

*Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional
(FUNDAUNA-Proyectos)*

- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
- *Al 31 de diciembre del 2018*
- *Informe final*

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*A la Junta Administrativa, Delegado Ejecutivo y Asamblea de Fundadores
Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (FUNDAUNA)*

Opinión

Hemos auditado los estados financieros combinados de la cartera de Proyectos ejecutados por la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional (Proyectos), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, los estado de resultados, los estados de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el periodo terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante los estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros combinados antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de los Proyectos administrados por la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional, al 31 de diciembre del 2018 así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a dicha fecha, de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 1b.

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de FUNDAUNA de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en Costa Rica y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis – base contable

En la nota 1b a los estados financieros, se indica que los estados financieros de los proyectos 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. Sin embargo, no se han definido cuales son los aspectos en los cuales la Fundación debe apartarse de las NIIF, por requerimientos de políticas particulares o lineamientos específicos.

Otros asuntos

Al 31 de diciembre del 2017, los estados financieros combinados de los Proyectos ejecutados por la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional mantenían registrados saldos que correspondían a errores en la aplicación de políticas contables, los cuales han sido corregidos en el periodo 2018 pero no han sido reexpresados en las cifras comparativas del 2017. Con fecha 20 de abril del 2018, emitimos una opinión modificada sobre las discrepancias entre los registros y las políticas contables que se mantienen en las cifras de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, las cuales se detallan en la nota 17.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección de FUNDAUNA es la responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 1b , y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Fundación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de la entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

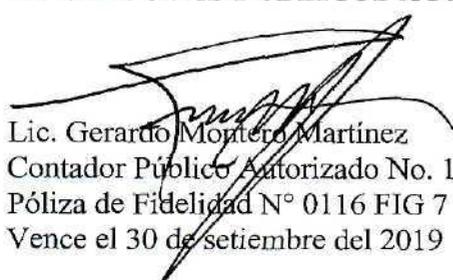
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida

a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS**


Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado No. 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019



San José, Costa Rica, 01 de febrero del 2019.

“Timbre de Ley número 6663, por ₡1.000 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, adherido y cancelado en el original.”

PROYECTOS ADMINISTRADOS POR LA FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO
(FUNDAUNA)
Heredia, Costa Rica
BALANCES DE SITUACIÓN COMBINADO
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresados en colones costarricenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo	2	335.384.972	190.364.976
Inversiones a la Vista	2-3	623.819.971	1.650.390.638
Cuentas por cobrar neto	4	138.201.535	367.307.100
Total Activo Corriente		1.097.406.478	2.208.062.714
Activo No Corriente			
Mobiliario y equipo, neto	5	1.095.040.446	1.163.883.185
Inversiones a Largo Plazo	3	5.067.127.674	4.021.493.747
Total Activo no Corriente		6.162.168.120	5.185.376.932
Total Activo		7.259.574.598	7.393.439.646
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar- Comerciales	6	773.035.509	780.599.158
Gastos acumulados por pagar y retenciones	7	757.700.038	715.861.530
Total Pasivo Corriente		1.530.735.547	1.496.460.688
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar Proyectos L.P	8	---	1.063.697.524
Total Pasivo no Corriente		---	1.063.697.524
Total Pasivo		1.530.735.547	2.560.158.212
Patrimonio			
Efecto de Conversión Moneda Extranjera	9	---	57.446.932
Excedentes Acumulados		5.835.008.956	4.515.352.010
Utilidad (perdida) del periodo		(106.169.905)	260.482.492
Total Patrimonio		5.728.839.051	4.833.281.434
Total Pasivos y Patrimonio		7.259.574.598	7.393.439.646

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PROYECTOS ADMINISTRADOS POR LA FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO
(FUNDAUNA)**

Heredia, Costa Rica

ESTADOS DE RESULTADOS COMBINADOS
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	2018	2017
Ingresos			
Ingresos de operación y exonerados	10	6.267.286.891	6.855.333.300
Total de ingresos		6.267.286.891	6.855.333.300
Gastos de Operación			
Gastos por servicios personales y no personales	11	4.447.681.567	4.205.142.286
Materiales y suministros	11	534.902.735	550.299.099
Gastos por conts adic mejoras	11	919.833.187	1.105.088.764
Gasto por transferencias corrientes	11	759.617.750	1.004.849.581
Gasto por Depreciación	11	260.195.409	225.287.215
Activos capitalizados	11	(195.875.739)	(315.122.262)
Total de gastos de operación		6.726.354.909	6.775.544.683
Excedente (déficit) de operación		(459.068.018)	79.788.617
Otros Ingresos y (gastos) Netos			
Otros Ingresos	12	451.112.113	240.297.666
Otros (Gastos)	13	(98.214.000)	(59.603.791)
Excedente (déficit) del período		(106.169.905)	260.482.492

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**PROYECTOS ADMINISTRADOS POR LA FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO
(FUNDAUNA)**

Heredia, Costa Rica

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMBINADO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en colones costarricenses)

	<i>Efecto por Conversión ME</i>	<i>Excedentes Acumulados</i>	<i>Excedentes del periodo</i>	<i>Total Patrimonio</i>
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2016</i>	28.412.390	3.884.815.060	630.536.950	4.543.764.400
Efecto por conversión por moneda extranjera	29.034.543	630.536.950	-630.536.950	29.034.543
Utilidad del periodo	---		260.482.491	260.482.491
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2017</i>	57.446.933	4.515.352.010	260.482.491	4.833.281.434
Efecto por conversión por moneda extranjera	---	260.482.491	-260.482.491	---
Reversión de ganancias por diferencias de cambio	-57.446.933	---	---	-57.446.933
Registro de reversión de cuentas por pagar	---	1.059.174.455	---	1.059.174.455
Utilidad del periodo	---	---	-106.169.905	-106.169.905
<i>Saldo al 31 de diciembre del 2018</i>	0	5.835.008.956	-106.169.905	5.728.839.051

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO ACADÉMICO
(FUNDAUNA)
Heredia, Costa Rica**
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO COMBINADO
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en colones costarricenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo provenientes de (usados en) actividades operativas:		
Excedente (pérdida) del periodo	(106.169.905)	260.482.491
Efecto por conversión de Moneda	(57.446.933)	29.034.542
Más partidas que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación	201.908.131	219.201.369
Sub total	38.291.293	508.718.403
Cambios en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en activos:		
Cuentas por cobrar	229.385.730	(5.586.836)
Otros activos	---	32.735
Incremento (disminución) en pasivos:		
Cuentas por pagar	(7.563.649)	99.585.430
Gastos acumulados y retenciones por pagar	41.838.508	139.823.015
Cuentas por Pagar Proyectos	(4.523.069)	(9.515.430)
Efectivo provisto por las actividades operativas	297.148.648	733.057.319
Flujos de efectivo usados en actividades de inversión:		
Inversiones a largo plazo	(1.045.633.927)	66.024.330
Mobiliario y equipos	(133.065.392)	(299.520.986)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(1.178.699.319)	(233.496.656)
Incremento (disminución) efectivo y equivalentes de efectivo	(881.550.671)	499.560.662
<i>Efectivo e inversiones a la vista al inicio del periodo</i>	<u>1.840.755.614</u>	<u>1.341.194.951</u>
<i>Efectivo e inversiones a la vista al final del periodo (nota 2)</i>	<u>959.204.943</u>	<u>1.840.755.614</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**FUNDACION PARA EL DESARROLLO ACADEMICO
(FUNDAUNA)**

(Heredia, Costa Rica)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Nota I- Información de la entidad, bases de presentación y principales políticas contables

a. Antecedentes

a.1 Fundación para el Desarrollo Académico (FUNDAUNA)

La Fundación para el Desarrollo Académico (FUNDAUNA), fue constituida el tres de julio del dos mil dos, a la luz de la ley N° 7169 sobre la Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, la cual la 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 y tecnológico, consultoría 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 esta reguladas por:

- i. Acta Constitutiva.
- ii. Convenio de Cooperación entre la Universidad Nacional y la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional.
- iii. Ley N°7169 sobre Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico.
- iv. Ley de Fundaciones y otras conexas.

Además, cabe resaltar que del convenio suscrito entre UNA y FUNDAUNA se desprenden una carta de entendimiento que se detallan algunos aspectos del vínculo existente, así como mecanismos de apoyo entre las partes y enmarca los compromisos generales establecidos entre las partes.

a.2 Acciones de Relaciones Externas y Programas, Proyectos y Actividades Académicas (PPAA)

Corresponden a recursos girados a la Fundación para su administración con el objetivo de desarrollar programas y vender bienes y servicios ligados a estos programas.

FUNDAUNA es depositario de estos fondos provenientes de las actividades de venta de bienes y servicios ligados a proyectos de investigación, docencia, extensión, producción, desarrollo tecnológico, consultorías y cursos especiales, en los que intervenga de conformidad con el artículo 95 de la Ley 7169, así como de cooperación internacional de la Universidad, de conformidad con el artículo 286 del Estatuto Orgánico de la UNA, y con los lineamientos que para estos efectos establezca la UNA.

La administración de los fondos es *transitoria*, mientras el proyecto no se haya liquidado. Una vez que este finalice, los fondos deberán transferirse a la Universidad, de conformidad con lo indicado en el artículo 95 de la Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico y las cláusulas 5 y 6 de este convenio.

Los fondos públicos que reciba la FUNDAUNA al amparo de este convenio se administrarán, mientras el proyecto esté en ejecución, en cuentas corrientes bancarias distintas a las de la Fundación, y mediante registros contables separados, conforme a los lineamientos que para estos efectos establezca la UNA, de conformidad con la normativa vigente. Una vez finalizada la actividad se deberá proceder a la liquidación correspondiente y al traslado de los recursos a la Universidad.

b. Base contable

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables y 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. Estas políticas son concordantes, en la mayoría de los aspectos importantes, con las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo, se aparta en algunos aspectos que se consideran apropiados para las operaciones de la Fundación, por los que no cumple plenamente con las mismas.

c. Periodo contable

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

d. Unidad monetaria y regulaciones cambiarias

Los estados financieros y las notas a los mismos se expresan en colones, la unidad monetaria de la República de Costa Rica y moneda funcional de FUNDAUNA.

La paridad del colón con respecto al dólar estadounidense al 31 de diciembre del 2018 y 2017 por US\$1.00 era así:

Tipo de Cambio	2018	2017
Venta	611.75	572.56
Compra	604.39	566.42

El tipo de cambio del euro con respecto al dólar americano al 31 de diciembre del 2018 era de \$1.144 (para el 31 de diciembre del 2017, fue de \$1.179) veces el dólar por Euro.

e. Uso de estimaciones y juicios

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.

f. Efectivo y equivalente de efectivo

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.

g. Impuesto sobre la renta

La Fundación se encuentra exonerada de la ley 7092 del impuesto sobre la renta.

h. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo y consisten de efectivo, inversiones transitorias, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 y PPAA depositados en FUNDAUNA se invertirán de manera transitoria en valores o instrumentos financieros estatales, en modalidades que concilien en esa 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.

i. Políticas generales de inversiones

Los instrumentos que eventualmente sujetan a la Fundación al riesgo crediticio son sus inversiones y cuentas por cobrar, el cual se mantiene con bancos reconocidos y de solidez, no posee cuentas por cobrar comerciales, las existentes son con sus partes relacionadas. El Manual de Políticas de Inversión de Recursos Financieros, establece que el marco de acción en cuanto al manejo de los recursos que se administran este 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.

j. Consideraciones sobre instrumentos financieros

La Fundación 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, Recompras 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 Fundación se mantienen a la fecha con instituciones financieras de deuda pública y de instituciones autónomas.

A partir de enero de 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 la FUNDAUNA.

A partir del 01 de junio del 2015 se implementan las NIIF para el tratamiento de inversiones, según aprobación de la Junta Administrativa de la Sesión Ordinaria Número 10 Acuerdo Número 06 de forma prospectiva y se reconoce el Patrimonio de PPAA, en la cuenta de Efecto por Conversión de Moneda, las diferencias resultantes por tipo de cambio de inversiones a largo plazo (llevadas al vencimiento), tomando en cuenta el criterio de la moneda de presentación (colones) en los Estados Financieros.

k. Deterioro de los activos

Al cierre de cada periodo, 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.

l. Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos de la Fundación se generan de una comisión que cobra por la administración de los Proyecto 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. En cuanto a cada proyecto activo, los fondos son recibidos en acorde a sus convenios o directrices.

m. 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.

n. Prestaciones legales

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.

o. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición. Los desembolsos por concepto de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados, según se incurre. El costo de los inmuebles, maquinaria y equipo se deprecia por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos.

Las vidas útiles del mobiliario y equipo se detallan como sigue:

<i>Activo</i>	<i>Vida Útil</i>
Vehículos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computo	5 años

A partir de marzo 2016, se realiza el ajuste a las cuentas de mobiliario y equipo de oficina, según el cuerdo 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, mono mínimo para considerarse activos fijos según circulares UNA-PI-CIRC-005-2016/UNA-PGF-CIRC-004-2016.

Debido a la impracticabilidad de determinar los efectos en cada periodo específicos o efecto acumulado del error, es materialmente imposible re expresar los estados financieros, por lo

que se realizó el ajuste a periodos anteriores.

p. Otros activos

Al 31 de diciembre de 2017 la clasificación de otros activos está conformada por gastos pagados por anticipado que corresponde al rubro de papelería y útiles de oficina, seguros y licencias de software, cada rubro es controlado y amortizado mensualmente.

q. 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).

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

- i) Donaciones
- ii) Subvenciones
- iii) Regalías
- iv) Herencias
- v) Legados
- vi) Aportes económicos que perciba de personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas.
- vii) Y los excedentes generados en el período operativo.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta de efectos por conversión de moneda presenta un monto de ¢57.446.933.

Para que los excedentes del periodo operativo entren a formar parte del patrimonio de la Fundación se requiere de la aprobación previa de la Junta Administrativa. 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 Junta Administrativa velará porque todo incremento de su patrimonio se destine exclusivamente a la realización de los fines no lucrativos de la Fundación.

r. Activos y pasivos en moneda extranjera

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Fundación cuenta con activos en monedas extranjeras que se resumen a cuentas bancarias en las que mantiene cuyos montos son:

	2018		2017	
	\$	₡	\$	₡
<i>Activos:</i>				
Bancos (Dólares)	76.859	46.452.519	61.857	35.037.042
Inversiones (Dólares)	2.159.069	1.304.919.668	3.521.925	1.994.888.759
Total de activos en dólares	2.235.927	1.351.372.187	3.583.782	2.029.925.800
Total de pasivos en dólares	80.832	48.854.037	55.240	31.289.041
Posición (activa) neta en dólares	2.155.095	1.302.518.150	3.528.542	1.998.636.760

Nota 2- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la composición del saldo de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo es el siguiente:

	2018	2017
Fondos de caja chica	65.605.615	58.391.298
Bancos		
<i>Banco Nacional de CR</i>		
Cuentas corrientes en colones	168.463.768	8.029.220
Cuentas corrientes en dólares	31.071.872	25.921.116
Cuentas corrientes en euros	40.404.830	28.054.273
<i>Banco Popular</i>		
Cuentas corrientes en colones	1.807.727	10.420.898
<i>Banco de Costa Rica</i>		
Cuentas corrientes en colones	4.865.213	18.680.710
Cuentas corrientes en dólares	5.697.003	8.088.608
<i>BAC San José</i>		
Cuentas corrientes en colones	7.785.300	31.751.736
Cuentas corrientes en dólares	9.683.644	1.027.117
Total efectivo en cajas y bancos	335.384.972	190.364.976
Equivalentes de efectivo		
Inversiones a la vista	623.819.971	1.650.390.638
Total efectivo y equivalentes de efectivo	959.204.943	1.840.755.614

Nota 3- Inversiones

3.1 *Inversiones a la vista y a corto plazo*

A continuación, se presenta un detalle de las inversiones a la vista y a corto plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones en colones	97.280.082	553.102.594
Inversiones en USD	526.539.889	1.097.288.044
Total	623.819.971	1.650.390.638

Estas inversiones transitorias 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.

3.2 *Inversiones a largo plazo*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones en colones	3.859.488.088	3.123.893.251
Inversiones en USD	1.207.639.586	897.600.496
Total	5.067.127.674	4.021.493.747

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de las inversiones es el siguiente:

<u>2018</u>						
<u>Inversiones a la vista</u>						
<u>Institución</u>	<u>Dólares</u>	<u>TC</u>	<u>Colones</u>	<u>Total</u>	<u>Particip.</u>	
BN DinerFondo (proyectos)			355.200.900	355.200.900	16.21%	
BN FonDepósito	2.589	604,39	1.565.002	1.565.002	2.56%	
INS A LA VISTA ¢			14.204.297	14.204.297	0.37%	
INS A LA VISTA \$	112.847	604,39	68.203.747	68.203.747	1.94%	
BCR ¢ A la Vista			19.887.845	19.887.845	0.09%	
BCR \$ A la Vista	38.692	604,39	23.385.075	23.385.075	3.86%	
MV ¢ A la Vista (Proyectos)			28.873.158	28.873.158	0.94%	
Popular \$ A la Vista	6.827	604,39	4.126.258	4.126.258	1.03%	
Popular ¢ A la Vista			95.873.689	95.873.689	1.20%	
Total de inversiones a la vista				611.319.971		
<u>Inversiones a corto plazo</u>						
CDP Ventanilla			12.500.000	12.500.000	0.22%	
Total inversiones corto plazo				12.500.000		
Total inversiones a la vista y a corto plazo				623.819.971		

Inversiones a largo plazo

Nombre de la operación	Dólares	TC	Colones	Total	% de Particip.
BN-VALORES/G250320			100.000.000	100.000.000	1.76%
BN-VALORES/G270319			100.000.000	100.000.000	1.76%
BN-VALORES/G270319			250.000.000	250.000.000	4.41%
BN-VALORES/G280623			350.000.000	350.000.000	6.17%
BN-VALORES/G270319			60.000.000	60.000.000	1.06%
BN-VALORES/G290622			190.000.000	190.000.000	3.35%
BN-VALORES/BCCR 070922			95.000.000	95.000.000	1.67%
BN-VALORES/G290622			275.000.000	275.000.000	4,83%
INS-L.P ICE. \$	200.000	595,18	119.036.000	119.036.000	2.00%
INS G231220			200.000.000	200.000.000	
INS tp G280628 #1			100.000.000	100.000.000	1.76%
INS tp G280628 #2			300.000.000	300.000.000	5.29%
INS TP G210922			280.000.000	280.000.000	4,92%
INS TP G21072021			160.000.000	160.000.000	2,81%
BCR \$ ICE	100.000	595,18	59.518.000	59.518.000	1.00%
BCR \$ tp\$ G\$270520	200.000	595,18	119.036.000	119.036.000	2.00%
BCR G.tp\$.G\$270520	545.000	595,18	324.373.100	324.373.100	5.44%
BCR G. tp. G280628 col			200.000.000	200.000.000	3.53%
BCR G.TP. G 18092024 COL			500.000.000	500.000.000	8,79%
BP VALORES ¢ G tp 270319			200.000.000	200.000.000	3.53%
BP VALORES ¢ bem 201119			250.000.000	250.000.000	4.41%
BP VALORES ¢ bem 130923			148.000.000	148.000.000	2.61%
BP VALORES \$ G\$270520	100.000	595,18	59.518.000	59.518.000	1.00%
BP VALORES \$ G\$250522	300.000	595,18	178.554.000	178.554.000	3.00%
BP VALORES \$ G\$261125	150.000	595,18	89.277.000	89.277.000	1.50%
BP VALORES \$ G\$101121	300.000	595,18	178.554.000	178.554.000	3,14%
BP VALORES \$ G\$101222	150.000	595,18	89.277.000	89.277.000	1,57%
BP VALORES ¢ G¢190723			65.000.000	65.000.000	1,14%
MV 17227 tp 25/03/2020			40.000.000	40.000.000	0.71%
tp/G MV18000 VENCE 25/03/2020			30.000.000	30.000.000	0.53%
Primas S/Inversiones Proy ¢			14.554.842	14.554.842	0.35%
Primas S/Inversiones Proy \$	5.114	595,18	3.043.786	3.043.786	0.07%
Descuentos S/Inversiones Proy ¢			-48.066.754	-48.066.754	0.08%
Descuentos S/Inversiones Proy \$	20.916	595,18	-12.547.300	-12.547.300	0.18%
Total inversiones largo plazo				5.067.127.674	
Total inversiones				5.690.947.645	

2017

Inversiones a la vista

<u>Institución</u>	<u>Dólares</u>	<u>TC</u>	<u>Colones</u>	<u>Total</u>	<u>Particip.</u>
BN DinerFondo (proyectos)			919.357.285	919.357.285	16.21%
BN FonDepósito	256.114	566.42	145.068.267	145.068.267	2.56%
INS A LA VISTA ¢			20.801.921	20.801.921	0.37%
INS A LA VISTA \$	194.416	566.42	110.121.190	110.121.190	1.94%
BCR ¢ A la Vista			5.041.801	5.041.801	0.09%
BCR \$ A la Vista	386.882	566.42	219.137.448	219.137.448	3.86%
MV ¢ A la Vista (Proyectos)			53.368.750	53.368.750	0.94%
MV \$ A la Vista	35.867	566.42	20.315.837	20.315.837	0.36%
MV ¢ A la Vista (FUNDAUNA)			17.981.765	17.981.765	0.32%
Popular \$ A la Vista	103.209	566.42	58.459.851	58.459.851	1.03%
Popular ¢ A la Vista			68.236.522	68.236.522	1.20%
<i>Total de inversiones a la vista</i>				1.637.890.637	
<u>Inversiones a corto plazo</u>					
CDP Ventanilla			12.500.000	12.500.000	0.22%
<i>Total inversiones corto plazo</i>				12.500.000	
<i>Total inversiones a la vista y a corto plazo</i>				1.650.390.638	
<u>Inversiones a largo plazo</u>					

<u>Nombre de la operación</u>	<u>Dólares</u>	<u>TC</u>	<u>Colones</u>	<u>Total</u>	<u>% de Particip.</u>
BN-VALORES/G250320			100.000.000	100.000.000	1.76%
BN-VALORES/BCCR 130618			100.000.000	100.000.000	1.76%
BN-VALORES/G270319			100.000.000	100.000.000	1.76%
BN-VALORES/G270319			250.000.000	250.000.000	4.41%
BN-VALORES/G280623			350.000.000	350.000.000	6.17%
BN-VALORES/G270319			60.000.000	60.000.000	1.06%
BN-VALORES/G290622			190.000.000	190.000.000	3.35%
BN-VALORES/BCCR 070922			95.000.000	95.000.000	1.67%
INS-L.P ICE. \$	200.000	566.42	113.284.000	113.284.000	2.00%
INS tp G260918			131.600.000	131.600.000	2.32%
INS tp G280628 #1			100.000.000	100.000.000	1.76%
INS tp G280628 #2			300.000.000	300.000.000	5.29%
BCR \$ ICE	100.000	566.42	56.642.000	56.642.000	1.00%
BCR \$ tp\$ G\$270520	200.000	566.42	113.284.000	113.284.000	2.00%
BCR G.tp\$.G\$270520	545.000	566.42	308.698.900	308.698.900	5.44%

Nombre de la operación	Dólares	TC	Colones	Total	% de Particip.
BCR G.tp. G260918 Col			25.850.000	25.850.000	0.46%
BCR G. tp. G280628 col			200.000.000	200.000.000	3.53%
BP VALORES ¢ bem 130618			238.000.000	238.000.000	4.20%
BP VALORES ¢ G tp 270319			200.000.000	200.000.000	3.53%
BP VALORES ¢ bem 201119			250.000.000	250.000.000	4.41%
BP VALORES ¢ bem 130923			148.000.000	148.000.000	2.61%
BP VALORES \$ G\$270520	100.000	566.42	56.642.000	56.642.000	1.00%
BP VALORES \$ G\$250522	300.000	566.42	169.926.000	169.926.000	3.00%
BP VALORES \$ G\$261125	150.000	566.42	84.963.000	84.963.000	1.50%
MV 17227 tp 25/03/2020			40.000.000	40.000.000	0.71%
tp/G MV18000 VENCE 25/03/2020			30.000.000	30.000.000	0.53%
Primas S/Inversiones Proy ¢			20.049.871	20.049.871	0.35%
Primas S/Inversiones Proy \$	7.399	566.42	4.190.834	4.190.834	0.07%
Descuentos S/Inversiones Proy ¢			(4.606.530)	(4.606.530)	0.08%
Descuentos S/Inversiones Proy \$	17.518	566.42	10.030.238	10.030.238	0.18%
Total inversiones largo plazo				4.021.493.747	
Total inversiones				5.671.884.384	

Nota 4- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

	2018	2017
Cuentas a cobrar proyectos	23.921.764	299.595.302
Intereses acumulados	114.279.771	67.711.798
Total	138.201.535	367.307.100

Nota 5- Propiedad, mobiliario y equipo

Los movimientos de la propiedad, mobiliario y equipo se detallan a continuación:

2018				
Costo	2017	Adiciones	Retiros	2018
Mobiliario y equipo de oficina	1.152.023.749	296.504.285	192.742.497	1.255.785.537
Equipos de computo	798.472.989	73.005.763	43.702.159	827.776.593
Sub-total	1.950.496.738	369.510.048	236.444.656	2.083.562.130
Depreciación acumulada	(786.613.552)	(315.120.176)	(113.212.045)	(988.521.683)
Total, neto	1.163.883.185	54.389.872	123.232.611	1.095.040.446

2017

<i>Costo</i>	<i>2016</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Retiros</i>	<i>2017</i>
Mobiliario y equipo de oficina	1.021.763.439	139.829.517	9.569.207	1.152.023.749
Equipos de computo	629.212.312	175.340.555	6.079.878	798.472.989
Sub-total	1.650.975.751	315.170.072	15.649.085	1.950.496.738
Depreciación acumulada	(567.412.183)	(226.129.459)	(6.928.090)	(786.613.552)
Total, neto	1.083.563.568	89.040.613	8.720.995	1.163.883.186

Nota 6- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar se detallan coma sigue:

	2018	2017
Intereses por pagar	60.662.301	60.680.169
FIDA (5%) OTTVE (0,5%)	593.867.465	603.692.097
Cobro de overhead a proyectos UNA	15.032.490	52.554.136
Cuentas por pagar comerciales	27.384	44.153
Cuentas de reversiones	52.722.206	52.110.670
Proveedores PROYECTOS	50.723.663	11.517.932
Total cuentas por pagar	773.035.509	780.599.158

Nota 7- Gastos acumulados, retenciones por pagar y provisiones

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de los gastos acumulados, retenciones por pagar es la siguiente:

	2018	2017
<u>Gastos acumulados</u>		
SICERE PROYECTOS	15.444.441	13.661.791
SICERE PATRONAL	107.807.249	50.436.493
Cuotas patronales Proyectos	13.108.212	9.654.697
Otras Instituciones	371.233	275.974
Remesas al exterior	---	59.171
Póliza de RT proyectos	10.819.752	9.112.125
Subtotal	147.550.887	83.200.251
<u>Retenciones a pagar</u>		
Impuesto de la Renta PROYECTOS	3.635.656	4.023.577
Subtotal	3.635.656	4.023.577

Provisiones

	2018	2017
Aginaldo PROYECTOS	11.999.817	10.741.022
SALARIO ESCOLAR PROYECTOS	130.266.361	129.736.826
Vacaciones PROYECTOS	236.611.384	226.488.283
Prestaciones Legales PROYECTOS	227.635.933	261.671.570
Subtotal	606.513.495	628.637.701
Total	757.700.038	715.861.530

Nota 8- Cuentas por pagar largo plazo

Las cuentas por pagar corresponden al registro de la reversión de gastos por compras de activos, cuenta liquidada en el 2018. Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar a largo plazo se detallan a continuación:

	2018	2017
Equipo de Oficina	---	430.930.074
Equipo de Cómputo	---	378.607.663
Mobiliario	---	254.159.787
Total	---	1.063.697.524

Nota 9- Patrimonio

Aportes de capital extraordinario:

El patrimonio de la Fundación puede incrementarse con recursos tales como:

- i. Donaciones
- ii. Subvenciones
- iii. Regalías
- iv. Herencias
- v. Legados
- vi. Aportes económicos que perciba de personas físicas o jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas.
- vii. Por los excedentes generados en el periodo operativo.

Al 31 de diciembre del 2017 la cuenta de efectos por conversión de moneda presenta un monto de ¢57.446.933, la cual fue reversada en el periodo 2018 quedando un saldo de ¢0.

Para que los excedentes del periodo operativo entren a formar parte del patrimonio de la Fundación se requiere de la aprobación previa de la Junta Administrativa. 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 Junta Administrativa velará porque todo incremento de su patrimonio se destine exclusivamente a la realización de los fines no lucrativos de la Fundación.

Nota 10- Ingresos de operación y exonerados

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, los ingresos por administración de fondos se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de operación	5.752.436.008	6.331.513.912
Ingresos exonerados	514.850.883	523.819.388
Total	<u>6.267.286.891</u>	<u>6.855.333.300</u>

Nota 11- Gastos de operación y generales

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos de operación y gastos generales se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales	2.728.493.719	2.361.997.488
Servicios no personal	1.719.187.848	1.843.144.798
Mantenimiento y suministros	534.902.735	550.299.099
Const. Adicciones y mejoras	919.883.187	1.105.088.764
Transferencias corrientes	759.617.750	1.004.849.581
Gastos por depreciación	260.195.409	225.287.215
Activos capitalizados	(195.875.739)	(315.122.262)
Total	<u>6.726.354.909</u>	<u>6.775.544.683</u>

Nota 12- Otros ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 los otros ingresos se detallan continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por intereses	209.538.657	145.886.890
Ingresos por diferencial cambiario	241.573.456	94.410.776
Total	<u>451.112.113</u>	<u>240.297.666</u>

Nota 13- Otros gastos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016 la cuenta de otros gastos se detalla a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos por diferencial cambiario	98.214.000	59.603.791
Total	98.214.000	59.603.791

Nota 14- Impuesto sobre la renta

La Fundación se encuentra exonerada de la ley 7092 del 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.

Nota 16- Contingencias

A la fecha de emisión de este informe, los asesores legales informan que no existen asuntos de índole legal o judicial que deban ser informados en las notas a los estados financieros o que representen un riesgo o contingencia para la entidad.

Nota 17 – Salvedades a los estados financieros del periodo anterior

- a) Al 31 de diciembre del 2017, los estados financieros combinados de los Proyectos de la Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional incluyen cuentas por pagar a largo plazo por un monto de ¢1.063.697.524, que corresponde a saldo generado en periodos anteriores y que corresponden a los montos de la compra de activos de proyectos, los cuales fueron inicialmente contabilizados como gastos y posteriormente reversados a esta cuenta de pasivo. Al ser estos activos parte de la Fundación y de sus respectivos proyectos la cuenta no representa una obligación real terceros que requiera la salida de efectivo en el futuro, por lo que dicha cuenta no cumple con la definición de pasivo, y más bien es parte de los resultados, patrimoniales acumulados. Esta situación provoca que los pasivos se presenten sobrevaluados en el monto indicado.
- b) Al 31 de diciembre del 2017, los estados financieros combinados de los proyectos tienen un saldo en el patrimonio por un monto ¢57.446.932, correspondiente al registro de diferencial cambiario de las inversiones en dólares a largo plazo por efecto de variaciones en la tasa de cambio a la fecha de cierre. De acuerdo al párrafo 28 de la NIC 21 “Variaciones en moneda extranjera”, establece que: *Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya se hayan producido durante el periodo o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan*, por lo que el tratamiento realizado sobre dicha partida no es congruente con lo establecido en la normativa contable y tampoco existe una justificación que permita este tratamiento contable. Dichos registros deben ser realizados directamente a los resultados del periodo generando ya sea una ganancia por diferencial o una pérdida por diferencial cambiario según corresponda. Esta situación provoca que

los resultados de los periodos se vean afectados en los montos indicados.

Nota 18 - Autorización para emitir los estados financieros

Los estados financieros referidos en este informe fueron autorizados para su emisión en el mes de enero del 2018 por parte de la administración de la Fundación para el Desarrollo Académico FUNDAUNA.