



Indicadores de
proyectos

PERIODO
2012

I. TABLA DE CONTENIDO

I. TABLA DE CONTENIDO	2
II. INDICADORES DE GESTIÓN	3
1. INDICADORES GENERALES.....	3
a. Cantidad de PPAA	3
b. Distribución de ingresos y gastos del periodo	5
c. Ejecución de proyección presupuestaria.....	8
d. Ejecución de proyectos FIDA	21
e. Información histórica de ingresos y gastos.....	27
2. INDICADORES FINANCIEROS	29
a. Inversiones.....	29
b. Saldos de cuentas de inversiones y distribución por plazo.....	30
c. Composición de cartera de inversiones por entidad.....	30
d. Intereses aplicados a los PPAA	31
3. INDICADORES DE LA FUNDAUNA.....	32
a. Ejecución de presupuesto de FUNDAUNA	32
III. ANEXOS.....	36

II. INDICADORES DE GESTIÓN

1. Indicadores generales

a. Cantidad de PPAA

Al 31 de diciembre del 2012, 458 Proyectos, Programas y Actividades Académicas (PPAA) universitarios mantenían fondos depositados en la FUNDAUNA, de los cuales el 91.5% mantienen una ejecución permanente en sus cuentas. El restante 8,5% se encuentran inactivos, lo que implica que no mantienen disponible económico y aún no han concretado el proceso de cierre institucional o definido su reactivación.

Cuadro N° 1
Cantidad de PPAA según Centro, Facultad, Sede o Vicerrectoría
Al 31 de diciembre, 2012

Centro, Facultad, Sede o Vicerrectoría	Cantidad		
	Activos	Inactivos	Total
Facultades			
Facultad de Tierra y Mar	116	11	127
Facultad de Ciencias Exactas y Naturales	58	4	62
Facultad Ciencias de la Salud	51	2	53
Facultad de Ciencias Sociales	73	6	79
Facultad de Filosofía y Letras	34	0	34
Total Facultades	332	23	355
Vicerrectorías			
Vicerrectoría de Vida Estudiantil	10	0	10
Vicerrectoría de Académica	9	1	10
Vicerrectoría de Desarrollo	4	0	4
Total Vicerrectorías	23	1	24
Centros			
Centro de Inv. y Docencia en Educación	25	2	27
Centro de Inv., Docencia y Extensión Artística	15	1	16
Centro de Estudios Generales	0	1	1
Total Centros	40	4	44
Sedes			
Sede Región Chorotega	8	1	9
Sede Región Brunca	9	10	19
Total Sedes	17	11	28

Centro, Facultad, Sede o Vicerrectoría	Cantidad		
	Activos	Inactivos	Total
Administrativas			
Ofic. de Transferencia Tecn. Y Vinc. Ext	1	0	1
Ofic. de Comunicación	1	0	1
Ofic. de Cooperación Técnica Internacional	3	0	3
Biblioteca Joaquín García Monge	1	0	1
Total Administrativas	6	0	6
TOTAL GENERAL	418	39	457

Fuente: Área de proyectos, FUNDAUNA

El detalle de los PPAA asociados a cada Facultad, Centro, Vicerrectoría, Sede y Administrativa se muestra en el Anexo N° 1. Se incluye además, el periodo de vigencia registrado en la Fundación.

Del cuadro anterior se desprende que la mayor cantidad de Proyectos, Programas y Actividades Académicas (PPAA) activos, se encuentran adscritas a la Facultad de Ciencias de la Tierra y el Mar (FCTM) con 116, la Facultad de Ciencias Sociales (FCS) con 73 y la Facultad de Ciencias Exactas y Naturales (FCEN) con 58 iniciativas de vínculo externo.

Se destaca la disminución en la cantidad de proyectos inactivos, representando un 16% en el 2010, un 12% en el 2011 y un 8,5% para el periodo 2012. Lo anterior, gracias a las acciones conjuntas con instancias como la Oficina de Transferencia Tecnológica y Vinculación Externa (OTTVE), la Dirección de Investigación y más recientemente con la Oficina de Cooperación Técnica Internacional (OCTI), para generara las notificaciones y el seguimiento correspondiente en cada caso.

Cuadro N° 2

Apertura y cierre de proyectos

	Cantidad
Proyectos a diciembre 2011	451
Proyectos nuevos al 31 de diciembre 2012	54
Proyectos cerrados al 31 de diciembre 2012	47
Total al 31 de diciembre 2012	458

A manera de resumen, se muestra la cantidad de los nuevos PPAA que se abrieron y aquellos que completaron el trámite de cierre en ese mismo periodo.

b. Distribución de ingresos y gastos del periodo

El cuadro N° 3 presenta la información comparativa de los remanentes del periodo 2011; a nivel de formulación presupuestaria, los PPAA deben considerar parte de estos excedentes para el periodo siguiente con el objetivo de darle continuidad a sus actividades.

Sobre los ingresos de los PPAA captados al 31 de diciembre, el cuadro N° 3 presenta que el mayor porcentaje se concentra en proyectos adscritos a las Facultades, con un 78,71%, las cuales se constituyen en las principales formuladoras y ejecutoras de iniciativas de vínculo externo con fondos depositados en la Fundación, seguido de PPAA adscritos a los Centros con un 8,91% y las Vicerrectorías con 5,43%.

Con respecto a las Facultades, se destaca que el 25,35% provienen de PPAA de la Facultad de Tierra y Mar, seguido por la de Salud con un 18,62% y la de Exactas y Naturales con un 16,13%.

En los Centros, se visualiza que el CIDE genera el 5,57% de los ingresos del periodo, mientras que de las Sedes Regionales, la Brunca alcanzó el 4,60 %. En cuanto a las Vicerrectoría, la de Vida Estudiantil obtuvo una participación del 3,76% de los ingresos totales del 2012.

Por su parte, el mayor volumen de erogaciones se concentra de igual forma en las Facultades (79,49%), seguidas por las Sedes Regionales con el 7,95% y las Vicerrectorías con una representación del 6,38% de los gastos totales del periodo. De las primeras, se destacan la FCTM (24,05%), la FCS (19,29%) y la FCEN (17,86%). Al igual que en la captación de ingresos, le siguen a las facultades en ejecución el CIDE (4,54%) y la Sede Regional Brunca (4,69%)

Cuadro N° 3
Composición ingresos y gastos de proyectos
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

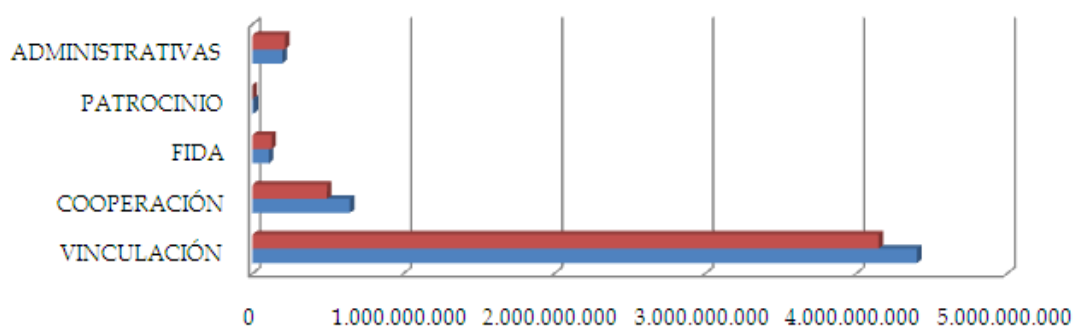
Centro, Facultad, Sede o Vicerrectoría	Remanente periodo anterior	Ingresos		Gastos	
		Abs.	Rel.	Abs.	Rel.
Facultades					
Facultad de Tierra y Mar	578.286.140	1.359.398.917	25,35%	1.197.751.107	24,05%
Facultad Ciencias de la Salud	476.371.735	998.751.253	18,62%	960.585.850	19,29%
Facultad de Ciencias Exactas y Naturales	491.036.935	865.111.089	16,13%	889.243.535	17,86%

Centro, Facultad, Sede o Vicerrectoría	Remanente periodo anterior	Ingresos		Gastos	
		Abs.	Rel.	Abs.	Rel.
Facultad de Ciencias Sociales	182.966.642	564.010.854	10,52%	489.103.592	9,82%
Facultad de Filosofía y Letras	310.919.133	434.589.121	8,10%	422.280.977	8,48%
Total Facultades	2.039.580.584	4.221.861.234	78,71%	3.958.965.060	79,49%
Vicerrectorías					
Vicerrectoría de Vida Estudiantil	66.141.407	201.562.048	3,76%	232.165.054	4,66%
Vicerrectoría de Académica	36.964.075	59.233.399	1,10%	67.214.836	1,35%
Vicerrectoría de Desarrollo	45.865.392	30.579.448	0,57%	18.131.497	0,36%
Total Vicerrectorías	148.970.874	291.374.895	5,43%	317.511.388	6,38%
Centros					
Centro de Inv. y Docencia en Educación	120.176.184	298.525.723	5,57%	226.204.650	4,54%
Centro de Inv., Docencia y Extensión Artística	55.247.828	179.467.552	3,35%	169.807.748	3,41%
Centro de Estudios Generales	0	0	0,00%	0	0,00%
Total Centros	175.424.012	477.993.275	8,91%	396.012.398	7,95%
Sedes					
Sede Región Chorotega	16.213.706	41.053.334	0,77%	39.667.182	0,80%
Sede Región Brunca	13.215.676	246.839.324	4,60%	233.706.136	4,69%
Total Sedes	29.429.382	287.892.657	5,37%	273.373.318	5,49%
Administrativas					
Ofic. de Transferencia Tecn. y Vinc. Ext	32.336.983	22.418.151	0,42%	2.948.682	0,06%
Ofic. de Comunicación	11.941.800	5.386.827	0,10%	2.948.682	0,06%
Ofic. de Cooperación Técnica Internacional	-1.615.729	55.569.169	1,04%	27.700.006	0,56%
Biblioteca Joaquín García Monge	67.893	989.221	0,02%	831.267	0,02%
Total Administrativas	42.730.947	84.363.369	1,57%	34.428.638	0,69%
TOTAL GENERAL	2.436.135.800	5.363.485.430	100%	4.980.290.803	100%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA

Al distribuir los ingresos y gastos por tipo de ingreso, tenemos que los PPAA de vínculo externo remunerado constituyen la principal actividad generadora de ejecución, seguida por las iniciativas de Cooperación Externa. Es importante destacar, que durante este periodo y mediante el acuerdo SCU-154-2012 se aprueba a nivel institucional los Lineamientos sobre la administración financiera de patrocinios en la FUNDAUNA, (con modificación mediante el SCU-2049-2012). Con respecto a estos, y dando cumplimiento al acuerdo antes citado, se incluye en el Anexo N° 2 el detalle de ejecución de los proyectos vigentes al cierre del 2012.

Gráfico N° 1
Comparación de ejecución de PPAA, según dependencia
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012



	VINCULACIÓN	COOPERACIÓN	FIDA	PATROCINIO	ADMINISTRATIVAS
■ Gastos	4.150.258.564	493.840.198	126.538.958	385.908	215.068.061
■ Ingresos	4.404.100.364	645.277.708	108.732.572	7.616.412	197.758.374

Fuente: Área de Proyectos, FUNDAUNA

En el siguiente cuadro se muestran los quince proyectos con mayor volumen de ingresos generados durante el 2012:

Cuadro N° 4
Principales proyectos según ingresos
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

#	Código	Nombre	Responsable	Facultad	Unidad Académica	Ingresos
1	054516-00	Hospital de Especies Menores	Dr. Mauricio Jiménez Soto	FCSA	Esc. de Medicina Veterinaria	323.109.762
2	056802-01	Laboratorio Análisis Ambiental-Colones	Dr. Jorge Herrera Murillo	FCTM	Esc. de Ciencias Ambientales	231.248.451
3	010637-00	Centro Est de Inglés Conv (CEIC)	MSc. Andrés Ramírez Oviedo	FFL	Esc. de Lit. y Ciencias del Lenguaje	230.540.612
4	053327-00	CISCO Colones	MSc. Johnny Villalobos Murillo	FCEN	Esc. de Informática y Computación	210.503.369
5	C00052-00	SALTRA-Acción para incorp. de principio	MSc. Marianela Rojas Garbanzo	FCTM	IRET	199.130.247
6	070102-01	Programa Estudiantil UNA	Lic. Paula Vargas Segnini	VVE	Departamento de Asistencia	141.649.701
7	080383-05	Programa de Educación Continúa y Ed Virt	MSc. Carmen María Cordero Esquivel	FCEN	Esc. de Informática y Computación	107.552.573
8	010151-00	Escuela Científica SRB	MSc. Roxana Godínez Arias	SRB	Sede Región Brunca	107.027.926
9	054502-01	Hospital Veterinario	MBA Patricia González García	FCSA	Esc. de Medicina Veterinaria	103.570.388
10	055028-00	Germinadora de desarrollo organizacional	Lic. Ana Gabriela Gamboa Jimenez	SRB	Sede Región Brunca	78.438.556
11	012660-00	Capacitación Plan 200 MEP-CONARE	Dra. Ileana Castillo Cedeño	CIDE	Decanato CIDE	75.387.216
12	090333-00	Gestion Academico de la Escuela de Infor	MSc. Sonia Mora Rivera	FCEN	Esc. de Informática y Computación	71.339.268
13	053208-02	Prog. Preuniversitario de Formacion Musical	Licda. Rosa Quesada Jimenez	CIDEA	Escuela de Música	70.544.334
14	080383-03	Administración MATI	Carmen María Cordero Esquivel MSc	FCEN	Esc. de Informática y Computación	70.416.337
15	080382-01	ICAI	Johnny Villalobos Murillo MSc	FCEN	Esc. de Informática y Computación	67.189.306

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

Del detalle anterior se aprecia que cinco de estos 15 proyectos pertenecen a la Facultad de Ciencias Exactas y Naturales mientras que dos están adscritos a la Facultades Ciencias de la Tierra y el Mar y la misma cantidad a la Facultad de Ciencias de la Salud.

Los proyectos restantes corresponden al CIDE, el CIDEA, la Sede Regional Brunca, la Facultad de Filosofía y Letras y la Vicerrectoría de Vida Estudiantil.

c. Ejecución de proyección presupuestaria

La proyección presupuestaria de los proyectos para el periodo 2012, fue aprobada por Junta Administrativa de la Fundación en la Sesión Ordinaria N° 14-2011 del 14 de noviembre del 2011 y la Sesión N° 01-2012 del 7 de febrero del 2012, por un monto de ₡6 573 228 246 colones, de los cuales se alcanzó una ejecución general del 76% de los gastos y un 81% de los ingresos totales esperados. En el siguiente detalle se muestra la distribución de lo gastado por partida presupuestada:

Cuadro N° 5
Ejecución presupuestaria de proyectos
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta de gasto	Presupuesto Proyectado	Ejecutado	% Ejecución por partida presupuestada	% Ejecución sobre total de gastos
Servicios Personales	1.652.287.703	1.276.475.047	77,26%	25,58%
Servicios no personales	1.837.618.605	1.691.732.707	92,06%	33,90%
Materiales y Suministros	857.794.123	352.941.533	41,15%	7,07%
Bienes duraderos	1.019.968.088	340.097.936	33,34%	6,82%
Transf. Ctes y Ctas especiales	1.205.559.727	1.329.014.811	110,24%	26,63%
Total	6.573.228.246	4.990.262.035		

Fuente: Estados Financieros FUNDAUNA.

La columna de Porcentaje de ejecución, muestra la relación entre lo ejecutado con respecto a lo presupuestado, dentro de las que se destacan las cuentas de Transferencia corrientes (110,24%) y Servicios no personales (92,06%) con una ejecución muy cercana a lo formulado, mientras que los gastos asociados a Materiales y suministros y Bienes duraderos presentan una baja ejecución, con un 41,15% y 33,34% respectivamente.

Cabe resaltar que la ejecución de los PPAA con fondos depositados en la Fundación responde a las actividades que realmente se ejecutaron, es decir, que la estimación de ingresos se alcanza en función de las actividades que se concretan. Por tanto, el presupuesto formulado anualmente y aprobado por la Universidad para su ejecución en la FUNDAUNA obedece a una expectativa de ingresos y por ende, se generan los gastos necesarios para cumplir con las obligaciones, productos o metas propuestas por cada PPAA en función de la captación real de fondos.

El desglose de cada cuenta principal en las sub partidas que la componen se analizará a continuación:

i. Servicios personales

Este rubro está conformado por las partidas salariales que se otorgan al personal permanente o temporal contratado laboralmente por los PPAA y representa el 25,58% del total ejecutado al 31 de diciembre. Es importante considerar que la partida para el pago de la Póliza del Riesgos del Trabajo al Instituto Nacional de Seguros se refleja en la cuenta 11-06-01 y lo correspondiente a prestaciones legales en la 16-03-01:

Cuadro N° 6
Distribución de gastos de Servicios personales
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta contable	Abs.	Rel.
10-01-01 - Sueldos	712.714.472	55,8%
10-02-01 - Tiempo extraordinario	14.219.705	1,1%
10-03-03 - Decimotercer mes	77.872.519	6,1%
10-03-04 - Otros incentivos	148.788.613	11,7%
10-03-05 - Vacaciones	57.025.494	4,5%
10-03-06 - Salario Escolar	71.205.234	5,6%
10-04-01 - Contribución patronal Cargas Sociales	157.255.249	12,3%
10-04-05 - Contribución patronal al Banco Popular	4.674.221	0,4%
10-05-02 - Contr. Patr. CCSS pensión obligatoria	4.674.220	0,4%
10-05-03 - Contr. Patr. FCL	28.045.321	2,2%
Total	1.276.475.047	100,0%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

Del total de contrataciones realizadas en el periodo 2012 se presenta que el 75% corresponde a pagos salariales para académicos, principalmente en la categoría de

profesor instructor licenciado, mientras que el restante 25%, corresponde a la contratación de administrativos, destacándose en cantidad, las categorías vinculadas con servicios secretariales.

En general, se puede apreciar que la mayor parte de las contrataciones las realizan los PPAA de Posgrados, seguida por los de Educación Continua.

Cuadro N° 7
Cantidad de contrataciones, según puesto por tipo de proyecto
Al 31 de diciembre, 2012

TIPO	ACADÉMICOS	ADMINISTRATIVOS	TOTAL
FONDOS SOLIDARIOS			
Gestión Operativa Aux en serv Secretaria		4	
Gestor Operativo Básico en Serv Generale		3	
Profesional Ejecutivo en Serv Administra		1	
Técnico Asistencial en Servicios Secreta		2	
Técnico Auxiliar en Desarrollo Tecnológi		1	
Técnico Auxiliar en Servicios Secretaria		2	
Técnico en Bibliotecología		1	
Técnico Equipo Audiovisual 2		1	
Técnico Especializado		1	
Técnico General en Servicios Paraacadémi		1	
Profesor Instructor Licenciado	1		
Total fondos solidarios	1	17	18
EDUCACIÓN CONTINUA			
Catedrático	1		
Conserje		1	
Gestión Operativa Aux en serv Secretaria		3	
Gestión Operativa Auxiliar en Serv Admin		2	
Gestor Operativa Aux Serv paraacademicos		1	
Gestor Operativo Básico en Serv Generale		3	
Prof Auxiliar en Serv Administrativos		1	
Prof Auxiliar en Serv Secretariales		1	
Profesional Ejecutivo en Serv Administra		2	
Profesor 1	5		
Profesor 2	8		
Profesor Instructor Bachiller	55		
Profesor Instructor Licenciado	88		
Técnico Administración Financiera 1		1	
Técnico Asistencial en Servicios Secreta		1	
Técnico Auxiliar en Desarrollo Tecnológi		2	
Técnico Auxiliar en servicios Administra		2	
Técnico Auxiliar en Servicios Secretaria		1	
Técnico Especializado en Financiero Cont		1	
Técnico General en Financiero Contable		1	
Técnico General en Servicios Paraacadémi		3	
Total educación continua	157	26	183

TIPO	ACADÉMICOS	ADMINISTRATIVOS	TOTAL
POSGRADOS			
Catedrático	11		
Conserje 2		1	
Gestión Operativa Aux en serv Secretaria		7	
Gestión Operativa Auxiliar en Serv Admin		3	
Prof Asistencial Serv Paraacadémicos		1	
Profesional en Informática 2		1	
Profesor 1	18		
Profesor 2	28		
Profesor Instructor Licenciado	99		
Profesor Jubilado	7		
Profesor Visitante	2		
Secretaria 1		2	
Técnico Analista en Desarrollo Tecnológi		1	
Técnico Asistencial en Financiero Contab		1	
Técnico Asistencial en Servicios Secreta		2	
Técnico Auxiliar en servicios Administra		1	
Técnico Auxiliar en Servicios Secretaria		4	
Total posgrados	165	24	189
LABORATORIOS			
Asistente Servicios Administrativos		1	
Gestión Operativa Aux en serv Secretaria		1	
Gestor Operativo Básico en Serv Generale		1	
Profesiona Asistencial en Serv Adm		1	
Profesional Ejecutivo en Serv Administra		1	
Profesor Instructor Bachiller	1		
Profesor Instructor Licenciado	4		
Tecnico Analista en Servicios Paraacadem		2	
Técnico Asistencial en Servicios Secreta		1	
Técnico Auxiliar en Servicios Paracademic		1	
Técnico Auxiliar en Servicios Secretaria		1	
Técnico Especializado en Serv Paraacadem		14	
Técnico General en Servicios Paraacadémi		2	
Técnico Laboratorio		3	
Total laboratorios	5	29	34
LIBROS Y REVISTAS			
Bodeguero 1		1	
Gestor Operativo Básico en Serv Generale		1	
Técnico Auxiliar en Desarrollo Tecnológi		1	
Técnico Auxiliar en servicios Administra		2	
Total libros y revistas	0	5	5

TIPO	ACADÉMICOS	ADMINISTRATIVOS	TOTAL
ADMINISTRATIVAS			
Técnico Analista en Vida Estudiantil		1	
Catedrático	1		
Profesor Instructor Licenciado	1		
Total Administrativas	2	1	3
PRODUCTOS Y SERVICIOS CONTRATADOS			
Asistente Administración Personal 1		1	
Catedrático	3		
Gestion Operativa Asist Serv Paraacademi		1	
Gestión Operativa Aux en serv Secretaria		3	
Gestor Operativa Aux Serv paraacademicos		2	
Gestor Operativo Básico en Serv Generales		1	
Médico		1	
Prof Auxiliar en Serv Secretariales		1	
Profesional en Informática 2		1	
Profesor 2	3		
Profesor Instructor Bachiller	9		
Profesor Instructor Licenciado	28		
Técnico Auxiliar en Servicios Secretaria		1	
Técnico Especializado		2	
Técnico Especializado en Serv Paraacadem		2	
Técnico General en Servicios Paraacadémi		7	
Técnico Laboratorio		2	
Total productos y servicios terminados	43	25	68
COOPERACIÓN			
Gestion Operativa Asist Serv Paraacademi		1	
Profesional Ejecutivo en Serv Administra		1	
Profesor 1	1		
Profesor Instructor Bachiller	1		
Profesor Instructor Licenciado	14		
Técnico Analista en Vida Estudiantil		1	
Técnico Especializado en Financiero Cont		1	
Técnico Especializado en Serv Paraacadem		1	
Técnico Laboratorio		1	
Total cooperación	16	6	22
TOTAL GENERAL	389	133	522

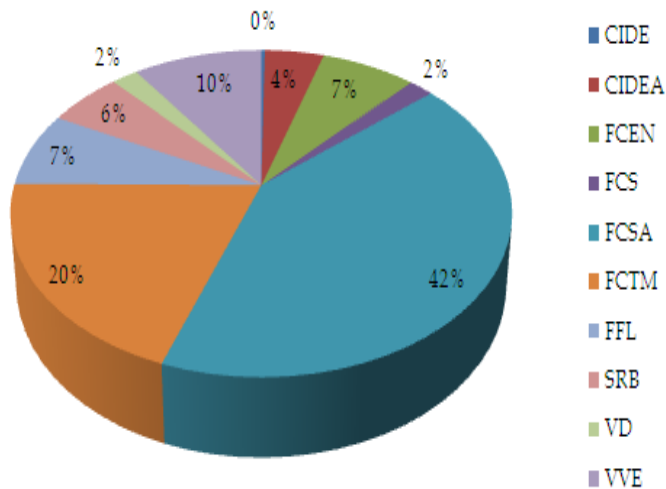
Fuente: Sección de Desarrollo Humano, FUNDAUNA

Resulta importante aclarar, que la cantidad de contrataciones no es equivalente a la cantidad de personas contratadas, debido a que existen funcionarios con más de una contratación laboral, lo cual se presenta cuando un funcionario labora para más de un

PPAA en el mismo periodo o bien que se tramiten varias contrataciones en distintos momentos del 2012.

Gráfico N° 2

Detalle de pagos de Incentivo por vínculo externo Según Facultad, Centro, Sede y Vicerrectoría



Según la información contenida en el cuadro N° 6, los \$148.788.613 cancelados en este periodo por concepto de incentivo de vínculo externo a ejecutores, se concentra en la FCSA aplicado a 18 colaboradores, seguido por la FCTM quien ha gestionado este pago a ocho ejecutores. El monto anterior no incluye las erogaciones realizadas por concepto de cargas patronales, que en promedio tienen

un costo adicional para el proyecto de un 50% sobre la base salarial.

El detalle de los 45 ejecutores de PPAA a los que se les canceló el incentivo, se incluye según la Facultad, Centro, Sede y Vicerrectoría en el Anexo N° 3.

Se destaca a su vez que, adicional a los pagos de incentivo por vínculo externo, horas extras y contrataciones laborales durante el periodo 2012, se tramitó el pago de otros rubros salariales como el salario escolar del período anterior, pagos de exámenes por suficiencia y pagos retroactivos producto de reconocimiento de anualidades o puntos de carrera administrativa. Tal y como se indicó, todos estos trámites que en su mayor parte no constituyen una erogación superior al monto del salario mínimo genera costos mayores al contemplado a los PPAA que los generan.

Al respecto, se hace necesaria una mayor claridad por parte de la normativa universitaria, en cuanto al tema de contratación laboral, precisamente por los vacíos que en la práctica parecieran tener las dos resoluciones emitidas anteriormente en esta materia.

Por parte de la FUNDAUNA, se están realizando las mejoras en los sistemas de gestión, con el fin de presentar la información detallada de las contrataciones laborales, según la jornada, el plazo y tipo de contratación.

ii. Servicios no personales

En esta partida se incluyen las contrataciones por concepto de alquileres, servicios técnicos y profesionales, gastos de viaje, reparación y mantenimiento, entre otros y representa el 33,90% del total de gastos realizados por los PPAA a diciembre del 2012. De estos, el mayor porcentaje de ejecución se concentra en contratación de Servicios profesionales (45,6%), las comisiones y gastos por servicio de administrativo de la FUNDAUNA (14,8%) y los gastos de capacitación y protocolo (8,4%), seguido muy de cerca por la contratación de servicios técnicos (7,9%).

Cuadro N° 8
Distribución de Gastos de Servicios no Personales
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta contable	Abs.	Rel.
11-01-01 - Alquiler de edificios, locales y terreno	49.756.744	2,9%
11-01-02 - Alquiler de Maquinaria, Equipo y Mobiliario	2.796.800	0,2%
11-01-05 - Otros alquileres	17.383.090	1,0%
11-02-99 - Servicios públicos	4.106.189	0,2%
11-03-01 - Información, publicidad y propaganda	48.863.950	2,9%
11-03-03 - Impresión, encuadernación y otros	38.650.505	2,3%
11-03-04 - Transporte de bienes	1.355.857	0,1%
11-03-05 - Servicios aduaneros	13.317.080	0,8%
11-03-06 - Costo Serv. Administrativos Fundauna	250.239.086	14,8%
11-04-01 - Servicios profesionales	770.702.637	45,6%
11-04-02 - Servicios Técnicos	133.404.318	7,9%
11-05-01 - Transporte dentro del país	14.519.102	0,9%
11-05-02 - Gastos de viaje dentro del país	63.367.044	3,7%
11-05-03 - Transportes para el exterior	33.489.461	2,0%
11-05-04 - Gastos de viaje en el exterior	23.450.387	1,4%
11-06-01 - Póliza de Riesgos del Trabajo	2.337.111	0,1%
11-06-02 - Seguros Mobiliario y Equipo	11.650.726	0,7%
11-06-03 - Seguros Diversos	520.897	0,0%
11-07-01 - Gastos de capacitaciones y protocolo	142.137.813	8,4%
11-08-01 - Manten. y reparación de edificios	19.467.745	1,2%
11-08-05 - Manten. y reparación de equipo de transp.	7.415.010	0,4%
11-08-07 - Manten. y reparación de mobiliario y equ.	37.888.357	2,2%
11-08-08 - Mant y repar Eq de Cómputo y Sist de Infor.	2.126.724	0,1%
11-99-99 - Otros servicios no especificados	2.786.076	0,2%
Total	1.691.732.707	100,0%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

Según el reporte del Módulo de Compras del SIGESPRO, los cinco proyectos que realizaron el mayor volumen de contrataciones de servicios profesionales y servicios técnicos durante el 2012, son:

Gráfico N° 3
PPAA con mayor volumen de contratos por servicios profesionales
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
En miles de colones

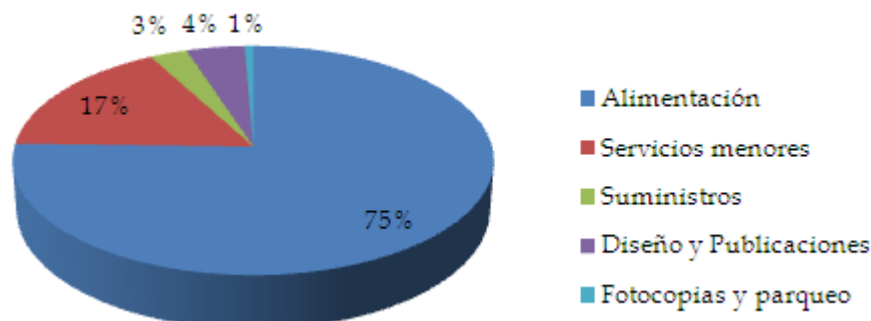


Fuente: SIGESPRO

Es importante destacar que un 27% de las órdenes de compra aprobadas en el SIGESPRO sobre el rubro de Servicios profesionales, corresponden a la contratación de 140 académicos de la UNA.

Con respecto a la composición de la partida de gastos de capacitación y protocolo, muestra que los ¢142 137 813 están asociados principalmente al pago de servicios de alimentación:

Gráfico N° 4
Composición de partida de gastos: 11-07-01 Gastos de capacitaciones y protocolo
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones



Fuente: Sistema Contable Enlace

En cuanto a la partida de Alquiler de edificios y locales, se obtiene que el 71% de lo ejecutado se concentra alquiler de locales para impartir cursos de educación permanente, así como para realizar eventos puntuales como congresos o talleres de trabajo.

Cuadro N° 9
Composición de cuenta de Alquiler de edificios y locales, según PPAA
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Código	Proyecto	Descripción	Abs	Rel
020914-00	II Congreso Iberoamericano de Pedagogía	Congreso Iberoamericano	13.932.825,00	28%
010637-00	Centro Est de Inglés Conv (CEIC)	Locación para impartir cursos	10.795.456,00	22%
053327-00	CISCO Colones	Laboratorio para impartir cursos	10.500.000,00	21%
011901-04	Posgrado Esp en Adm Justicia	Casas para residencias estudiantiles	6.353.280,00	13%
053223-00	Programa Margarita Esquivel	Teatro para funciones	3.165.000,00	6%
080383-03	Administración MATI	Laboratorio para impartir cursos	2.500.000,00	5%
051607-00	Línea Base y Evaluación de Impacto	Local de Oficina en Rep. Dominicana	1.505.932,50	3%
C00010-00	Análisis Holístico	Locación donde se ubica el proyecto Limón	546.250,00	1%
080317-01	Escuela de Planificación y Promoción Soc	Sillas, mesas y toldos	253.000,00	1%
080308-01	Escuela de Literatura y Ciencias del Len	Sillas plegables	110.000,00	0%
070401-01	Talleres Culturales DPE	Salón para reunión del depto	90.000,00	0%
080908-01	Editorial Universidad Nacional	Stand para demostración	5.000,00	0%
			49.756.743,50	100%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos, FUNDAUNA

Es importante señalar que para el 2012, se trabajó en conjunto con la OTTVE en la depuración del Clasificador de gastos que utilizan los PPAA, dando como resultados la eliminación de la cuenta de gastos 11-99-99 Otros servicios no especificados y 12-

99-99 Otros útiles, materiales y suministros, en el proceso de proyección de la formulación presupuestaria del 2013. Por otra parte, se incorporó una nueva cuenta para separar el costo de administración de la Fundación del costo de otras comisiones financieras (11-06-07).

iii. Materiales y suministros

Los alimentos y productos agropecuarios, materiales de construcción y mantenimiento, herramientas, suministros de limpieza y oficina, entre otros, se incluyen en esta partida, para este primer trimestre, la compra de estos insumos representó el 7,07% del total de gastos del periodo. La mayor concentración de compras, se presenta en la partida de Productos farmacéuticos y medicinales con un 24,1%, seguido por la compra de reactivos (17,8%), y Útiles y materiales de oficina y cómputo (13,4%).

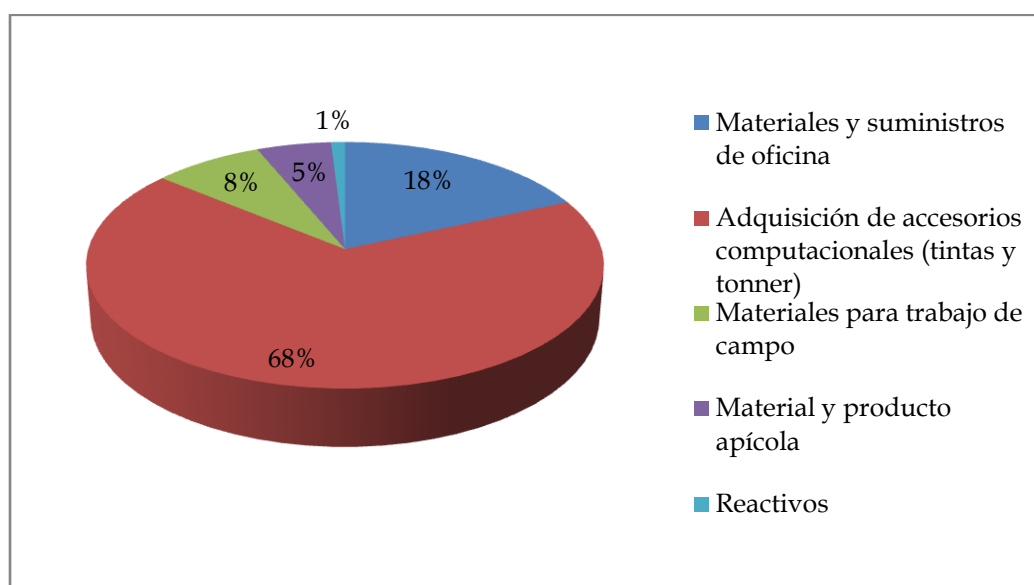
Cuadro N° 10
Distribución de Gastos de Materiales y suministros
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta contable	Abs.	Rel.
12-01-01 - Combustibles y lubricantes	10.027.149	2,8%
12-01-02 - Productos farmacéuticos y medicinales	85.134.014	24,1%
12-01-99 - Otros productos quím. conexos (reactivos)	62.953.046	17,8%
12-02-01 - Animales de experimentación	4.453.430	1,3%
12-02-02 - Productos agroforestales	2.471.468	0,7%
12-02-04 - Alimentos para animales	46.684.898	13,2%
12-03-01 - Materiales y productos de construc y m	12.514.106	3,5%
12-04-01 - Herramientas, repuestos y accesorios	16.962.917	4,8%
12-05-01 - Útiles, materiales y herramientas labo	9.905.672	2,8%
12-99-01 - Útiles y materiales de oficina y cómputo	47.156.387	13,4%
12-99-02 - Útiles y mat médico, hospital e investig	6.362.549	1,8%
12-99-03 - Productos de papel, cartón e impresos	8.304.289	2,4%
12-99-04 - Textiles y vestuario	11.456.910	3,2%
12-99-05 - Útiles y materiales de limpieza	7.719.027	2,2%
12-99-07 - Útiles y materiales de cocina y comedor	5.955.520	1,7%
12-99-99 - Otros útiles, materiales y suministros	14.880.150	4,2%
Total	352.941.533	100,0%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

De la partida 12-99-99, un 68% se dedicó a la compra de accesorios computacionales principalmente tintas y tonners, el 18% a materiales y suministros de oficina, un 8% en la adquisición de materiales para trabajo de campo, un 5% a materiales y productos apícolas, así como un 1% a la compra de reactivos. Como se mencionó anteriormente, esta cuenta se suprime del catálogo de gastos para el proceso de formulación presupuestaria del 2013.

Gráfico N° 5
Composición de partida de gastos: 12-99-99 Otros útiles, materiales y suministros
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones



Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos

iv. Bienes duraderos

En esta partida se registran las adquisiciones de Maquinaria y equipo, Construcciones e Intangibles y representa el 6,82% de los gastos totales de PPAA del periodo. Según el detalle de distribución por objeto de gasto, las principales adquisiciones se concentran en Equipo sanitario, de laboratorio e investigación con un 43%, seguido por la compra de Equipo y Programas de cómputo con un 25,2% y Equipo y mobiliario de oficina con un 15,1%. Se destaca que el Gráfico N° 7 refleja que un 45% de las transferencias realizadas a la UNA corresponde a complementos para la compra de equipo, esto es, unos ¢110 851 110.

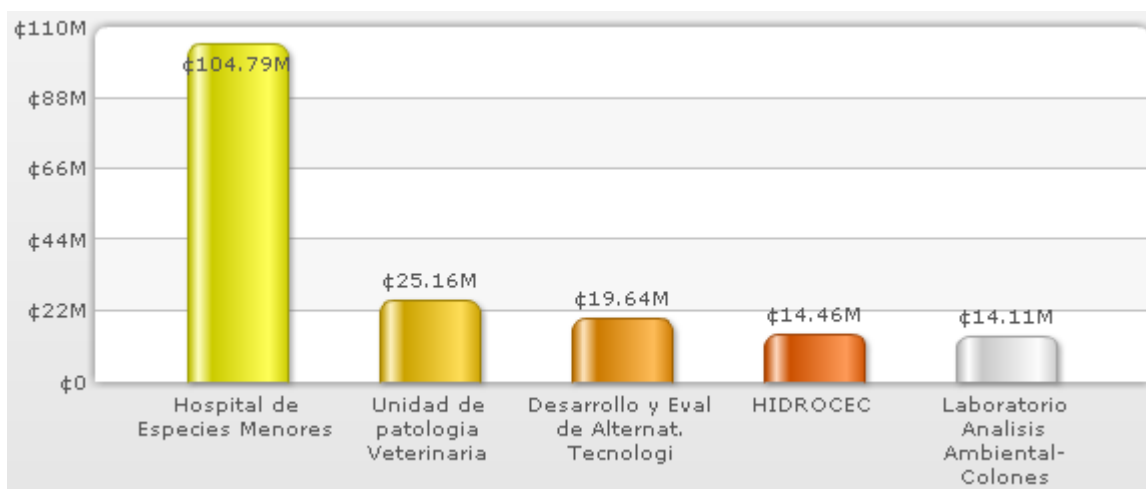
Cuadro N° 11
Distribución de gastos de Bienes duraderos
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta contable	Abs.	Rel.
15-01-01 - Maquinaria y equipo para la producción	2.673.994	0,8%
15-01-02 - Equipo de transporte	1.240.325	0,4%
15-01-04 - Equipo y mobiliario de oficina	51.218.467	15,1%
15-01-05 - Equipo y programas de cómputo	85.719.236	25,2%
15-01-06 - Equipo sanitario, de laboratorio e inves	146.394.513	43,0%
15-01-07 - Equipo y mobiliario educac, deport y rec	38.336.421	11,3%
15-01-99 - Maquinaria y equipo diverso	5.318.743	1,6%
15-02-99 - Construcciones, adiciones y mejoras	2.063.000	0,6%
15-59-00 - Obras menores	75.000	0,0%
15-99-03 - Bienes intangibles	18.000	0,0%
15-99-99 - Otros bienes duraderos	7.040.237	2,1%
Total	340.097.936	100,0%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

En cuanto a la compra de bienes, el siguiente gráfico muestra que el Hospital de Especies Menores es el PPAA que mayor inversión ha realizado en este componente.

Gráfico N° 6
PPAA con mayor volumen de compras de bienes
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
En miles de colones



Fuente: SIGESPRO

En el Anexo N° 4 se presenta el detalle de activos fijos adquiridos durante el periodo 2012. El mismo incluye el código asignado por la Fundación según los registros contables, la descripción del bien y el valor histórico o de registro, según lo consignado en la factura de compra.

v. Transferencias corrientes e imprevistos

Esta partida incluye aquellas erogaciones vinculadas con movimientos producto de transferencias al sector público, a personas y entre proyectos así como los gastos por diferencias cambiarias respecto al dólar, que originan los proyectos cuya moneda de ejecución es diferente al colón.

Cuadro N° 12
Distribución de gastos de Transferencias
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones

Cuenta contable	Abs.	Rel.
16-01-05 - Transferencias corrientes a la UNA	243.909.550	18%
16-01-10 - FIDA y OTTVE	211.319.537	16%
16-01-12 - Diferencias cambiarias	32.146.244	2%
16-02-01 - Becas y ayudas a funcionarios	57.688.649	4%
16-02-02 - Becas y ayudas a terceras personas	150.277.226	11%
16-03-01 - Prestaciones legales	49.828.220	4%
16-70-00 - Otras transferencias	35.920.069	3%
16-80-01 - Traslados entre proyectos	547.763.075	41%
Total	1.328.852.571	100,0%

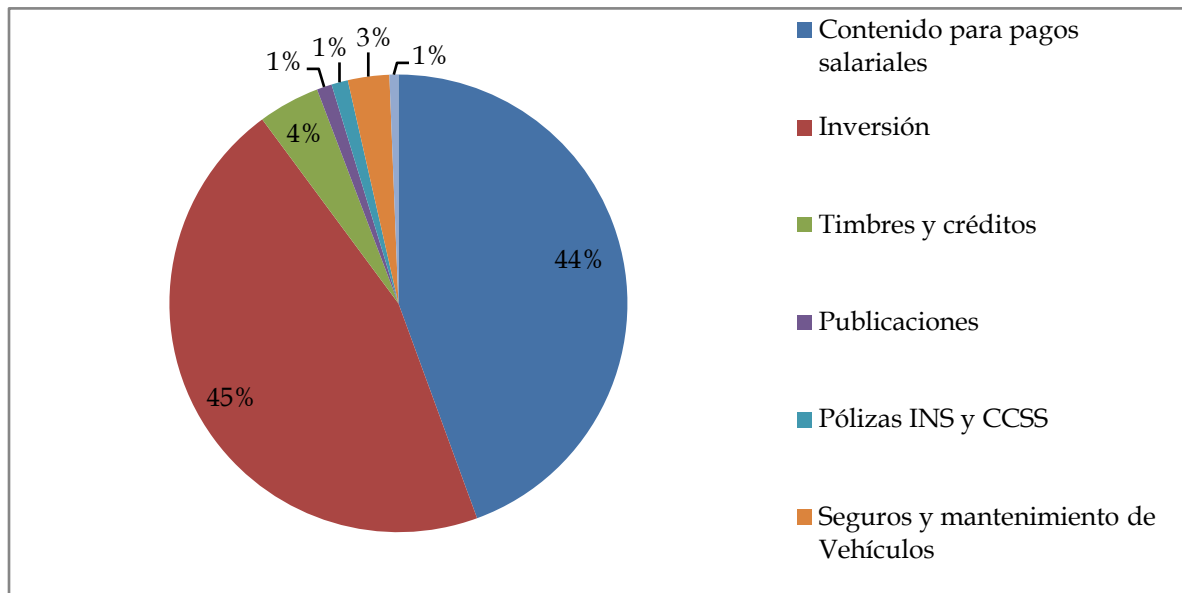
Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

Del cuadro anterior se visualiza que el mayor movimiento se presenta en los rubros de Traslados entre proyectos (41%), las Transferencias a la UNA (18%) y el pago del aporte al FIDA y a la OTTVE (16%) por la actividad de vinculación externa remunerada.

En el caso de los traslados entre proyectos, los mismos son el resultado de los aportes que otorgan los PPAA de vínculo externo hacia los proyectos de Administración (Gestión académica) de las distintas Unidades, y en una menor proporción, los pagos de servicios entre proyectos. Las transferencias a la UNA, están asociadas principalmente a dar contenido a partidas del presupuesto institucional para el pago

de salarios y como complemento de compras a través de la Proveduría Institucional, con un 44% y un 45% respectivamente, según se muestra en el siguiente detalle:

Gráfico N° 7
Composición de transferencias a la UNA
Del 01 de enero al 31 de diciembre, 2012
En colones



Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

Con respecto al rubro de Becas a terceras personas, se consigna principalmente el pago de becas a estudiantes, aprobadas por los Consejos Académico de Escuela y gestionadas por el Departamento de Bienestar Estudiantil o bien, por los Consejos de Gestión Académica, en el caso de Posgrados.

Finalmente, el rubro de Sumas sin asignación presupuestaria o Imprevistos ejecutó en el periodo 2012 un total de ₡ 162 240 colones.

d. Ejecución de proyectos FIDA

Con respecto a los proyectos financiados con recursos del Fondo Institucional de Desarrollo Académico (FIDA), se presenta el detalle del presupuesto aprobado para cada uno de los proyectos aprobados, según las convocatorias, los intereses generados que incrementan el disponible del proyectos, la ejecución global, así como el disponible y el porcentaje general de ejecución sobre lo presupuestado:

- 1- La primera convocatoria se dio en el 2006, la cual inicia ejecución entre agosto y noviembre del 2007. Dicha asignación se oficializa mediante el acuerdo de Consejo Académico CONSACA-018-2007: *Aprobación del financiamiento con recursos del Fondo Institucional de Desarrollo Académico 2006*¹ y el aval institucional VA-116-2007. A continuación se presenta el detalle de ejecución por proyecto:

Cuadro N° 13
Detalle de proyectos según la asignación del FIDA 2006
Al 31 de diciembre del 2012
En colones

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% de ejecución
FIDA06-01	UNA-Esperanza Joven	19.840.527	1.647.598	21.400.462	87.663	108%
FIDA06-02	Análisis de Coyuntura de la Sociedad	8.340.527	565.327	8.905.854	0	107%
FIDA06-03	Fortalecimiento Socioeconómico	19.840.527	1.487.277	21.327.804	0	107%
FIDA06-04	Servicio de mapoteca virtual	9.460.527	907.225	10.367.753	0	110%
FIDA06-05	Proyecto negociación, gestión e inter	13.663.218	1.370.132	14.951.970	81.381	109%
FIDA06-06	Antología de Música Afro limonense	20.841.490	2.568.878	23.410.369	0	112%
FIDA06-07	Prog. de Lenguas Indígenas de la Baja	14.840.527	0	14.840.527	0	100%
Total:		106.827.346	8.546.436	115.204.738	169.044	

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

- 2- La segunda convocatoria se informó en el periodo 2008, iniciando su ejecución entre enero y febrero del 2009. Los mismos fueron aprobados mediante el Acuerdo del Consejo Académico CONSACA-152-2008² y CONSACA-163-2008³ y el aval institucional VA-SIA-002-2009, por un monto de ¢232.737 000 de colones.

Cuadro N° 14
Detalle de la ejecución de los proyectos FIDA 2008
Al 31 de diciembre del 2012
En colones

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% ejecución
021817-00	Aporte transfronterizo CR-Panamá	22.200.000	3.040.159	25.240.159	0	114%
022103-00	Seguridad humana y democracia	3.240.000	353.670	3.593.670	0	111%
022216-00	Vigilancia uso plaguicidas	16.855.000	1.854.610	18.709.579	31	111%

¹ Publicado en la Gaceta N°4 del 15 de mar del 2007.

² Publicado en la Gaceta N°20 del 12 de diciembre del 2008 y N°1 del 28 de febrero del 2009.

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% ejecución
022803-00	Sistema preservación del patrimonio	21.173.500	3.264.020	12.909.420	11.528.100	61%
023541-00	Monitoreo mamíferos Corredor Biológico	14.889.150	1.031.603	15.931.718	-10.965	107%
024564-00	Detección helicobacteria mucosa gástrica	23.714.000	973.383	24.687.383	0	104%
026505-00	Capac instituc del dínamo innovador C.R	14.781.740	280.103	15.061.843	0	102%
052234-00	Gestión-Acción de seguridad y salud	23.287.161	2.553.845	25.089.062	751.944	108%
052412-00	Recuperación del conocimiento	23.700.000	2.627.273	26.327.273	0	111%
053006-00	Análisis de Coyuntura	13.500.000	1.311.365	14.811.365	0	110%
053739-00	Deter. dinámica pob. "trips" y ácaro	10.560.047	979.483	11.539.530	0	109%
054317-02	Programa Isla Venado Cabuya	23.714.000	1.712.768	25.426.768	0	107%
055013-00	Gestión y promoción	21.122.000	2.156.260	23.278.260	0	110%
Total:		232.736.598	22.138.542	242.606.030	12.269.110	

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

- 3- Se comunicó una tercera convocatoria de financiamiento con recursos de este Fondo mediante el Acuerdo del Consejo Académico CONSACA-118-2008 y el aval institucional VA-SIA-101-2009, que presentó la siguiente ejecución:

Cuadro N° 15
Detalle de la ejecución de los proyectos FIDA 2009
Al 31 de diciembre del 2012
En colones

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% de ejecución
021627-00	Dinámica social de las poblaciones humanas	12.600.000	1.063.934	13.614.190	49.744	108%
023211-00	Inv. sobre el lenguaje visual centroamericano	15.000.000	1.355.272	15.122.603	1.232.669	101%
023456-00	Determinación de un índice de peligrosidad	15.000.000	1.510.869	16.509.892	977	110%
023553-00	Evaluación del cambio estructural del paisaje	14.993.000	1.723.022	12.405.645	4.310.377	83%
023555-00	Biodiversidad marina y costera del Caribe CR	15.000.000	1.173.303	14.284.858	1.888.445	95%
050711-00	Centro de capacitaciones de Ciencias naturales	15.000.000	2.001.541	17.001.541	0	113%
050920-00	Praxis y gestión social en pedagogía	14.750.000	951.120	15.534.322	166.799	105%
052240-00	Evaluación de la exposición a calor externo	15.000.000	1.088.723	15.089.737	998.986	101%
053607-00	Rehabilitación de aéreas prioritarias	15.000.000	2.336.427	15.036.560	2.299.867	100%
053753-00	Seguridad Alimentaria	15.000.000	548.630	15.548.630	0	104%
053906-00	Op. de la planta piloto de la Esc. de Química	15.000.000	2.035.937	16.605.452	430.484	111%
054518-00	Lab. de diagnóstico endocrino veterinario	15.000.000	1.458.227	16.458.227	0	110%
054519-00	Capacitación para la atención de emergencias	12.160.000	2.102.322	888.240	13.374.082	7%
Total:		189.503.000	19.349.327	184.099.898	24.752.429	

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

- 4- La quinta convocatoria de financiamiento fue aprobada mediante el Acuerdo del Consejo Académico CONSACA-154-2010³ y el aval institucional VA-SIA-0124-2010. La misma incluye siete proyectos para un total financiado de ₡118 228 000 colones.

Cuadro N° 16
Detalle de la ejecución de los proyectos FIDA 2010
Al 31 de diciembre del 2012
En colones

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% de ejecución
054102-00	Dínamo innovador de C.R	15.214.500	954.931	13.065.940	3.103.491	86%
053232-00	Nuevas perspectivas tecnológicas	13.930.000	750.188	10.919.366	3.760.823	78%
053556-00	Fortalecimiento capacid invest y exten	18.382.613	1.784.690	17.392.910	2.774.393	95%
055202-00	El bosque seco en llamas, Guanacaste	18.200.000	1.625.754	8.621.126	11.204.628	47%
035018-00	Fortalecimiento, desarrollo, cap empresarial	18.200.000	761.705	15.044.905	3.916.801	83%
023568-00	Optimización tratamiento aguas residuales	16.000.000	1.359.398	12.743.673	4.615.725	80%
024579-00	Establecimiento protocolo liberación ave	18.301.300	1.209.049	18.349.859	1.160.491	100%
Total:		118.228.413	8.445.716	96.137.778	30.536.350	

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

- 5- Con el acuerdo CONSACA-0076-2011, se informa un nuevo resultado de la convocatoria sobre la asignación de fondos para iniciar actividades en el 2012, la cual presenta la siguiente ejecución:

Cuadro N° 17
Detalle de la ejecución de los proyectos FIDA 2011
Al 31 de diciembre del 2012
En colones

Código	Nombre	Presupuesto	Intereses Generados	Ejecutado	Remanente	% de ejecución
050926-00	Percepción y realidades en atención	31.750.000	184.493	6.188.707	25.745.786	19%
050927-00	Procesos de innovación didáctica	16.449.493	254.062	849.475	15.854.081	5%
051427-00	Fomento articulaciones desarrollo humano	29.315.000	737.146	5.604.175	24.447.971	19%
052416-00	Evaluación interdisc. museos nacionales	22.700.000	692.416	3.213.965	20.178.451	14%
053563-00	Acción social participativa	33.237.639	552.993	5.657.687	28.132.945	17%
053564-00	Modelo de gestión comunitaria	27.621.010	835.222	4.196.191	24.260.041	15%
054104-00	Responsabilidad Social: gestión impactos	26.300.000	334.492	7.755.732	18.878.760	29%
054321-00	Conservación jaguar y sus presas	10.968.000	170.448	7.978.283	3.160.164	73%
054322-00	Conservación jaguar y sus presas	5.991.340	289.027	2.548.963	3.731.403	43%
Total:		204.332.482	4.050.298	43.993.178	164.389.602	

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos. FUNDAUNA.

³ Publicado en la Gaceta N°18 del 30 de noviembre del 2010.

- 6- Para el 2013 mediante el acuerdo CONSACA 074-2012 se comunica sobre las nuevas propuestas aprobadas, las cuales se detallan a continuación:

Unidades académicas: Departamento de Física

Título: Innovaciones metodológicas participativas del Modelo de Acompañamiento Social Participativo con Perspectiva de Género, aplicaciones a comunidades naturales y costeras.

Coordinadora: Licda Rose Marie Ruiz Bravo

Monto: ₡25.495.130,61

Unidad académica: INISEFOR, Escuela de Ciencias Ambientales, Campus Coto.

Título: Paquete tecnológico para la producción de material vegetal de alta calidad en el establecimiento de plantaciones forestales de Manglillo (*Aspidosperma spruceanum*) y Melina (*Gmelina arborea*) como un medio para fortalecer el desarrollo local en los cantones de Osa y Golfito.

Coordinador: M.Sc. William Hernández Castro, Máster Albert Morera Beita y Lic. Osiris Lazo Romero.

Monto: ₡28.711.477,00

Unidad académica: ICOMVIS y División de Educación para el Trabajo

Título: Identificación de zonas de riesgo sobre conflictos humanos-felinos en las regiones Chorotega y Huetar Norte de Costa Rica

Coordinadora: M.Sc. Carolina Sáenz Bolaños y Máster Nancy Torres Victoria.

Monto: ₡25.350.000,00

Unidad académica: Escuela de Ciencias Geográficas

Título: Criterios e indicadores de sustentabilidad socioambiental en dos ciudades de la Gran Área Metropolitana de Costa Rica.

Coordinadora: Dra. Marilyn Romero Vargas

Monto: ₡26.620.000,00

Unidad académica: Escuela de Medicina Veterinaria

Título: Estandarización de valores hormonales en especies domésticas y silvestres mediante quimioluminiscencia.

Coordinadora: Licda. Marcela Suarez Esquivel

Monto: ₡26.750.000,00

Unidad académica: Escuela de Química y Escuela de Biología

Título: Evaluación del comportamiento de los factores que determinan la efectividad en el tratamiento de aguas residuales por medio de Humedales Artificiales en Costa Rica.

Coordinadora: Licda. María Carolina Alfaro Chinchilla y M.Sc. Carola Scholz

Monto: ₡26.460.000,00

Unidad académica: Escuela de Química, Escuela de Biología, Decanato de Ciencias Exactas y Naturales, Departamento de Física

Título: Evaluación del grado de contaminación por metales pesados e hidrocarburos en sedimentos, aguas y organismos marinos obtenidos de la pesca y el cultivo en el Golfo de Nicoya, Puntarenas, Costa Rica, como insumo para la toma de decisiones en el manejo de los recursos marinos.

Coordinador: Licda. Ana Yuri Saravia Arguedas, M.Sc. Luis Adrián Vega Corrales, M.Sc. Oscar Pacheco Urpí, M.Sc. Carlos Rodríguez Aguilera.

Monto: ₡28.316.206,80

Unidad académica: Sede Regional Chorotega

Título: Construcción de una metodología innovadora que favorezca el aprendizaje del inglés en personas de baja escolaridad en zonas rurales del Golfo de Nicoya y la Región Chorotega.

Coordinadora: Máster Adeila Rosales Acosta.

Monto: ₡27.700.000,00

Unidad académica: ICOMVIS y Escuela de Medicina Veterinaria

Título: Murciélagos como bioindicadores: Presencia de agentes infecciosos (virus, hongos y parásitos) en murciélagos de Costa Rica.

Coordinador: Ph.D Romeo Spinola Parallada, Ph.D Gaby Dolz

Monto: ₡9.980.000,00

Unidad académica: Escuela de Ciencias Ambientales

Título: Fincas integrales de pequeños productores en cuatro regiones de Costa Rica: Estudios de Caso.

Coordinador: Máster Wilberth Jiménez Marín

Monto: ₡16.416.752,00

Unidad académica: Escuela de Economía

Título: Políticas públicas para la transformación productiva con equidad.

Coordinador: M.Sc. Manuel Enrique Chaves Núñez

Monto: ₡25.500.000,00

Unidad académica: Escuela de Economía

Título: Políticas públicas para la transformación productiva con equidad.

Coordinador: M.Sc. Manuel Enrique Chaves Núñez

Monto: ₡25.500.000,00

Unidad académica: Escuela de Música

Título: Revaloración y rescate de la música centroamericana.

Coordinadora: Licda. Nuria Mayela Zúñiga Chaves

Monto: ₡29.172.116,05

El detalle con la vigencia de los proyectos FIDA en ejecución se presenta en el Anexo N° 5.

e. Información histórica de ingresos y gastos

En cuanto a las cifras históricas de los PPAA, el cuadro N° 18 presenta en forma comparativa el comportamiento de los ingresos y gastos acumulados al 31 de diciembre de cada año, en términos nominales, con respecto a la proyección presupuestaria formulada para cada periodo. Según el detalle, a nivel global los PPAA han tenido un rango de ejecución entre 71% y un 81% de lo proyectado, y han ejecutado entre un 60% a 79%.

Cuadro N° 18
Comparativo ejecución de PPAA con respecto lo presupuestado, al primer semestre
de cada periodo
En términos nominales
En colones

Periodo	Presupuesto	Ingresos	% de ejecución	Gastos	% de ejecución
2009	7.845.835.000	5.589.089.132	71,2%	4.755.291.059	60,6%
2010	6.278.402.550	5.042.962.883	80,3%	4.922.536.545	78,4%
2011	6.536.801.181	5.223.357.144	79,9%	5.210.689.994	79,7%
2012	6.573.228.246	5.363.485.430	81,6%	4.980.290.803	75,8%

Fuente: Sección de Apoyo a Proyectos

Además, se puede visualizar una recuperación en los ingresos de los PPAA para este periodo 2012, comparado principalmente con el periodo 2009.

No obstante, estos indicadores explican el comportamiento de las proyecciones presupuestarias de los PPAA, es decir, que los ingresos, y por ende los gastos ejecutados, son inferiores a los proyectados, no como el resultado de una sub ejecución, sino porque no se generaron los fondos esperados durante el periodo en cuestión.

El análisis horizontal en el comportamiento de ingresos según el tipo de actividad, muestra que los PPAA de VER tuvieron un incremento general del 2010 al 2012, principalmente en aquellos asociados a Productos y servicios contratados, mientras que la recuperación en sus ingresos se visualiza más claramente en el caso de los Posgrados y Laboratorios. En cuanto a los PPAA de Educación continua, Fondos solidarios y la venta de Libros y revistas, presentaron una baja en sus ingresos con respecto al periodo anterior.

Por su parte, los proyectos de Cooperación Externa y Administrativas, vieron también disminuidos sus ingresos con respecto al 2011, mientras que los fondos asignados para iniciativas de investigación institucionales (FIDA), se incrementaron con respecto al 2011.

Cuadro N°19
Comparativo interanual de PPAA, según el tipo de actividad
Al 31 de diciembre de cada año
En colones nominales

CATEGORÍA	2010		2011		2012	
	Abs.	Rel.	Abs.	Rel.	Abs.	Rel.
VINCULACIÓN EXTERNA REM.	4.098.023.689	81,3%	4.218.277.551	80,8%	4.404.100.364	82,1%
Fondos solidarios	183.341.904	4%	293.340.610	7%	213.145.613	5%
Congresos y seminarios	78.402.398	2%	100.927.276	2%	32.390.661	1%
Educación continua	1.269.501.461	31%	1.373.931.055	33%	1.340.379.423	30%
Laboratorios	541.288.491	13%	410.971.082	10%	453.863.758	10%
Libros y revistas	34.992.993	1%	35.498.781	1%	34.865.557	1%
Posgrados	741.539.600	18%	702.957.741	17%	712.291.386	16%
Productos y servicios contratados	1.248.956.844	30%	1.300.651.006	31%	1.617.163.966	37%
COOPERACIÓN	465.041.157	9,2%	712.369.873	13,6%	645.277.708	12,0%
FIDA	280.033.293	5,6%	12.813.625	0,2%	108.732.572	2,0%
PATROCINIO	0	0,0%	0	0,0%	7.616.412	0,1%
ADMINISTRATIVAS	199.864.744	4,0%	279.896.095	5,4%	197.758.374	3,7%
Total	5.042.962.883	100%	5.223.357.144	100%	5.363.485.430	100%

En cuanto a los fondos de PPAA pendientes de identificar, se tiene que al 31 de diciembre los mismos alcanzan los ¢312 050 389:

Cuadro N° 20
Relación de fondos sin identificar con respecto al Ingreso de operación,
según el periodo
En colones

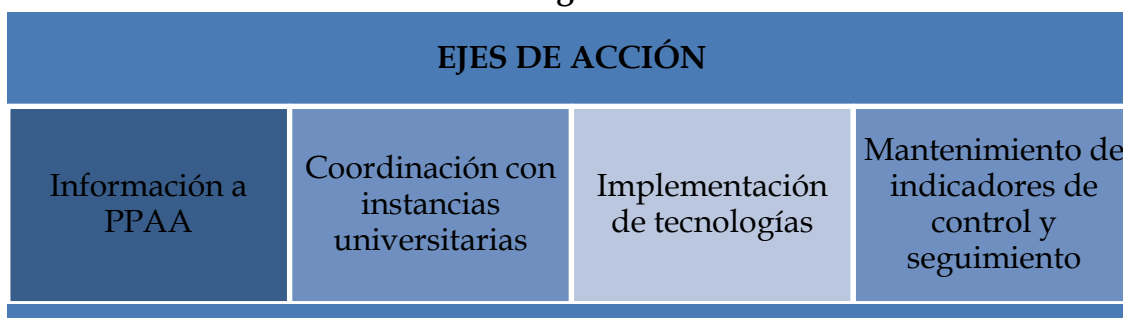
Año	Ingresos de operación	Fondos sin identificar	Relación
2010	4.384.709.384	29.527.408	0,67%
2011	4.388.088.500	24.129.265	0,55%
2012	4.619.009.972	86,390,669	1,87%
TOTAL	30.814.334.035	312.050.389	1,01%

Fuente: Área Financiera

Los datos relativos al 2012 corresponden al corte al 31 de diciembre, sin embargo, es importante aclarar que las disminuciones a este monto se ven reflejadas principalmente en el periodo siguiente.

Sobre este tema, se destacan las acciones que la Fundación ha desarrollado a través de estos años por procurar un mejor control y disminución de dichos fondos:

Figura N° 1



Finalmente, mediante el acuerdo N°04, inciso c, de la sesión ordinaria 14-2012 de la Junta Administrativa de la Fundación, celebrada el 21 de agosto de 2012, se aprueba la creación del “Fondo para proyectos de inversión de la UNA”, con los recursos ya prescritos jurídicamente.

2. Indicadores Financieros

a. Inversiones

El portafolio de inversión de los recursos financieros de los proyectos administrados por la FUNDAUNA se mantiene en distintos instrumentos e instituciones financieras ampliamente reconocidas en el mercado nacional, lo anterior con el propósito de distribuir la cartera y en apego a la normativa vinculante a Fundaciones. La misma está estructurada, a nivel de auxiliares, según el emisor, intermediario, plazo, riesgo, instrumento, rendimiento y unidad monetaria de conformidad con las políticas de inversión de la FUNDAUNA y condiciones de mercado.

Por otra parte, los principales comportamientos en las inversiones, son analizadas periódicamente por parte del Comité de Finanzas e Inversiones de la Fundación.

b. Saldos de cuentas de inversiones y distribución por plazo

El saldo colonizado de las inversiones de recursos financieros al 31 de Diciembre de 2012 fue de ₡3 510 664 231 colones, cuya composición por plazo, se presenta a continuación:

Cuadro N° 21
Distribución de cartera de inversiones, según el plazo
En colones

Inversiones	Plazo	Abs.	Rel.
A la vista	Liquidez inmediata	1.026.532.817	29%
A corto plazo	Vencimiento menor a un año	1.425.762.096	41%
A largo plazo	Vencimiento mayor a un año	1.058.369.317	30%
Total:		3.510.664.231	100%

Fuente: Área Financiera FUNDAUNA

Es importante mencionar, que la relación colones-dólares de la cartera de inversión de proyectos, a Diciembre es de 47% y 53% respectivamente, lo cual es producto de que los PPAA pueden recibir transferencias de dinero en dólares pero aplican los pagos en colones, o ejecutan en moneda distinta a la definida en el momento de su apertura.

Otro factor a tomar en cuenta, es la apreciación del colón con respecto al dólar, ya que de junio a diciembre 2012, pasó de -1.1225% a -0.7736% respectivamente. A pesar de esto, el colón continuó siendo la moneda predominante para el 2012.

Estas situaciones han generado que la Administración analice las condiciones del mercado, colocando los recursos de los PPAA en inversiones principalmente en colones y a corto plazo, dado que fue la moneda fuerte en ese periodo, contribuyendo de esta forma a un mejor rendimiento de la cartera de inversión.

c. Composición de cartera de inversiones por entidad

Las inversiones se realizan a través de los siguientes intermediarios financieros: Grupo Mercado de Valores de Costa Rica (que considera a la Sociedad de Fondos de Inversión y el Puesto de Bolsa, las cuales son entidades financieras jurídicamente independientes), BN-Fondos de Inversión del Banco Nacional de Costa Rica, BN Valores del Banco Nacional de Costa Rica, BCR Valores y BCR Fondos de Inversión e INS Valores Puesto de Bolsa (que considera a la Sociedad de Fondos de Inversión y el Puesto de Bolsa). La composición de la cartera según entidad es la siguiente:

Cuadro N° 22
Distribución de cartera por intermediario financiero
En colones

Entidad	Abs.	Rel.
BN Valores (Sociedad de Fondos)	773.765.626	22%
INS Valores (Puesto de Bolsa)	879.110.238	25%
BCR Valores (Sociedad de Fondos/Puesto de Bolsa)	851.212.476	24%
Mercado Valores (Sociedad de Fondos/ Puesto de Bolsa)	1.006.575.891	29%
Total:	3.510.664.231	100%

Fuente: Área Financiera FUNDAUNA

Las razones por las cuales los recursos son canalizados a través de estas entidades son: el servicio (tiempo de respuesta para gestionar trámites, oferta de instrumentos), el seguimiento que le dan al inversionista, el prestigio de las instituciones y la asesoría técnica sobre los cambios en el mercado financiero. Así mismo, se busca una distribución equilibrada de las inversiones en estos puestos de bolsa.

d. Intereses aplicados a los PPAA

Los rendimientos generados por las inversiones se aplican a los PPAA de conformidad con los saldos diarios que registraron en un mes y se aplican en los quince días posteriores al cierre mensual, con excepción del mes de diciembre en el que se registran en ese mismo período.

Cabe resaltar que las tasas de interés pasivas aplicadas a los proyectos, tienen un comportamiento variable, según la composición de la cartera de inversión, de las entradas y salidas de recursos de inversiones así como de las condiciones del mercado nacional. En el cuadro siguiente se muestra el rendimiento trimestral aplicado, según la moneda, siendo el 2012 uno de los periodos comparados con mejores rendimientos:

Cuadro N° 23
Tasa de interés trimestral, aplicada sobre saldos de los PPAA
Colones **Dólares**

Trimestres	2009	2010	2011	2012	Trimestres	2009	2010	2011	2012
I Trimestres	5.75%	6.47%	5.65%	5.93%	I Trimestres	4.51%	7.39%	6.22%	6.16%
II Trimestre	5.48%	6.61%	5.78%	5.99%	II Trimestre	5.43%	8.15%	6.14%	5.82%
III Trimestre	5.72%	5.15%	6.09%	7.69%	III Trimestre	6.94%	6.70%	6.58%	7.06%
IV Trimestre	6.52%	4.68%	4.31%	7.80%	IV Trimestre	8.39%	5.20%	4.42%	7.18%
Promedio anual:	5.87%	5.73%	5.46%	6.85%	Promedio anual:	6.32%	6.86%	5.84%	6.56%

Fuente: Área Financiera FUNDAUNA

El monto total colonizado que se distribuyó a los proyectos por concepto de intereses, se presenta, según el periodo se presenta en el cuadro N° 24. Tal y como lo estipulan las Políticas de inversión de recursos financieros de la FUNDAUNA, los intereses generados por el manejo de inversiones se distribuyen mensualmente a los PPAA, según los saldos diarios disponibles que estos hayan mantenido en el mes:

Cuadro N° 24
Detalle interanual de intereses aplicados a PPAA
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013
Colonizado

2009	2010	2011	2012
121.838.106	160.921.412	138.199.873	174.998.591

Fuente: Estados financieros, FUNDAUNA

3. Indicadores de la FUNDAUNA

a. Ejecución de presupuesto de FUNDAUNA

La ejecución presupuestaria de la FUNDAUNA para el 2012, se tiene para este periodo la Fundación alcanzó un 72% de los ingresos proyectados, mientras que el total de erogaciones representaron un 92% de ejecución, concentradas principalmente en la partida de Gastos de personal.

Al respecto, es importante considerar que para la generación de los primeros, la Fundación no tiene injerencia directa en las estrategias de los PPAA para alcanzar los ingresos necesarios que cubran su costo de operación básico, mientras que sí es posible conocer de previo el comportamiento de sus gastos administrativos y de operación. Se suma a este factor, la solicitud de exoneración de pago del costo de administración o la disposición por parte de entes cooperantes de aplicar dicho costo sobre los gastos reales del proyecto y no sobre los ingresos que se depositan.

El rubro de honorarios y servicios contratados representó un 2% del presupuesto, en este componente de gasto figuran las contrataciones de servicios del Asesor Legal de para atender consultas propias de la Fundación y de los PPAA, así como la revisión de contratos específicos con instancias nacionales e internacionales, y aquellos producto de contrataciones laborales y las que se generan de servicios profesionales. También se incluye en esta partida el pago de soporte técnico a la empresa Análisis MBC, proveedora del Sistema de Contabilidad, Planillas y Activos Fijos.

El rubro de otros servicios representó un 5% del total del presupuesto y en éste se registran gastos como el mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo, el mantenimiento y reparación de obras, los servicios públicos, capacitación al personal, los viáticos, parqueos y peajes, entre otros.

Con respecto a las Depreciaciones y amortizaciones, representó un 1% del presupuesto, y es la partida donde se registra la pérdida de valor en el tiempo que presentan los activos de FUNDAUNA.

El rubro Gastos de Operación, también representa un 2% del presupuesto de FUNDAUNA para el 2012. En esta partida se incluyen las erogaciones recurrentes para la operación normal de la Fundación, tales como fotocopias, materiales de limpieza, útiles, materiales de cómputo, suministros, entre otros.

A continuación el detalle del presupuesto y ejecución a Diciembre 2012:

Cuadro N° 25
Ejecución de proyección de presupuesto FUNDAUNA
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012
En colones

Detalle de cuentas	Presupuesto	Ejecutado
INGRESOS		
Total Ingresos	330.207.350	236.126.745
Ingresos por Adm. De Fondos	330.207.350	229.572.363
Otros Ingresos		6.554.382
GASTOS		
Gastos de personal	277.162.964	267.664.561
Honorarios y servicios contratados	14.839.529	7.882.300
Otros servicios	23.703.396	16.502.812
Depreciaciones y amortizaciones	7.451.800	3.492.905
Gastos de Operación	6.823.220	6.461.086
Gastos Financieros	226.442	554.566
Total de Gastos	330.207.350	302.558.230
Superávit o Déficit	7.451.800	-66.431.486
Depreciaciones y amortizaciones	-7.451.800	3.690.864

Fuente: Estados financieros, 2012

La crisis financiera que afecta tanto el entorno nacional como internacional, ha influido en forma considerable en los ingresos de los Proyectos, Programas y

Actividades Académicas (PPAA) de vínculo externo de la UNA, y consecuentemente el ingreso que la Fundación recibe por la administración de dichos fondos. Lo anterior, se vio reflejado principalmente en los dos últimos periodos, como una disminución sensible en la liquidez con la que contaba la organización para hacer frente a sus costos operativos. Como parte del estudio integral, se conforma en el seno de la Asamblea de Fundadores del 2011, una Comisión para realizar un análisis de la norma habilitante y jurisprudencia relacionada con el ámbito de acción y alcance de la actividad propia de la Fundación, con el fin de analizar la viabilidad jurídica de que la FUNDAUNA desarrolle otro tipo de acciones que permita aumentar sus ingresos de operación (overhead).

En un primer momento, esta consideró, no solo identificar nuevas alternativas de ingreso para la Fundación, sino también concentrarse en la evaluación de su estructura organizacional y de los costos asociados, con el fin de determinar su idoneidad, según los requerimientos institucionales. Para finales del 2012, la Junta Administrativa fue informada que la sostenibilidad financiera de la Fundación (el 5% de overhead no era suficiente para sostener los costos operativos), no así de los fondos de los PPAA depositados, estaba en riesgo.

Aunado a lo anterior, en noviembre del 2012, la Auditoría Interna emitió el informe FUNDAUNA-AI-010-2012, denominado “Análisis de Estados Financieros Retrospectivos”, cuyo objetivo fue establecer una revisión precisa de los estados financieros propios del funcionamiento operativo de la FUNDAUNA (no de los PPAA universitarios), debido al incremento de las pérdidas acumuladas durante el año 2012, así como la evaluación del control interno y las sanas políticas para la salvaguarda y en protección de los fondos de los PPAA administrados por la Fundación, mismo que fue analizado por la Junta Administrativa en la sesión ordinaria N° 21-2012 del 27 de noviembre del 2012, y cuyos resultados finales serán presentados posteriormente ante la Asamblea de Fundadores.

Adicionalmente, en la sesión ordinaria N° 2-2012 de la Asamblea de Fundadores, celebrada el 03 de diciembre del 2012, la Administración, a solicitud de la Junta Administrativa, presentan un informe de la situación financiera de la Fundación, en la cual se aclara que efectivamente corresponde a un déficit financiero propio de la Administración, no así en los fondos pertenecientes de los PPAA. En esta sesión, se toman los acuerdos correspondientes para que, en primer lugar, se acojan las medidas transitorias que garanticen el funcionamiento de la fundación con eficiencia y austeridad, en tanto en el corto plazo, cuente con la propuesta y tome las decisiones para alcanzar el equilibrio financiero que permita su funcionamiento con normalidad,

en segundo lugar, se realice una propuesta de reestructuración, cargas de trabajo y salario, junto con el análisis de ingresos proyectados y punto de equilibrio, de tal manera que la estructura y sus costos sean sostenibles en el tiempo, y tercero, mantener informada a la Asamblea de Fundadores de los avances de ambas gestiones.

III. ANEXOS

Anexo N° 1. Proyectos asociados a cada Facultad, Centro, Vicerrectoría, Sede y Administrativa, así como la vigencia de cada uno de estos, periodo 2012.

Anexo N° 2. Detalle de proyectos de Patrocinio a PPAA

Anexo N° 3. Detalle de pagos de Incentivo por vínculo externo para ejecutores

Anexo N° 4. Reporte de activos fijos adquiridos, periodo 2012.

Anexo N° 5. Reporte vigencia de proyectos FIDA.