

FUNDAUNA-D-0002-2019  
14 de enero, 2019



Lic. Manuel Corrales Umaña  
Gerente, Área de Servicio Sociales  
División de Fiscalización Operativa y Evaluativa  
Contraloría General de la República de Costa Rica

Estimado señor,

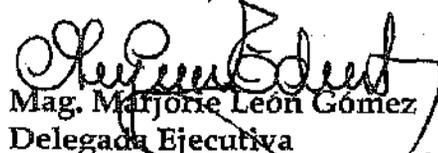
De conformidad con lo que establece el Acta Constitutiva de la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (FUNDAUNA), según la Cláusula Tercera, la cual a su saber cita:

".....El ejercicio económico de la Fundación será cada año al treinta de diciembre, debiendo la Junta Administrativa rendir a la Contraloría General de la República - en el mes de enero de cada año- un informe contable de las actividades de la Fundación."

Para los efectos que corresponda, se traslada los Estados Financieros pertenecientes al periodo 2018. Así mismo, les comunicamos que una vez que el Informe de Labores por el período 2018, sea presentado y avalado por la Asamblea de Fundadores en la sesión ordinaria programada para el 27 de febrero del 2019, se les hará llegar una copia del mismo para su respectivo conocimiento y análisis.

Le agradeceré su atención y quedo a su disposición para aclarar cualquier consulta al teléfono 2263-7444, ext 121.

Cordialmente,

  
Mag. Marjorie León Gómez  
Delegada Ejecutiva  
FUNDAUNA

  
Dr. Pedro Ureña Bonilla  
Presidente

 **FUNDAUNA**

Adjunto lo indicado

FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL

# Estados Financieros Combinados

---

Por el período terminado al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en colones costarricenses)



**FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**Comparativo mes de diciembre 2018 y diciembre 2017**  
(Expresado en colones costarricenses)

	FUNDAUNA diciembre 2018	AREs-PPAA diciembre 2018	Acumulado diciembre 2018	FUNDAUNA diciembre 2017	AREs-PPAA diciembre 2017	Acumulado diciembre 2017
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>						
Administración de fondos	286 888 454	0	286 888 454	317 371 699	0	317 371 699
Outsourcing	55 286	0	55 286	6 579 004	0	6 579 004
Administración de inversiones	202 718 597	0	202 718 597	219 379 170	0	219 379 170
Operación y exonerados	0	6 267 286 891	6 267 286 891	0	6 855 333 300	6 855 333 300
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>489 662 337</b>	<b>6 267 286 891</b>	<b>6 756 949 228</b>	<b>543 329 874</b>	<b>6 855 333 300</b>	<b>7 398 663 173</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>						
Servicios Personal	346 058 076	2 728 493 719	3 074 551 796	349 020 900	2 361 997 488	2 711 018 388
Servicios No personal	10 660 666	1 719 187 848	1 729 848 513	33 495 694	1 843 144 798	1 876 640 492
Materiales y Suministros	8 138 327	534 902 735	543 041 062	6 555 731	550 299 099	556 854 830
Const. adic. y mejoras	0	919 833 187	919 833 187	0	1 105 088 764	1 105 088 764
Transferencias Corrientes	0	759 617 750	759 617 750	0	1 004 849 581	1 004 849 581
Depreciación	4 257 012	260 195 408	264 452 420	3 637 564	225 287 215	228 924 779
Activos Capitalizados	0	-195 875 739	-195 875 739	0	-315 122 262	-315 122 262
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>369 114 080</b>	<b>6 726 354 909</b>	<b>7 095 468 989</b>	<b>392 709 889</b>	<b>6 775 544 683</b>	<b>7 168 254 572</b>
<b>Excedente (Pérdida) de Operación</b>	<b>120 548 256</b>	<b>-459 068 017</b>	<b>-338 519 761</b>	<b>150 619 985</b>	<b>79 788 617</b>	<b>230 408 601</b>
<b>OTROS GASTOS O INGRESOS</b>						
Ganancia o pérdida en venta de Act	-439 104	0	-439 104	125 000	0	125 000
Otros ingresos	396 899	0	396 899	8 480 933	0	8 480 933
<b>TOTAL OTROS GASTOS O INGR</b>	<b>-42 205</b>	<b>0</b>	<b>-42 205</b>	<b>8 605 933</b>	<b>0</b>	<b>8 605 933</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>						
Intereses	21 055 127	209 538 658	230 593 785	13 586 608	145 886 890	159 473 498
Diferencial cambiario	1 684 829	241 573 456	243 258 286	1 458 132	94 410 776	95 868 907
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>22 739 956</b>	<b>451 112 114</b>	<b>473 852 070</b>	<b>15 044 740</b>	<b>240 297 666</b>	<b>255 342 405</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
Diferencial cambiario	791 064	98 214 000	99 005 065	567 322	59 603 791	60 171 113
Comisiones bancarias	43 749	0	43 749	22 729	0	22 729
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>834 813</b>	<b>98 214 000</b>	<b>99 048 814</b>	<b>590 050</b>	<b>59 603 791</b>	<b>60 193 841</b>
<b>Total Rendimiento Financiero</b>	<b>21 905 143</b>	<b>352 898 114</b>	<b>374 803 257</b>	<b>14 454 690</b>	<b>180 693 875</b>	<b>195 148 564</b>
<b>Excedente (Pérdida) neta de periodo</b>	<b>142 411 195</b>	<b>-106 169 904</b>	<b>36 241 291</b>	<b>173 680 607</b>	<b>260 482 491</b>	<b>434 163 098</b>

Realizado por:



Licda. Daniela Chaves Araya  
Contadora Privada Incorporada  
Carné N° 33058

Aprobado por:

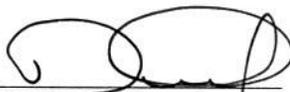


Dr. Pedro Ureña Bonilla  
Presidente  
FUNDAUNA

**FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Comparativo mes de diciembre 2018 y diciembre 2017**  
 (Expresado en colones costarricenses)

ACTIVO	NOTAS	FUNDAUN	AREs-PPAA	Acumulado	FUNDAUNA	AREs-PPAA	Acumulado
		A diciembre 2018	diciembre 2018	diciembre 2018	diciembre 2017	diciembre 2017	diciembre 2017
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y Equivalentes	C.1	117 686 187	335 665 137	453 351 325	14 765 883	190 364 976	205 130 859
Cuentas por cobrar	C.2	78 138 972	23 641 599	101 780 571	141 910 836	299 595 302	441 506 138
Instrumentos Financieros corto plazo	C.3	197 546 208	623 819 971	821 366 179	363 879 856	1 650 390 638	2 014 270 494
Intereses por cobrar	C.4	7 288 746	114 279 772	121 568 518	469 637	67 711 799	68 181 436
Gastos Pagados por anticipado	C.5	627 576	0	627 576	837 315	0	837 315
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>401 287 690</b>	<b>1 097 406 479</b>	<b>1 498 694 168</b>	<b>521 863 528</b>	<b>2 208 062 714</b>	<b>2 729 926 242</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Equipo de Computo	C.6	27 964 870	827 776 593	855 741 463	27 003 617	798 472 989	825 476 605
Depreciación acumulada	C.6	-16 050 654	-442 197 952	-458 248 606	-13 897 904	-350 251 785	-364 149 689
Mobiliario y Equipo	C.6	15 389 029	1 255 785 538	1 271 174 567	14 945 569	1 152 023 749	1 166 969 318
Depreciación acumulada	C.6	-11 801 682	-546 323 732	-558 125 414	-11 299 912	-436 361 767	-447 661 679
Vehículo (Motocicleta)	C.6	2 115 000	0	2 115 000	1 000 000	0	1 000 000
Depreciación acumulada	C.6	-123 375	0	-123 375	-282 250	0	-282 250
Instrumentos Financieros largo plazo	C.7	0	5 067 127 675	5 067 127 675	0	4 021 493 747	4 021 493 747
Otros activos	C.8	396 245	0	396 245	396 245	0	396 245
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>17 889 433</b>	<b>6 162 168 121</b>	<b>6 180 057 554</b>	<b>17 865 365</b>	<b>5 185 376 932</b>	<b>5 203 242 297</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>419 177 122</b>	<b>7 259 574 600</b>	<b>7 678 751 722</b>	<b>539 728 893</b>	<b>7 393 439 646</b>	<b>7 933 168 539</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Cuentas por pagar Comerciales	C.9	1 094 793	773 035 510	774 130 303	1 274 219	780 599 158	781 873 377
Gastos acumulados por pagar	C.10	33 398 013	757 700 037	791 098 050	23 965 574	715 861 530	739 827 103
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>34 492 806</b>	<b>1 530 735 547</b>	<b>1 565 228 353</b>	<b>25 239 793</b>	<b>1 496 460 688</b>	<b>1 521 700 481</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Cuentas por pagar	C.11	0	0	0	0	1 063 697 524	1 063 697 524
Cuentas por pagar a Proyectos	C.12	0	0	0	272 215 979	0	272 215 979
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 215 979</b>	<b>1 063 697 524</b>	<b>1 335 913 503</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital social	C.13	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Efecto por Conversión de Moneda		0	0	0	0	57 446 932	57 446 932
Excedente o Pérdida Acumuladas		242 272 121	5 835 008 956	6 077 281 077	68 591 514	4 515 352 010	4 583 943 524
Resultado del Periodo		142 411 195	-106 169 904	36 241 291	173 680 607	260 482 491	434 163 098
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>384 684 316</b>	<b>5 728 839 052</b>	<b>6 113 523 369</b>	<b>242 273 121</b>	<b>4 833 281 434</b>	<b>5 075 554 555</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>419 177 122</b>	<b>7 259 574 600</b>	<b>7 678 751 722</b>	<b>539 728 893</b>	<b>7 393 439 646</b>	<b>7 933 168 539</b>

Realizado por:



Licda. Daniela Chaves Araya  
 Contadora Privada Incorporada  
 Carné N° 33058

Aprobado por:



Dr. Pedro Ureña Bonilla  
 Presidente  
 FUNDAUNA

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el período de doce meses de operación terminado el 15 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en colones costarricenses)**

	FUNDAUNA diciembre 2018	AREs-PPAA diciembre 2018	Acumulado diciembre 2018	FUNDAUNA diciembre 2017	AREs-PPAA diciembre 2017	Acumulado diciembre 2017
Resultado del Periodo	142 411 194,79	-106 169 903,74	36 241 291,05	173 680 607,10	260 482 491,16	434 163 098,26
Ajustes para conciliar los resultados del periodo con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:						
<b>Cargos a las Operaciones que no Requieren Salidas de Efectivo</b>						
Depreciación Acumulada Vehículo	-158 875,00	0,00	-158 875,00	90 000,00	119 657 194,18	119 747 194,18
Depreciación Acumulada Equipo cómputo	2 152 750,76	91 946 166,28	94 098 917,04	124 687,82	99 544 174,93	99 668 862,75
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	501 769,84	109 961 965,32	110 463 735,16	666 081,77	139 823 015,04	140 489 096,81
Gastos acumulados	9 432 439,12	41 838 507,46	51 270 946,58	191 182,95	0,00	191 182,95
Utilidades Acumuladas	0,00	1 059 174 454,88	1 059 174 454,88	0,00	0,00	0,00
Efecto por Conversión de Moneda	0,00	-57 446 932,39	-57 446 932,39	0,00	29 034 542,61	29 034 542,61
<b>Cambios (Aumentos) Disminución de Activos de Operación</b>						
Cuentas por cobrar	63 771 864,21	275 953 702,68	339 725 566,89	-28 981 212,29	56 638 990,76	27 657 778,47
Intereses por Cobrar	-6 819 108,60	-46 567 973,07	-53 387 081,67	-102 387,43	-4 403 508,27	-4 505 895,70
Gastos prepagados	209 739,14	0,00	209 739,14	-123 371,65	32 735,07	-90 636,58
<b>Cambios (Aumentos) Disminución de Pasivos de Operación</b>						
Cuentas por pagar	-179 426,03	-7 563 648,36	-7 743 074,39	1 604 723,08	99 585 430,36	101 190 153,44
Cuentas por pagar a proyectos	-272 215 978,92	0,00	-272 215 978,92	0,00	-9 515 429,52	-9 515 429,52
Cuentas por pagar a FUNDAUNA	0,00	-1 063 697 524,08	-1 063 697 524,08	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ajustes para Conciliar la Utilidad del Periodo con el</b>						
Flujo de Operación	-60 893 630,69	297 428 814,98	236 535 184,29	147 150 311,35	790 879 636,32	938 029 947,67
<b>Flujo de Efectivo en Actividades de Inversión</b>						
Inversión Largo Plazo	0,00	-1 045 633 928,03	-1 045 633 928,03	0,00	66 024 329,62	66 024 329,62
Activos fijos	-2 519 713,22	-133 065 392,88	-135 585 106,10	-6 914 572,36	-299 520 986,10	-306 435 558,46
<b>Efectivo Usado en Actividades de Inversión</b>	-2 519 713,22	-1 178 699 320,91	-1 181 219 034,13	-6 914 572,36	-233 496 656,48	-240 411 228,84
<b>Aumento neto en el Efectivo y Equivalentes</b>	-63 413 343,91	-881 270 505,93	-944 683 849,84	140 235 738,99	557 382 979,84	697 618 718,83
<b>Efectivo y equivalentes al Inicio del Periodo</b>	378 645 739,11	1 840 755 613,22	2 219 401 352,33	238 410 000,12	1 283 372 633,38	1 521 782 633,50
<b>Efectivo y equivalentes al Final del Periodo</b>	315 232 395,20	959 485 107,29	1 274 717 502,49	378 645 739,11	1 840 755 613,22	2 219 401 352,33

Realizado por:



Licda. Daniela Chaves Araya  
Contadora Privada Incorporada  
Carné N° 33058

Aprobado por:



Dr. Pedro Ureña Bonilla  
Presidente  
FUNDAUNA

**FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 15 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre de 2017, respectivamente**  
 (Expresado en colones costarricenses)

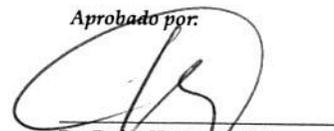
	FUNDAUNA	AREs	Acumulado
	A		
Saldo inicial, 01 de enero del 2017	68 592 514	4 515 352 010	4 583 944 524
Capital Social	0	0	0
Efecto por Conversión de Moneda	0	57 446 932	57 446 932
Excedente (Pérdida) periodo 2017	173 680 607	260 482 491	434 163 098
Ajuste Periodos Anteriores			0
<b>Saldo Final, 31 de diciembre del 2017</b>	<b>242 273 121</b>	<b>4 833 281 434</b>	<b>5 075 554 555</b>
Saldo inicial, 01 de enero del 2018	242 273 121	4 833 281 434	5 075 554 555
Capital Social	0	0	0
Efecto por Conversión de Moneda	0	-57 446 932	-57 446 932
Excedente (Pérdida) periodo 2017	142 411 195	-106 169 904	36 241 291
Ajuste Periodos Anteriores		1 059 174 455	1 059 174 455
<b>Saldo Final, 15 de diciembre del 2018</b>	<b>384 684 316</b>	<b>5 728 839 052</b>	<b>6 113 523 369</b>

Realizado por:



Licda. Daniela Chaves Araya  
 Contadora Privada Incorporada  
 Carné N° 33058

Aprobado por:



Dr. Pedro Ureña Bonilla  
 Presidente  
 FUNDAUNA

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

## NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### A. LA FUNDACIÓN

#### 1. Naturaleza de la Fundación

La Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (FUNDAUNA) fue constituida el tres de agosto del dos mil dos a la luz de la ley N° 7169 sobre la Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, la cual habilita y autoriza a las Instituciones de Educación Superior Universitaria Estatal para crear fundaciones, al amparo de la Ley de Fundaciones, con el fin de mejorar y agilizar la venta de bienes y servicios ligados a proyectos de investigación, de desarrollo tecnológico, consultorías y cursos especiales.

La relación entre la UNA y FUNDAUNA procura generar cambios, en un marco de conveniencia institucional, mediante un mayor desarrollo de la transferencia tecnológica, así como el fortalecimiento de los vínculos entre los académicos y el sector externo.

La relación entre ambas instituciones está regulada por:

- a) Acta Constitutiva
- b) Convenio UNA-FUNDAUNA
- c) Ley N° 7169 sobre Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico
- d) Ley de Fundaciones y otras conexas

Además, cabe resaltar que del Convenio suscrito entre la UNA y la FUNDAUNA se desprende una Carta de Entendimiento que se detalla algunos aspectos del vínculo existente así como mecanismos de apoyo entre las partes:

- e) La I Carta de Entendimiento enmarca los compromisos generales establecidos entre las partes.

#### 2. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera en los aspectos que se consideran apropiados para las operaciones de la Fundación, no cumple plenamente con las mismas, y también de conformidad con las políticas

particulares, que se desprenden de los objetivos específicos establecidos en el acta de constitución de la Fundación, los lineamientos que establezca el Fundador y la Junta Administrativa.

A partir de agosto del 2016 a solicitud del presidente de la Junta Administrativa, se elimina las columnas de variación porcentual en la presentación de los Estados Financieros.

## **B. POLÍTICAS CONTABLES**

### **1. Período Contable**

De conformidad con la Ley de Fundaciones el período de cierre anual de la FUNDAUNA se realiza según año calendario del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **2. Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros y sus notas se presentan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

### **3. Moneda Extranjera**

FUNDAUNA considera para el cierre de cada mes el tipo de cambio de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Los activos denominados en moneda extranjera son valuados al tipo de cambio de compra del colón con respecto al dólar de los Estados Unidos de América y los pasivos son valuados al tipo de cambio de venta.

Al 15 de diciembre del 2018, el tipo de cambio del dólar estadounidense con respecto al colón costarricense era de ¢595.18 compra y de ¢ 599.88 la venta. En relación con los activos y pasivos denominados en Euros, son valuados a su valor equivalente en Euros multiplicados por el factor de conversión, el factor de conversión a dólares americanos era de US \$ 1.127 por cada Euro.

### **4. Efectivo y sus equivalentes**

El criterio adoptado por FUNDAUNA para la identificación del efectivo y sus equivalentes está constituido por todos aquellos valores que son realizables en el plazo inmediato, tales como efectivo en Cajas, Fondos y Bancos, así como las inversiones transitorias las cuales a pesar de estar agrupadas en inversiones a la vista e inversiones a corto plazo, constituyen valores que son convertibles a efectivo en el plazo inmediato.

#### **5. Uso de Estimados**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Fundación realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Estas estimaciones y juicios están basados en la experiencia histórica y en varios factores que se han considerado razonables bajo las circunstancias. Los posibles ajustes producto de las revisiones recurrentes que se realizan a las estimaciones se reconocen en el periodo de la revisión. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones.

#### **6. Impuesto sobre la renta**

FUNDAUNA es una organización que se encuentra exenta de la ley 7092 del Impuesto sobre la renta, no obstante, puede ser requerida por las autoridades fiscales para presentar sus registros y documentaciones de respaldo para revisión de acuerdo con el plazo que confiere la ley.

#### **7. Instrumentos Financieros y Riesgos Asociados**

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo y consisten de efectivo, inversiones transitorias, cuentas por cobrar, cuentas por pagar. Al cierre de cada período contable, el valor registrado de los instrumentos financieros de corto plazo se aproxima a su valor justo debido a su naturaleza circulante. La Fundación no ha suscrito contrato alguno que involucre instrumentos financieros derivados, tales como futuros, opciones y permutas financieras (swaps).

Los fondos de los AREs-PPAA depositados en FUNDAUNA, se invertirán de manera transitoria en valores o instrumentos financieros estatales, en modalidades que concilien en ese orden de prioridad, la seguridad y la rentabilidad; asegurando la liquidez, según los procedimientos que garanticen la oportuna atención de los desembolsos requeridos para la ejecución de los proyectos.

#### **8. Políticas Generales de Inversión**

Las Políticas de Inversión de Recursos Financieros, establece que el marco de acción en cuanto al manejo de los recursos que se administran está enmarcado en el Convenio de Cooperación entre la UNA y la FUNDAUNA, así como lo establecido en la Normativa vigente a nivel nacional en materia de inversiones.

#### 9. Consideraciones sobre instrumentos financieros

FUNDAUNA distribuye los recursos financieros entre las entidades con las que opera, de acuerdo con la estructura de la cartera de fondos disponibles en Fondos de Inversión y otros instrumentos líquidos. Es importante destacar que cuando las inversiones son realizadas en instrumentos líquidos, es decir, Fondos de Inversión, la permanencia mínima de los fondos es de una semana.

Asimismo, es importante destacar que las liquidaciones de los fondos son en tiempo real más un día, lo que en el mercado financiero es conocido como T+1, lo que implica un mayor control del flujo de caja de la Fundación para manejar la menor cantidad de recursos ociosos y responder eficientemente a los requerimientos de fondos de los proyectistas.

*Cabe destacar que los instrumentos financieros que opera la FUNDAUNA se mantienen a la fecha con instituciones financieras de deuda pública y de instituciones autónomas.*

A partir de enero 2016 del total de intereses generados del total de la cartera de inversiones de los PPAA, se acreditará a estos mensualmente el monto correspondiente a la tasa promedio de mercado de los fondos de ahorro a la vista en los cuales participa FUNDAUNA, el remanente de ese rubro se destinará a los costos de operación de FUNDAUNA.

#### 10. Mobiliario y Equipo de Oficina

Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición. La depreciación ha sido calculada por el método de línea recta, basado en la vida útil estimada de acuerdo con lo establecido en el anexo #2 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurren.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las siguientes vidas:

Activo Fijo	Tasas	de
-------------	-------	----

	<b>Depreciación</b>
Mobiliario y equipo oficina	10%
Vehículos (Motocicleta)	10%
Equipo de cómputo	20%

A partir de marzo 2016, se realiza el ajuste a las cuentas de mobiliario y equipo de oficina, según el Acuerdo No. 5 de la Sesión Ordinaria No. 01-2016 de la Junta Administrativa, se aprueba dar de baja, en nuestros registros, a los bienes duraderos de PPAA según los siguientes criterios:

- A. Bienes duraderos cuyos años de vida sean superior a la vida útil
- B. Bienes duraderos cuyo valor en libros es inferior a €106.050,00, monto mínimo para considerarse activo fijo según circulares UNA-PI-CIRC-005-2016 / UNA-PGF-CIRC-004-2016.

Debido a la impracticabilidad de determinar los efectos en cada periodo específico o efecto acumulado del error, es materialmente imposible re expresar los estados financieros, por lo que se realizó el ajuste a periodos anteriores.

#### **11. Deterioro de los Activos**

Al cierre de cada período, la Fundación evalúa el valor registrado de sus activos tangibles e intangibles para determinar si existe alguna indicación de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Cuando existe dicha indicación, el monto recuperable de los activos es estimado a fin de determinar el importe de la pérdida, si la hubiera.

#### **12. Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2018, la clasificación de otros activos está conformada por Gastos Pagados por Anticipado que corresponden al rubro de seguros y licencias de software, cada rubro es controlado y amortizado mensualmente.

#### **13. Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos se reconocen bajo la base de devengo. Los ingresos de la Fundación se generan de una comisión que cobra por la administración de los Proyectos que desarrolla la Universidad Nacional a través de la Fundación. Así mismo se recibe un ingreso por overhead por la administración del portafolio de inversiones, el cual resulta del remanente de los intereses acreditados a la tasa promedio de mercado de los fondos de ahorro a la vista en los cuales participa FUNDAUNA trasladados a los PPAA.

#### **14. Reconocimiento de gastos**

Los gastos de FUNDAUNA se reconocen en el momento en que son devengados y no cuando se da la salida de efectivo. A partir de agosto del 2016, según el oficio FUNDAUNA-D0234-2016 se realiza la separación de los gastos personales y no personales en el estado de resultado de FUNDAUNA.

#### **15. Prestaciones Legales**

La Fundación hace las provisiones para cargar a gastos un 17.82% sobre los salarios pagados a sus colaboradores (aguinaldos 8.33%, vacaciones 4.16% y cesantía 5.33%). La cesantía se traslada mensualmente a la ASOFUNDAUNA.

Las Acciones de Relaciones Externas y Programas, Proyectos y Actividades Académicas hace las provisiones para cargar a gastos un 28.09% sobre los salarios pagados a sus colaboradores (aguinaldos 8.33%, vacaciones 6.10%, salario escolar 8.33% y cesantía 5.33%). El 4.5% de cesantía se traslada mensualmente a la ASOUNA y el 0.83% queda en la reserva de cesantía.

Adicionalmente, se transfiere un 3% de los salarios pagados a sus empleados a los diferentes fondos de pensiones seleccionados por cada uno de los colaboradores.

#### **16. Patrimonio**

De conformidad con el acta constitutiva, el patrimonio de la Fundación está integrado por la suma de mil colones, aportados por el Fundador (UNA) que lo conforman el Consejo Universitario, Consaca y Rectoría.

Cabe destacar que el patrimonio de la Fundación puede incrementarse con recursos tales como:

- a) Donaciones
- b) Subvenciones
- c) Regalías
- d) Herencias
- e) Legados
- f) Aportes económicos que perciba de personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas.
- g) Y por los excedentes generados en el período operativo.

Al 15 de diciembre del 2018 la cuenta de aportes se mantiene en la suma inicial de un mil colones exactos.

Para que los excedentes del período operativo entren a formar parte del patrimonio de la Fundación se requiere de la aprobación previa de la Asamblea de Fundadores. Los referidos recursos se destinarán exclusivamente a los fines perseguidos por la Fundación. En tal sentido, podrá la Fundación establecer relaciones de toda naturaleza con organizaciones gubernamentales o privadas de índole educativa y, en general, con similares fines, a efecto de suscribir convenios de cooperación o contratos que permitan la consecución de fines comunes.

En toda actividad que emprenda y que pueda significarle alguna rentabilidad económica, la Asamblea de Fundadores velará porque todo incremento de su patrimonio se destine exclusivamente a la realización de los fines no lucrativos de la Fundación.

Por recomendación de Auditoría Externa y aprobación de la Comisión Permanente de Finanzas e Inversiones se traslada a patrimonio la cuenta por pagar a FUNDAUNA por mal registro de los activos fijos de los periodos anteriores al 01 de agosto del 2015, afectando directamente la cuenta 8-98-000-00-00 Activos fijos por pagar.

### C. ESTADOS FINANCIEROS FUNDAUNA

#### 1. Efectivo y Equivalentes

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de las cuentas corrientes era el siguiente:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Caja General	0	0	0	0	0	0
Fondos de Caja Chica	550 000	65 885 780	66 435 780	550 000	58 391 298	58 941 298
<b>Banco Nacional de Costa Rica:</b>						
Ctas. Corrientes en Colones	113 806 209	168 463 768	282 269 976	2 936 025	8 029 220	10 965 246
Cuentas corrientes en USD	2 454 046	71 476 702	73 930 748	11 279 858	53 975 389	65 255 246
<b>Cuenta corriente en colones Popular</b>						
Cuenta corriente en colones Popular	0	1 807 727	1 807 727	0	10 420 898	10 420 898
<b>Cuentas corrientes Banco Costa Rica</b>						
Cuentas en colones	875 932	4 865 213	5 741 145	0	18 680 710	18 680 710
Cuentas en dólares	0	5 697 003	5 697 003	0	8 088 608	8 088 608
<b>Cuenta corriente BAC SAN JOSE</b>						
Cuenta en colones BAC SAN JOSE	0	7 785 300	7 785 300	0	31 751 736	31 751 736
Cuenta en Dolares BAC SAN JOSE	0	9 683 644	9 683 644	0	1 027 118	1 027 118
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>117 686 187</b>	<b>335 665 137</b>	<b>453 351 325</b>	<b>14 765 883</b>	<b>190 364 976</b>	<b>205 130 859</b>

#### 2. Cuentas por Cobrar

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de las cuentas por cobrar era el siguiente:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Cuentas por cobrar a empleados col	0	0	0	24 150	0	24 150
CXC MAG	315 100	0	315 100	315 100	0	315 100
CXC otras FUNDAUNA	19 590 556	0	19 590 556	53 151 147	0	53 151 147
CxC Intereses Colones	39 980 973	0	39 980 973	54 604 575	0	54 604 575
CxC Intereses Dólares	18 252 343	0	18 252 343	3 815 864	0	3 815 864
Cuentas por Cobrar proyectos	0	23 097 962	23 097 962	0	24 817 249	24 817 249
Otras cuentas por cobrar	0	543 637	543 637	0	1 631 552	1 631 552
Cuentas por Cobrar Especiales	0	0	0	0	272 215 979	272 215 979
Cuentas por cobrar LAA	0	0	0	30 000 000	0	30 000 000
Fondo de Caja Chica	0	0	0	0	930 522	930 522
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>78 138 972</b>	<b>23 641 599</b>	<b>101 780 571</b>	<b>141 910 836</b>	<b>299 595 302</b>	<b>441 506 138</b>

#### 3. Instrumentos Financieros corto plazo

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de las inversiones a corto plazo era el siguiente:

<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
BPDC-CDP-FUNDAUNA	95 820 500	0	95 820 500	95 520 500	0	95 520 500
Mercado Valores FUNDAUNA colones	0	0	0	20 400 269	0	20 400 269
BN Fondos FUNDAUNA	421 812	0	421 812	85 465 426	0	85 465 426
M.Valores 17227 dólares	0	0	0	0	20 315 837	20 315 837
BN-Fondos Proyectos dólares	0	1 565 002	1 565 002	0	145 068 267	145 068 267
M.Valores 17227 /18000	0	28 873 158	28 873 158	0	71 350 515	71 350 515
BN-Fondos Proyectos colones	0	355 200 900	355 200 900	0	919 357 284	919 357 284
INS VALORES colones	0	14 204 297	14 204 297	0	20 801 921	20 801 921
INS VALORES dólares	0	68 203 747	68 203 747	0	110 121 190	110 121 190
BCR Corto Plazo € Proyecto	0	19 887 845	19 887 845	0	5 041 801	5 041 801
BCR Liquidez Dólares Proyectos	0	23 385 075	23 385 075	0	219 137 448	219 137 448
BPDC C.P. Proyectos	0	95 873 689	95 873 689	0	68 236 522	68 236 522
BPDC C.P. \$ Proyectos	0	4 126 258	4 126 258	0	58 459 851	58 459 851
BP FONDOS € FUNDAUNA	101 303 896	0	101 303 896	36 905 439	0	36 905 439
Inversiones por garantías en colones	0	12 500 000	12 500 000	0	12 500 000	12 500 000
INS Fondos \$ FUNDAUNA	0	0	0	25 588 222	0	25 588 222
BCR CDP € FUNDAUNA	0	0	0	100 000 000	0	100 000 000
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>197 546 208</b>	<b>623 819 971</b>	<b>821 366 179</b>	<b>363 879 856</b>	<b>1 650 390 638</b>	<b>2 014 270 494</b>

#### 4. Intereses por Cobrar

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de los Intereses por Cobrar era el siguiente:

<b>INTERESES POR COBRAR</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Int. x Cobrar FUNDAUNA CP COL	7 288 746	0	7 288 746	469 637	0	469 637
Int. x Cobrar BNCR €	0	0	0	0	324 875	324 875
Int x Cobrar B.Pop	0	12 693 955	12 693 955	0	10 158 947	10 158 947
IxC Mercado Valores	0	1 106 875	1 106 875	0	1 328 250	1 328 250
IxC BN Fondos	0	45 670 193	45 670 193	0	22 602 100	22 602 100
Ixc INS	0	35 835 097	35 835 097	0	28 714 144	28 714 144
Ixc BCR	0	16 186 250	16 186 250	0	505 367	505 367
IxC BN Fondos	0	0	0	0	664 598	664 598
Ixc INS	0	349 174	349 174	0	2 030 786	2 030 786
Ixc BCR	0	1 066 949	1 066 949	0	1 382 732	1 382 732
IxC B.Pop Dólares	0	1 371 278	1 371 278	0	0	0
<b>TOTAL INTERESES POR COBRAR</b>	<b>7 288 746</b>	<b>114 279 772</b>	<b>121 568 518</b>	<b>469 637</b>	<b>67 711 799</b>	<b>68 181 436</b>

#### 5. Gastos pagados por Adelantado

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de los Gastos pagados por Adelantado era el siguiente:

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Seguridad informática VERISIGN	85 843	0	85 843	233 003	0	233 003
Licencias de software	64 140	0	64 140	64 140	0	64 140
Hosting (Hospedaje de sitio web)	0	0	0	6 680	0	6 680
Dominio FUNDAUNA	6 926	0	6 926	17 314	0	17 314
Seguro (póliza) Fidelidad	95 355	0	95 355	51 239	0	51 239
Seguro de Valores en Tránsito	22 722	0	22 722	90 548	0	90 548
Seguro vehículos	129 555	0	129 555	110 707	0	110 707
Póliza Riesgos del trabajo	126 476	0	126 476	167 125	0	167 125
Póliza Responsabilidad Civil	96 560	0	96 560	96 560	0	96 560
Seguro equipo electrónico	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>627 576</b>	<b>0</b>	<b>627 576</b>	<b>837 315</b>	<b>0</b>	<b>837 315</b>

## 6. Activos Fijos

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de los Activos era el siguiente:

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Mobiliario y Equipo de oficina	15 389 029	1 255 785 538	1 271 174 567	14 945 569	1 152 023 749	1 166 969 318
Depreciación acumulada	-11 801 682	-546 323 732	-558 125 414	-11 299 912	-436 361 767	-447 661 679
Equipo de cómputo	27 964 870	827 776 593	855 741 463	27 003 617	798 472 989	825 476 605
Depreciación acumulada	-16 050 654	-442 197 952	-458 248 606	-13 897 904	-350 251 785	-364 149 689
Vehículos (motocicleta)	2 115 000	0	2 115 000	1 000 000	0	1 000 000
Depreciación acumulada	-123 375	0	-123 375	-282 250	0	-282 250
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>17 493 188</b>	<b>1 095 040 447</b>	<b>1 112 533 634</b>	<b>17 469 120</b>	<b>1 163 883 185</b>	<b>1 181 352 305</b>

## 7. Inversiones a Largo Plazo

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de las inversiones a largo plazo era el siguiente:

<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Mercado Valores colonos	0	70 000 000	70 000 000	0	70 000 000	70 000 000
BN-Fondos colonos	0	1 420 000 000	1 420 000 000	0	1 245 000 000	1 245 000 000
L.N.S. Colonos	0	1 040 000 000	1 040 000 000	0	731 600 000	731 600 000
BCR colonos	0	700 000 000	700 000 000	0	225 850 000	225 850 000
BPDC Colonos L.P.	0	663 000 000	663 000 000	0	836 000 000	836 000 000
INS Dólares	0	119 036 000	119 036 000	0	113 284 000	113 284 000
BCR dólares	0	502 927 100	502 927 100	0	478 624 900	478 624 900
BPDC Dólares L.P.	0	595 180 000	595 180 000	0	311 531 000	311 531 000
Premios S/Inversiones Proy €	0	14 554 842	14 554 842	0	20 049 781	20 049 781
Premios S/Inversiones Proy \$	0	3 043 786	3 043 786	0	4 190 834	4 190 834
Descuentos S/Inversiones Proy €	0	-48 066 754	-48 066 754	0	-4 606 530	-4 606 530
Descuentos S/Inversiones Proy \$	0	-12 547 300	-12 547 300	0	-10 030 238	-10 030 238
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>5 067 127 675</b>	<b>5 067 127 675</b>	<b>0</b>	<b>4 021 493 747</b>	<b>4 021 493 747</b>

## 8. Otros Activos

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de Otros activos era el siguiente:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Dep. Garantía I.C.E.	396 245	0	396 245	396 245	0	396 245
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>396 245</b>	<b>0</b>	<b>396 245</b>	<b>396 245</b>	<b>0</b>	<b>396 245</b>

## 9. Cuentas por Pagar

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de las cuentas por pagar era el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Cuentas por pagar ASOFUNDAUNA	0		0	0	0	0
Intereses por pagar FUNDAUNA	102 067		102 067	102 067	0	102 067
Proveedores FUNDAUNA	992 854		992 854	1 172 280	0	1 172 280
Intereses por pagar		60 662 301	60 662 301		60 680 169	60 680 169
FIDA (5%) OTTVE (0,5%)		593 867 465	593 867 465		603 692 097	603 692 097
Cobro de overhaed a proyectos UNA		15 032 490	15 032 490		52 554 136	52 554 136
Cuentas por pagar comerciales		27 384	27 384		44 153	44 153
Cuentas de reversiones		52 722 207	52 722 207		52 110 670	52 110 670
PROVEEDORES PROYECTOS		50 723 663	50 723 663		11 517 932	11 517 932
<b>TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1 094 921</b>	<b>773 035 510</b>	<b>774 130 431</b>	<b>1 274 347</b>	<b>780 599 158</b>	<b>781 873 505</b>

## 10. Gastos Acumulados por Pagar

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de los gastos acumulados por pagar era el siguiente:

<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
SICERE	1 769 725	15 444 441	17 214 166	1 602 737	13 661 791	15 264 527
SICERE PATRONAL	2 831 693	107 807 249	110 638 943	2 611 930	50 436 493	53 048 423
Otras Instituciones	1 090 762	371 231	1 461 993	1 048 060	275 974	1 324 035
Otras Cuotas (21)	2 568 794	13 108 212	15 677 006	2 511 287	9 654 697	12 165 984
POLIZA DE RT	982 755	10 819 751	11 802 506	544 848	9 112 125	9 656 973
AGUINALDO	1 580 172	11 999 817	13 579 989	1 447 535	10 741 022	12 188 558
SALARIO ESCOLAR	931 740	130 266 361	131 198 101	591 263	129 736 826	130 328 090
VACACIONES	20 254 379	236 611 384	256 865 762	12 436 163	226 488 283	238 924 446
PRESTACIONES LEGALES	900 473	227 635 933	228 536 407	824 838	261 671 570	262 496 408
IMPUESTO DE RENTA	487 520	3 635 656	4 123 176	346 911	4 023 577	4 370 489
REMESAS AL EXTERIOR	0	1	1	0	59 171	59 171
<b>TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<b>33 398 013</b>	<b>757 700 037</b>	<b>791 098 050</b>	<b>23 965 574</b>	<b>715 861 530</b>	<b>739 827 103</b>

## 11. Cuentas por pagar a FUNDAUNA

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de Cuentas por pagar a FUNDAUNA era el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR A FUNDAUNA</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Equipo de Oficina	0	0	0	0	430 930 074	430 930 074
Equipo de Cómputo	0	0	0	0	378 607 663	378 607 663
Mobiliario	0	0	0	0	254 159 787	254 159 787
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A FUNDAUNA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 063 697 524</b>	<b>1 063 697 524</b>

## 12. Cuentas por pagar a Proyectos

Al 15 de diciembre del 2018 el detalle de Cuentas por pagar a Proyectos era el siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR A PROYECTOS</b>	<b>FUNDAUNA julio 2018</b>	<b>AREs-PPAA julio 2018</b>	<b>Acumulado julio 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
PRESTAMOS A PROYECTOS DIC 2012	0	0	0	33 617 923	0	33 617 923
PREST. A FUNDAU POR PROY. CCSS	0	0	0	7 843 250	0	7 843 250
PRESTAMOS A FUNDAUNA DIF BALANCE	0	0	0	28 388 153	0	28 388 153
Diferencia en Separacion de Cuentas	0	0	0	11 435 886	0	11 435 886
CxC Estudio Auditoria 2010-2012	0	0	0	137 211 759	0	137 211 759
Cobro Overhead Intereses PPAA	0	0	0	53 719 009	0	53 719 009
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR A PROYECTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>272 215 979</b>	<b>0</b>	<b>272 215 979</b>

## 13. Capital social

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2018</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2018</b>	<b>Acumulado diciembre 2018</b>	<b>FUNDAUNA diciembre 2017</b>	<b>AREs-PPAA diciembre 2017</b>	<b>Acumulado diciembre 2017</b>
Aportes	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
<b>Total Capital Social</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>