917 |
| Efectivo provisto (usado) por Resultados | (44,721,033) | 90,603,304 |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de operación | | |
| Variación neta en activos y pasivos de operación | | |
| Variación Cuentas por Cobrar | (285,771,486) | 113,670,572 |
| Variación Gastos Pagados por Anticipado | 2,130,716 | (188,451) |
| Variación en Fondos de Proyectos Administrados | (1,265,689,648) | (1,600,300,161) |
| Variación en Cuentas por Pagar a Proyectos | (33,408,795) | 307,768,382 |
| Variación en Ingresos Diferidos | 413,076,516 | (134,995,513) |
| Variación en Reservas y Provisiones | 10,576,765 | (18,056,706) |
| Variación en Gastos Acumulados | (13,166,624) | 329,548 |
| Variación en Retenciones por pagar | (2,209,846) | 3,279,155 |
| Variación Inversiones a corto plazo | 412,723,884 | (820,493,169) |
| Variación en Inversiones a largo plazo | 1,053,875,893 | 577,566,988 |
| Total Cambios en activos y pasivos de operación | 292,137,374 | (1,571,419,356) |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de operación | 247,416,341 | (1,480,816,052) |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de Inversión | | |
| Adquisiciones de Activos Terrenos | (193,321,836) | - |
| Adquisiciones de Activos Edificios | 259,153,229 | - |
| Adquisiciones de Activos Equipo Cómputo | (48,613,311) | (10,919,818) |
| Adquisiciones de Activos Mobiliario y Equipo | (300,374) | (679,640) |
| Adquisiciones de Activos Vehículos | 447,042 | - |
| Adquisiciones de Otros Activos | 28,432,199 | (25,770,187) |
| Variación en Cuentas por Cobrar LP | 153,990,492 | 660,700,598 |
| Variación en Ganancias no realizadas en Inversiones | - | (4,649,612) |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de inversión | 199,787,442 | 375,755,160 |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de Financiamiento | | |
| Variación en Documentos por Pagar | (175,208,526) | (471,382,411) |
| Uso del Fondo de Fortalecimiento Fundación UCR | 32,904,723 | 565,917 |
| Efectivo provisto (usado) en actividades de financiamiento | (142,303,803) | (470,816,494) |
| Aumento o disminución en el efectivo y equivalentes de efectivo | 304,899,980 | (1,332,951,205) |
| Diferencial de cambio en el efectivo y equivalentes de efectivo | - | (21,638,098) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo | 2,409,705,679 | 3,764,294,980 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 2,714,605,660 | 2,409,705,679 |

Las notas son parte integral de los estados financieros



Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación

Notas explicativas a los estados financieros
Por año terminado al 31 de diciembre 2020 & 2019

1. Naturaleza de las Operaciones.

La Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (Fundación UCR), 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 "Fundación UCR" 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 *Fundación UCR* 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 Fundación UCR 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 Fundación UCR 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 *Fundación UCR* y la Universidad de Costa Rica están reguladas en el Convenio de Cooperación, el cual entre otras cosas establece lo siguiente:

1. *Fundación UCR* podrá realizar la gestión administrativa de las actividades que le sean asignadas por la Universidad de Costa Rica.
2. Corresponde a *Fundación UCR* 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 *Fundación UCR* un 5% del total de los ingresos generados por los proyectos para cubrir sus costos directos de administración.
3. Corresponde a *Fundación UCR* 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 *Fundación UCR* 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.º 1 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. Bases de presentación de los estados financieros

2.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los registros contables de la Fundación UCR 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.

2.2 Gestión e impactos 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”, como consecuencia debido a la situación sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, cierre de aeropuertos y suspensión temporal de permisos de funcionamiento de comercios, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectaron de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general.

Ante esta situación de pandemia, La Fundación ha centrado su atención en garantizar la continuidad en la seguridad operativa del negocio como prioridad y monitorizar los impactos en las operaciones y en los riesgos (como los impactos en los resultados, el capital o la liquidez de sus proyectos administrados). Adicionalmente, la Fundación UCR adoptó desde el principio una serie de medidas para apoyar a sus principales grupos de interés. En este sentido, el propósito y las prioridades estratégicas han realizado diferentes análisis y consultas buscando asesoría en los asuntos que afectan o pueden afectar el entorno macro y microeconómico de la entidad y ha realizado, y tomado acciones y juicios, tales como:



- Revisión del presupuesto de la entidad y proyección de acuerdo las variables del mercado.
- Solicitud de prorrogas en el caso de tres operaciones bancarias, con el fin de generar mayor liquidez a los proyectos afectos.
- Análisis de la situación laboral de los colaboradores, utilizando las herramientas y salidas permitidas en la ley y que busquen el equilibrio entre lo económico y el efecto social entre sus colaboradores.
- Se mantuvieron los términos de compromisos de pago con proveedores nacionales / Internacionales que suministran los insumos necesarios para la operación de la Fundación y sus proyectos administrados.

A la fecha de emisión de los estados financieros, se mantienen algunas de estas medidas de excepción mencionadas, sin que se pueda estimar los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

La mayor incertidumbre asociada a la naturaleza sin precedentes de esta pandemia implica una mayor complejidad a la hora desarrollar estimaciones confiables y aplicar juicio, por tanto, las estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a 31 de diciembre de 2020 sobre los hechos analizados. Sin embargo, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificar dichas estimaciones (al alza o a la baja), lo que se haría, conforme a la normativa aplicable, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de resultados.

2.3 Informe Nro. DFOE-SOC-IF-00001-2020, Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre el manejo contable de los proyectos del Vínculo 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). "

2.4 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, a la fecha de emisión del presente informe dicha disposición se mantiene vigente, por lo que sus efectos aún continúan para el primer trimestre del periodo 2021.

3 Resumen de las políticas contables significativas.

Un resumen de las políticas más importantes utilizadas por la Fundación en la preparación de sus estados financieros se expone a continuación:



a. 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 compra y 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 2020 y 2019 respectivamente, para el Banco Nacional de Costa Rica, así como el Banco Central de Costa Rica son:

| Tipo de cambio BNCR | Dic 2020 | Dic 2019 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Compra | ₡610. ⁵³ | ₡570. ⁰⁹ |
| Venta | ₡617, ³⁰ | ₡576, ⁴⁹ |
| Promedio para Cierre | ₡617, ³⁰ | ₡571. ⁹⁴ |

b. Negocio en Marcha

La Fundación UCR 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 República 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.

c. 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.



d. Activos y Pasivos denominados en Dólares

Al 31 de diciembre del 2020 y 2019, la Fundación de la Universidad de Costa Rica para la Investigación (Fundación UCR), mantenía activos y pasivos monetarios denominados en dólares según el siguiente detalle:

Exposición Cambiaria en moneda extranjera Por año terminado al 31 de diciembre 2020 & 2019

| <u>Activos</u> | | <u>USD \$</u> | <u>CRC ¢</u> |
|-------------------------------------|--------------|---------------------|------------------------|
| Efectivo & Equivalentes de efectivo | (Nota N° 4) | \$ 1,356,759 | ¢ 837,527,213 |
| Inversiones a Corto Plazo | (Nota N° 5) | - | - |
| Cuentas por Cobrar | (Nota N° 6) | 70,943 | 43,793,410 |
| Cuentas por Cobrar Largo plazo | (Nota N° 8) | 1,056,204 | 651,994,985 |
| Inversiones a largo plazo | (Nota N° 9) | 4,962,424 | 3,063,304,144 |
| <u>Total Activos</u> | | <u>7,446,330</u> | <u>4,596,619,752</u> |
| <u>Pasivos</u> | | | |
| Documentos por Pagar Largo plazo | (Nota N° 18) | 551,075 | 340,178,787 |
| <u>Total Pasivos</u> | | <u>\$ 551,075</u> | <u>¢ 340,178,787</u> |
| <u>Exposición Cambiaria Neta</u> | | <u>\$ 6,895,255</u> | <u>¢ 4,256,440,964</u> |

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.

e. 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.



f. Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso

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.

g. 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 Fundación UCR, mediando para ello un acta de donación.

h. Depreciación Acumulada

Fundación UCR 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°.

i. 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.

j. 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.

k. 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.

l. 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 trasladados bajo la tutela de Fundación UCR.

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.

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
Apartado 202-4005 ☎(506) 2293-3309 📠(506)2293-8844
✉ francisco@servicontacr.com

4 Efectivo & Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Efectivo & Equivalentes de efectivo | | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|--|------------------------|------------------------|
| Fondos de Caja (Nota 4.1) | | 133,269,852 | 55,599,055 |
| Bancos (Nota 4.2) | | 993,393,578 | 1,128,465,383 |
| Inversiones a la vista (Nota 4.3) | | 1,587,942,230 | 1,225,641,241 |
| | | <u>₡ 2,714,605,660</u> | <u>₡ 2,409,705,679</u> |

4.1 Fondos de Caja

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Fondos de Caja | 2020 | 2019 | |
|---|------------|----------------------|---------------------|
| Fondos de Caja General Poyectos | | | |
| Caja General Proyectos | 59,231,164 | 54,909,667 | |
| Caja General Fundación | 73,210,229 | - | |
| Fondos de Cajas Fundación UCR | | | |
| Caja Chica N° 1 - Colones | 350,000 | 350,000 | |
| Caja Chica N° 2 - Colones | 50,000 | 50,000 | |
| Caja Chica N° 3 - Colones | 230,000 | 100,000 | |
| Caja Chica N° 1 - Dólares | 61,730 | 57,194 | |
| Aperturas de Caja | | | |
| Apertura de Caja - Cajero N°1 - Colones | 75,000 | 75,000 | |
| Apertura de Caja - Cajero N°1 - Dólares | 61,730 | 57,194 | |
| | | <u>₡ 133,269,852</u> | <u>₡ 55,599,055</u> |



4.2 Bancos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Bancos | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| Cuenta No. 140077-9 BNCR-FUNDEVI | 47,785,308 | 28,609,570 |
| BNCR FONDOS DE TRABAJO | | |
| Cuenta No. 080-000194-4 JARDIN LANKASTER | 3,390,630 | 3,435,786 |
| Cuenta No. 080-000501-0 LENGUAS MODERNAS | 537,086 | 4,339,306 |
| Cuenta No. 080-000829-5 PLANILLA FUNDEVI | 241,264 | 4,966,657 |
| Cuenta No. 080-02-600359-7 PROSOFIL DOLARES | 419,678 | 388,839 |
| Cuenta No. 080-01-003058-8 PROSOFIL COLONES | 909,384 | 909,384 |
| Cuenta No. 080-004606-3 RECINTO PARAISO | 1,230,599 | 1,667,876 |
| Cuenta No. 080-005421-7 OLCOMA P-2114 | - | - |
| Cuenta No. 080-005508-6 FUNDEVI-CICAP | 786,714 | 4,256,167 |
| Cuenta No. 080-601751-3 FUNDEVI-ICP | 2,191 | 486,607 |
| Cuenta No. 080-601812-9 CONFUCIO | 36,771,900 | 54,184,698 |
| Cuenta No. 080-005940-5 FUNDEVI-CIA | 3,558,898 | 2,139,521 |
| Cuenta No. 202-000185-3 FUNDEVI COOP. TRIAN. ESPAÑA | - | - |
| Cuenta No. 080-004243-5 FUNDEVI P-1199-01 | 1,620,656 | 4,050,853 |
| Cuenta No. 080-600844-8 FUNDEVI P-1199-02 | 962,019 | 2,221,935 |
| Cuenta No. 080-003410-1 FUNDEVI P-0503-00 | 1,837,065 | 1,013,065 |
| Cuenta No. 202-000539-0 FUNDEVI DOSIMETRIA | 1,487,962 | 3,115,442 |
| Cuenta No. 202-000399-6 FUNDEVI FUNDECOOP. IMN | 9,282,877 | 4,766,405 |
| Cuenta No. 202-000410-0 FUNDECOOPERACION INDER | 8,140,348 | 7,542,184 |
| Cuenta No. 202-000686-8 ARAUCLIMA RIOCC IPCC 1° | - | - |
| Cuenta No. 202-000529-8 FUNDECOOPERACION CIEDES | - | 1,269,627 |
| Cuenta No. 202-000530-1 FUNDECOOPERACION PRODUS | 9,810,064 | 12,507,887 |
| Cuenta No. 202-000763-5 ARAUCLIMA RIOCC IPCC | - | - |
| Cuenta No. 202-000556-5 DESCARBONIZACION GREENH | - | - |
| Cuenta No. 202-000557-3 FORTALECIMIENTO LATINCL | - | - |
| Cuenta No. 202-000595-6 MINISTERIO DE JUSTICIA | 3,651,947 | 20,066,092 |
| Cuenta No. 202-000647-2 JARDIN LANKESTER DOLARES | 157,239 | 2,634,928 |
| Cuenta No. 202-000666-9 APOYO ORGANIZACION LATI | - | 4,216,908 |
| Cuenta No. 202-000911-5 ARAUCLIMA RIOCC 3RA SUB | - | 44,995,267 |
| Cuenta No. 202-000694-4 GEST. RIESGO VINC. CAMB | 150,085,921 | 147,708,750 |
| Cuenta No. 202-000790-8 VITAL STRATEGIES | 20,641,321 | - |
| SISTEMA BANCA PARA EL DESARROLLO | | |
| 202-001066-0 CREA C | 37,000,000 | - |
| INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS | | |
| 202-001087-3 PROCCERTRAD ICD | 59,410,050 | - |

Continúa en la página siguiente.....

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
 Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
 Apartado 202-4005 ☎(506) 2293-3309 📠(506)2293-8844
 ✉ francisco@servicontacr.com

Continúa de la página anterior.....

| Bancos | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| SINPE MOVIL BANCO NACIONAL | | |
| 202-001047-4 PEC TURRIALBA | 881,288 | - |
| 202-001056-3 LABORATORIO CLINICO | 154,121 | - |
| 202-001076-8 PEC PARAISO | 303,106 | - |
| 202-001078-4 PROTOLAB | 113,085 | - |
| 202-001082-2 PREANU | 230,480 | - |
| 202-001088-1 ICP - SINPE MOVIL | 400,760 | - |
| Cuenta No. 202-000823-8 WELLCOME TRUST | 54,341,345 | - |
| Cuenta No. 603735-2 BNCR | 32,414,497 | 18,577,286 |
| Cuenta No. 102017145 BICSA | 48,814,349 | 21,835,806 |
| BANCO POPULAR | | |
| Cuenta No. 16101001810104814 | 7,389,936 | 10,808,121 |
| Cuenta No. 16101002710116532 PL. | 7,077,131 | 16,470,774 |
| Cuenta No. 16101002720011411 DOLARES | 232,302 | 408,062 |
| Cuenta No. 16100027100479286 AHORRO | 4,621,591 | 1,453,457 |
| BANCO NACIONAL DE COSTA RICA EUROS | | |
| Cuenta No. 080-800010-4 EUROS | 338,885,571 | 212,686,257 |
| BANCO DE COSTA RICA | | |
| Cuenta No. 001-245534-0 COLONES | 11,478,597 | 26,528,826 |
| Cuenta No. 001-245535-8 DOLARES | 2,457,342 | 1,222,630 |
| Cuenta No. 001-0316912-0 EUROS | 61,604 | 52,645 |
| BAC SAN JOSE | | |
| Cuenta No. 908477789 COLONES BAC | 3,275,358 | 6,285,125 |
| Cuenta No. 908477813 DOLARES BAC | 3,264,616 | 3,045,878 |
| BANCO PROMERICA | | |
| Cuenta No. 30000003275349 COLONES | 73,657,284 | 300,792,792 |
| Cuenta No. 40000003275357 DOLARES | 3,618,094 | 140,887,925 |
| Cuenta No. 30000003277296 COLONES | - | 5,029,539 |
| Cuenta No. 40000003277303 DOLARES | - | 886,507 |

₡ 993,393,578 ₡ 1,128,465,383



4.3 Inversiones a la Vista

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Inversiones a la vista | 2020 | 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Inversiones a la vista - Colones | | |
| INS Valores | 114,623,635 | 169,489,601 |
| BN Valores | 404,905,829 | 188,928,005 |
| BP Valores | 580,105,459 | 294,733,660 |
| Inversiones a la vista - Dólares | | |
| INS Valores | 16,770,860 | 249,632,706 |
| BN Valores | 164,233,742 | 43,838,874 |
| BP Valores | 289,936,569 | 263,200,051 |
| BCR Valores | 17,366,137 | 15,818,345 |
| | ₡ 1,587,942,230 | ₡ 1,225,641,241 |

- (1) 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. El rendimiento promedio de los últimos 30 días entre un 1.15% y un 5.06%.

5 Inversiones a corto plazo

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Inversiones a corto plazo | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|------------------------|
| Inversiones corto plazo- Colones | | |
| Banco Popular | 193,195,816 | 331,950,816 |
| BCR Valores | 708,439,917 | 685,000,000 |
| Inversiones corto plazo - Dólares | | |
| BN Valores | - | 297,408,800 |
| | ₡ 901,635,733 | ₡ 1,314,359,616 |

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
 Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
 Apartado 202-4005 ☎(506) 2293-3309 📠(506)2293-8844
 ✉ francisco@servicontacr.com

6 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Cuentas por Cobrar | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| Apoyo Complementario | | |
| Cuentas por Cobrar Ventas | 493,861,675 | 106,324,196 |
| Cuentas por Cobrar IVA Ventas | 7,307,175 | 3,947,124 |
| Otras Cuentas por cobrar | | |
| INS - Valores | - | 9,430,000 |
| BN -Valores | - | 55,889,885 |
| Banco Popular | - | 1,316,577 |
| Cuentas Categoría A | | |
| Planilla de Proyectos | 160,000 | 160,000 |
| Cuentas Funcionarios | 404,531 | 1,629,154 |
| Cuentas Categoría B | | |
| OAF devolución F.D.I. | 103,932,192 | - |
| Elena del Rosario Gaitan Guadamuz | 2,681,250 | 2,681,250 |
| DELL Technology Company | - | 3,326,748 |
| Cuentas por cobrar Juzgados | 28,332,981 | - |
| Garantías de Proyectos | - | 1,500,000 |
| Productos por Cobrar | | |
| Intereses inversiones corto plazo Colones | 1,582,939 | 1,716,890 |
| Intereses inversiones corto plazo Dólares | - | 291,300 |
| Intereses inversiones largo plazo Colones | 39,263,793 | 46,344,012 |
| Intereses inversiones largo plazo Dólares | 43,793,410 | 35,653,676 |
| Financiamientos Transitorios de Proyectos | | |
| Financiamientos Transitorios | 1,095,687,209 | 1,104,621,041 |
| Intereses sobregiros de Proyectos | 2,679,974 | 22,168,967 |
| Cuentas por Cobrar Largo Plazo (porción corriente) | 286,905,317 | 423,820,142 |

₡ 2,106,592,448 ₡ 1,820,820,962



7 Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Gastos pagados por anticipado | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|---------------------|
| Pólizas de Seguros | | |
| Póliza de Equipo Electrónico | 352,638 | 638,770 |
| Póliza de Incendio INC-0011366-00 | 70,654 | 79,839 |
| Póliza de Vehículo Subaru Forester | 575,878 | 256,036 |
| Póliza de Vehículo Suzuki Vitara | 95,970 | 106,989 |
| Póliza de Riesgos del Trabajo No. 177219 | 7,479,588 | 9,623,810 |
| | ₡ 8,574,728 | ₡ 10,705,444 |

8 Cuentas por Cobrar No Corrientes

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Cuentas por Cobrar NO Corrientes | 2020 | 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Cuentas por Cobrar Colones | | |
| Operación Parqueo Rectoría | 150,995,786 | 188,527,501 |
| Operación Propiedad (PIAM) | 20,663,465 | 25,340,022 |
| Operación Terreno Instituto Clodomiro Picado | 39,547,448 | 42,339,798 |
| Operación Ampliación CICANUM | 174,515,693 | 205,199,150 |
| Operación (PIAM) Remodelación Oficina | 7,732,832 | 9,890,832 |
| Operación Instituto Persona Adulta P-2694 | - | 4,000,000 |
| Operación Centro de Idiomas | 91,835,388 | 143,626,182 |
| Cuentas por Cobrar Dólares | | |
| Operación CICAP | 88,950,850 | 122,819,120 |
| Operación CISCO | 88,950,850 | 122,819,120 |
| Operación Terreno Casa Amador | 60,371,958 | 70,311,741 |
| Operación Propiedad SACORSE S.A. | 62,454,017 | 67,078,628 |
| Operación Clodomiro Picado - LIOFIL | 351,267,310 | 376,574,838 |
| Cuentas por Cobrar Fideicomisos | | |
| CICAP-Remodelación Edificio - CATTECU | 661,410,773 | 671,537,783 |
| CISCO-Remodelación Edificio - CATTECU | 1,108,442,767 | 1,125,415,061 |
| Banco Popular - Instituto Clodomiro Picado | 328,142,786 | 350,707,464 |
| Cuentas por Cobrar Largo plazo (porción corriente) | | |
| | (286,905,317) | (423,820,142) |
| | ₡ 2,948,376,605 | ₡ 3,102,367,098 |

(a) Las anteriores cuentas por cobrar que se indican 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.



9 Inversiones No Corrientes

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Inversiones No Corrientes | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Inversiones No Corrientes - Colones | | |
| INS Valores | 950,000,000 | 1,150,000,000 |
| BN Valores | 2,094,500,000 | 2,539,600,000 |
| Inversiones No Corrientes - Dólares | | |
| INS Valores | 709,895,000 | 736,086,780 |
| BN Valores | 2,327,838,300 | 2,670,959,800 |
| Primas | | |
| Primas - Colones | 81,546,401 | 170,725,006 |
| Primas - Dólares | 50,850,730 | 8,102,474 |
| Descuentos | | |
| Descuentos - Colones | (9,018,243) | - |
| Descuentos - Dólares | (25,279,886) | (41,265,866) |
| | ₡ 6,180,332,302 | ₡ 7,234,208,194 |

(a) 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%.



10 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Propiedad, Planta & Equipo | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| (a) Activos Arrendados | | |
| Equipo de Cómputo | 53,079,518 | 49,147,442 |
| (b) Activos Operativos | | |
| Terrenos | 481,574,632 | 481,574,632 |
| Edificios & Instalaciones | 387,844,737 | 382,832,661 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 68,425,470 | 68,125,096 |
| Equipo de Cómputo | 178,359,788 | 133,678,552 |
| Vehículos | 35,271,600 | 35,271,600 |
| (c) Activos de Inversión | | |
| Terrenos | 109,179,121 | 77,400,625 |
| Edificios & Instalaciones | 108,402,039 | 252,933,770 |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 486,000,000 | 486,000,000 |
| Vehículos | 41,869,969 | 42,317,011 |
| (d) Activos en Garantía | | |
| Terrenos | 1,766,598,447 | 1,605,055,107 |
| Edificios & Instalaciones | 2,717,894,307 | 2,837,527,881 |

Total Propiedad, Planta y Equipo

₡ 6,434,499,627 ₡ 6,451,864,378

- (a) En el caso de los activos en arrendados, 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.
- (b) Corresponden a todos aquellos activos en uso por parte de la Fundación en el desarrollo de sus actividades cotidianas.
- (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 por medio de acta de donación.
- (d) Corresponden a aquellos activos que adquiridos por los proyectos administrados a través de la Fundación mediante una operación crediticia bancaria y que se encuentran como garantía de esta, por lo que no pueden ser trasladados a la Universidad de Costa Rica.

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
Apartado 202-4005 ☎(506) 2293-3309 📠(506)2293-8844
✉ francisco@servicontacr.com

A continuación, se presenta el detalle de la depreciación:

| Depreciación Acumulada | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Activos Arrendados | | |
| Equipo de Cómputo | (16,218,742) | (45,051,822) |
| Activos Operativos | | |
| Edificios & Instalaciones | (178,408,211) | (158,481,658) |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | (49,536,223) | (45,201,601) |
| Equipo de Cómputo | (160,423,695) | (108,081,798) |
| Vehículos | (20,876,170) | (17,349,010) |
| Activos de Inversión | | |
| Edificios & Instalaciones | (12,275,899) | - |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | (197,100,000) | - |
| Vehículos | (11,083,142) | - |
| Activos en Garantía | | |
| Edificios & Instalaciones | (434,115,635) | - |
| Total Depreciación Acumulada | <u>(1,080,037,716)</u> | <u>(374,165,889)</u> |
| Total Propiedad, Planta y Equipo, Neto | <u>₡ 5,354,461,911</u> | <u>₡ 6,077,698,488</u> |

11 Otros Activos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Otros Activos | 2020 | 2019 |
|------------------------------|------------------|---------------------|
| Depósitos de Garantía | | |
| Gastos Prepagados Fundevi | - | 250,000 |
| I.C.E. | 101,062 | 101,062 |
| Activos en Tránsito | - | 28,182,199 |
| | <u>₡ 101,062</u> | <u>₡ 28,533,260</u> |



12 Fondos Comprometidos de Proyectos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Fondos Comprometidos de Proyectos | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Proyectos de Vinculación | 9,032,657,812 | 9,563,548,162 |
| Proyectos Institucionales | 692,952,538 | 536,374,249 |
| Proyectos Complementarios | 442,530,872 | 1,320,036,179 |
| Proyectos de Fomento al Vinculo | 105,558,854 | 119,431,133 |
| | ₡ 10,273,700,076 | ₡ 11,539,389,723 |

13 Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Cuentas por Pagar | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|------------------------|
| Proyectos (Recursos por asignar) | 480,706,816 | 404,054,178 |
| Fondo de Desarrollo Institucional (FDI) | 451,208,535 | 582,660,899 |
| Traslado de Presupuestos años anteriores | - | 916,874 |
| Otras Cuentas por pagar | 32,152,997 | 12,361,640 |
| INS - Instituto Nacional de Seguros | 11,614,092 | - |
| Cuentas por Pagar Embargos | - | 166,698 |
| Proveedores Comerciales | - | 693,484 |
| Garantias | 686,178 | 6,030,728 |
| Impuesto al Valor Agregado (IVA) | 12,897,338 | 15,790,250 |
| | ₡ 989,265,956 | ₡ 1,022,674,751 |

Despacho Segura & Asociados S.A



San Antonio de Belén, Heredia, Costa Rica,
Centro Comercial Paseo Belén Oficina No.13
Apartado 202-4005 ☎(506) 2293-3309 📠(506)2293-8844
✉ francisco@servicontacr.com

14 Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Gastos Acumulados por pagar | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cuotas Patronales | 77,106,085 | 88,847,165 |
| Aguinaldos | 36,158,372 | 38,218,535 |
| Prestaciones Laborales | 169,666,906 | 131,288,649 |
| Vacaciones de Proyectos | 192,593,287 | 221,689,040 |
| Vacaciones de Oficina | 22,959,183 | 27,002,318 |
| A.S.E.F.U.N. | - | 1 |
| Póliza de Riesgos del Trabajo | 16,934,633 | 21,539,382 |
| | ₡ 515,418,466 | ₡ 528,585,090 |

15 Retenciones por Pagar

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Retenciones por pagar | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Cuotas Obreros | 34,374,973 | 37,846,893 |
| Impuesto sobre la Fuente - Nacionales | 4,767,181 | 4,494,939 |
| Impuesto sobre la Fuente - Extranjeros | 2,596,596 | 1,606,763 |
| | ₡ 41,738,749 | ₡ 43,948,596 |

16 Provisiones y Reservas

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Provisiones & Reservas | 2020 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| (a) Contingencia Cambiaria | 21,467,891 | (13,308,874) |
| (b) Fondo para Dinero en Tránsito | 5,000,000 | 5,000,000 |
| Reconocimiento a Colaboradores | - | 25,000,000 |
| (c) Fondo para equipo Electrónico (Robo) | 5,000,000 | 4,200,000 |
| | ₡ 31,467,891 | ₡ 20,891,126 |



- (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 / robos que pudieran sufrir los equipos electrónicos propiedad de los proyectos o de la oficina central durante el desarrollo de sus actividades ordinarias.

17 Ingresos Diferidos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Ingresos Diferidos | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| (a) Intereses por sobregiro de proyectos | 2,679,974 | 22,168,967 |
| (b) Ingresos de proyectos pendientes de acreditar | 567,071,904 | 134,506,395 |
| | ₡ 569,751,878 | ₡ 156,675,362 |

- (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.



18 Documentos por pagar Largo Plazo

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Documentos por pagar largo plazo | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Documentos por Pagar Bancos | | |
| (a) Banco Nacional (Edificio Policromia) | 177,872,340 | 245,608,881 |
| (b) Banco Nacional (Terreno Casa Amador) | 60,371,958 | 70,311,741 |
| (c) Banco Nacional (Propiedad SACORSE S.A.) | 62,447,196 | 67,071,808 |
| (d) Banco Popular (LIOFILIZADOR) | 351,267,310 | 376,574,838 |
| Arrendamientos por Pagar | | |
| (e) Central de Arrendamientos PC S.A. | 39,487,292 | 5,632,580 |
| Fideicomisos | | |
| Fideicomiso de Garantía BNCR-BCR | | |
| (f) Banco Nacional (Edificio CATTECU) | 1,769,853,540 | 1,796,952,844 |
| Fideicomiso de Garantía Popular-BCR | | |
| (g) Banco Popular (Terreno Instituto Clodomiro Picado) | 328,142,786 | 350,707,464 |
| (h) Banco Popular (Centro de Idiomas) | 91,835,388 | 143,626,182 |
| Documentos por Pagar (porción corriente) | (318,565,931) | (360,519,569) |
| | ₡ 2,562,711,879 | ₡ 2,695,966,768 |

(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) 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.
- (f) 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.
- (g) 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.
- (h) 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.



19 Patrimonio

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Patrimonio | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| Fondo donado por la Universidad de Costa Rica | 8,000 | 8,000 |
| Capitalización de Activos Operativos | 211,478,848 | 223,994,485 |
| Capitalización de Activos de Inversión | 524,992,088 | 858,651,406 |
| Capitalización de Activos en Garantía | 4,050,377,119 | 4,442,582,988 |
| Superávit por relavaciones | 5,034,375 | 5,034,375 |
| Fondo de Fortalecimiento de la Fundación UCR | 96,628,388 | 63,723,665 |
| Ganancias no realizadas en Inversiones | 4,307,766 | 2,848,116 |
| Excedente del periodo | 19,233,037 | 32,904,723 |

₡ 4,912,059,621 ₡ 5,629,747,757

20 Ingresos de Actividades Ordinarias Propias

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Ingresos de Actividades Ordinarias Propias | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Administración de Proyectos | 580,789,760 | 739,760,830 |
| Otros Ingresos | 8,442,045 | 14,647,084 |
| Alquileres | 20,767,753 | 20,962,701 |
| Sobrantes de caja | 26,831 | 101,981 |

₡ 610,026,388 ₡ 775,472,596



21 Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Ingresos de Actividades Ordinarias Proyectos | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| Actividades Académicas Vinculo Remunerado - internacionales | 11,756,098 | 140,582,959 |
| Actividades artísticas | 10,855,540 | 38,544,169 |
| Actividades deportivas | 1,434,000 | 5,083,020 |
| Asesoría y consultoría | 395,529,211 | 1,046,396,086 |
| Capacitación y actualización | 2,270,013,787 | 3,701,344,743 |
| Divulgación de conocimientos | 181,796,688 | 325,480,459 |
| Fortalecimiento investigación /transferencia | 360,545,724 | 493,851,700 |
| Inversión con financiamiento complementario | 1,414,817,996 | 576,027,149 |
| Investigación contratada por terceros | 856,940,697 | 605,732,302 |
| Otros | 3,016,991 | 5,508,748 |
| Producción y, venta de bienes & servicios | 1,451,777,320 | 1,380,026,094 |
| Servicios de laboratorio | 3,578,304,401 | 5,348,923,849 |
| Servicios técnicos | 265,855,654 | 281,611,467 |
| Trasferencias de conocimientos por licenciamiento | 371,619 | 302,655 |
| Recursos correspondientes a capital de trabajo inicial | 148,544,423 | - |

₡ 10,951,560,151 ₡ 13,949,415,400

Es importante indicar que estos ingresos corresponden a los dineros acreditados a los proyectos administrados por la Fundación durante el periodo 2020, en el caso de los ingresos facturados para dicho periodo el monto total asciende a la suma de ₡8,563,655,742.00

Adicionalmente, se requirió hacer uso de recursos del fondo de capital de trabajo de proyectos para hacer frente a los efectos ocasionados por las medidas restrictivas generadas durante el periodo ante la declaratoria de emergencia por pandemia.



22 Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Ingresos Financieros | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Intereses ganados | 248,652,286 | 370,698,484 |
| Diferencial de cambio | 596,458,352 | 347,068,341 |
| Intereses sobre inversiones | 546,652,166 | 585,117,662 |
| Intereses por sobregiros colones | - | 6,102,141 |
| Ganancia en venta de títulos valores | 49,602,180 | 9,950,142 |

₡ 1,441,364,985 ₡ 1,318,936,771

23 Gastos Operacionales Administración de Proyectos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Gastos Operacionales Administración de Proyectos | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Salarios personal permanente | 328,007,369.34 | 414,031,435.88 |
| Servicios personales Fundación UCR | 26,461,250 | 35,526,693 |
| Cuotas Patronales | 159,165,810 | 185,909,099 |
| Servicios no personales | 30,566,842 | 58,527,463 |
| Materiales y Suministros | 2,988,371 | 7,452,226 |
| Gastos por depreciación de activos | 43,603,708 | 41,120,956 |

₡ 590,793,351 ₡ 742,567,873



24 Gastos Operacionales de Proyectos

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Gastos Operacionales de Proyectos | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Remuneraciones | 4,274,975,397 | 5,085,713,296 |
| Servicios no personales | 1,816,471,113 | 2,811,400,566 |
| Materiales y Suministros | 1,676,126,156 | 1,764,398,445 |
| Bienes Duraderos | 1,463,717,498 | 682,811,073 |
| Transferencias corrientes | 1,720,269,987 | 2,501,955,989 |
| Recursos acumulados | - | 1,103,136,031 |

₡ 10,951,560,151 ₡ 13,949,415,400

25 Gastos Financieros

Al 31 de diciembre 2020 y 2019, esta cuenta presenta los siguientes detalles:

| Gastos financieros | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Gastos financieros operativos | | |
| Intereses, comisiones y otros | 251,781,345 | 336,994,853 |
| Diferencial de cambio | 392,342,152 | 539,504,922 |
| Comisiones bancarias | 595,342 | 1,176,344 |
| Aporte a proyectos de desarrollo UCR | | |
| Proyectos del fortalecimiento de la Vicerectoria | 796,646,145 | 441,260,652 |

₡ 1,441,364,985 ₡ 1,318,936,770



26 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.

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. Entre otros desafíos, se han experimentado aumentos generalizados de los niveles de desempleo y caídas de la producción, mientras que se ha disparado la deuda pública por las medidas de apoyo y gasto implementadas por parte de las autoridades. Además, volatilidad de los tipos de cambio y caídas de valor de los activos e inversiones, todo lo cual ha afectado adversamente los resultados de la Fundación correspondientes a los nueve meses finales del ejercicio 2020 y se espera que continúe afectando en el futuro.

Con base en la información suministrada del 31 de diciembre 2020 y la evaluación efectuada, se determina lo siguiente:

a. 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.

Al 31 de diciembre 2020, los estados financieros de la Fundación mantienen operaciones pendientes de crédito con terceros las cuales se indican en la nota N°8.

b. 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 2020.

c. 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 2020, 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, 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 2020, aspecto que repercutió en los activos liquidados de la Fundación.

d. 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 2020, los estados financieros muestran una exposición altamente significativa relacionada con este riesgo, ya que la mayoría de las operaciones, tanto de oficina como relacionadas con los proyectos, se gestionan en monedas extranjeras (Dólares, Euros y Colones), se ejecutan en Colones.

e. 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°18.



f. 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.

g. 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, entendiéndose 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 directiva, el consejo de administración, 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.

27 *Procesos Administrativos y Judiciales*

Para tales efectos al 31 de diciembre 2020, hemos recibido la confirmación por parte del Asesor Legal de la Fundación UCR, indicando la existencia de procedimientos legales o administrativos, que puedan afectar significativamente los estados financieros, se indican los mismos:

- a. Proceso Monitorio tramitado en el Juzgado Especializado de Cobro del Segundo Circuito Judicial de San José. Monitorio del Instituto Nacional de Seguros contra Fundación UCR, tramitado bajo expediente NUMERO 14-006399-1012- CJ, por la suma de ₡18,888,650.00 (Dieciocho Millones Ochocientos Ochenta y Ocho Mil Seiscientos Cincuenta Colones 00/100, cuya probabilidad de fallo a favor de la Fundación es del 80% (₡15,110,920).



- b. Proceso Monitorio tramitado en el Juzgado Especializado de Cobro del Segundo Circuito Judicial de San José. Monitorio del Instituto Nacional de Seguros contra Fundación UCR, tramitado bajo expediente NUMERO 1 7-000791- 1765-CJ. ejecuta la acción por esta vía de la Ejecución Monitorea, embargando bienes de la Fundación por la suma de ₡1,591,808.00 (Un millón Quinientos Noventa y Un Mil Ochocientos Ocho Colones con 00/100) de capital más el monto de ₡112,636.77 (Ciento Doce Mil Seiscientos Treinta y Seis Colones con Setenta y Siete céntimos) por concepto de intereses moratorios. En este proceso, y al ser el mismo caso señalado en el punto anterior, por tratarse de un caso que datan del año 1999 que fue cuando sucedió el accidente, desde el punto de vista legal se contestó la demanda alegando la Prescripción, la incompetencia y el exceso de embargo, trámites judiciales que aún se encuentran pendientes.
- c. Proceso Monitoreo tramitado en el Juzgado Especializado de Cobro del Segundo Circuito Judicial de San José. Monitoreo del Instituto Nacional de Seguros contra Fundación UCR, tramitado bajo expediente NUMERO 1 7-0079 71- 1765- CJ. ejecuta la acción por la vía de la Ejecución Monitoria, embargando bienes de la Fundación por la suma de ₡1,123,546.00 (Un millón Ciento veintitrés Mil Quinientos Cuarenta y Seis Colones Exactos) de capital más el monto de ₡77,387.75 (Setenta y Siete Mil Trescientos Ochenta y Siete Colones con Setenta y Cinco céntimos) por concepto de intereses moratorios. En este proceso, y al ser el mismo caso señalado en los casos antes indicados, por tratarse de un caso que datan del año 1999 que fue cuando sucedió el accidente, desde el punto de vista legal se contestó la demanda alegando la Prescripción, la incompetencia y el exceso de embargo, trámites judiciales que a la fecha se encuentran pendientes.
- d. Proceso Laboral tramitado en el JUZGADO DE TRABAJO DEL PRIMER CIRCUITO JUDICIAL DE SAN JOSE. Presentado por Jacqueline Mora Chacón contra la FundaciónUCR y otros funcionarios de la Universidad de Costa Rica y de la Fundación, tramitado bajo el EXPEDIENTE NUMERO 18-002333- 01 73-LA-O. La demanda laboral fue contestada en todos sus extremos y como corresponde se rechaza en todos sus extremos por todas las partes demandadas y a la fecha el Juzgado Laboral fijó para audiencia preliminar para el año 2022.
- e. Denuncia Penal por los delitos de administración fraudulenta presentada por la FundaciónUCR contra Adriana Castro Hernández en su carácter personal en perjuicio de la FundaciónUCR. Denuncia que se tramita en el Ministerio Público bajo el expediente Número 19-002479-0175-PE. A la fecha el proceso penal se encuentra en estudio por parte de la Unidad Financiera Forense del Ministerio Público, instancia que ha solicitado una serie de información y de documentación previo a rendir el informe para la Fiscalía.