

*Auditoría de los recursos administrados durante un periodo de dieciocho meses, terminado el 31 de diciembre de 2017 por el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el FID 544 FONAFIFO/BNCR bajo el Proyecto P123702 "COSTA RICA FCPF REDD+ READINESS" Tercer Acuerdo de Donación TF 0A2303.*

- 
- *Estados Financieros y Opinión de los Auditores*
  - *Al periodo terminado al 31 de diciembre de 2017*
  - *Informe final*

## *Índice de Contenido*

|  | <u>Páginas</u> |
|--|----------------|
| <b>Carta de envío y resumen ejecutivo</b>      | 3-10           |
| <b>Informe de los auditores independientes</b> | 11             |
| Opinión a los estados financieros              | 12-14          |
| Estado de fuentes y desembolsos                | 15             |
| Estado de cambios del Activo Neto              | 16             |
| Estado de Activos (Pasivos) Neto               | 17             |
| Estado de Inversiones acumuladas y compartido  | 18-19          |
| Estados de Solicitudes de Desembolsos          | 20             |
| Notas a los estados financieros                | 21-27          |
| <b>Informe sobre el control Interno</b>        | 28-31          |
| <b>Informe sobre el cumplimiento</b>           | 32-34          |

## CARTA DE ENVÍO Y RESUMEN EJECUTIVO

San José, 27 de agosto del 2018.

*Señor*

*Ingeniero Jorge Mario Rodríguez Zuñiga*

*Director General, FONAFIFO*

*Ingeniero Héctor Arce Benavides*

*Coordinador de Estrategia REDD +*

*Presente*

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría del Proyecto para la Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación Forestal, conocido como Proyecto REDD+, financiado por el Banco Mundial mediante el tercer acuerdo de donación TF 0A2303, administrado mediante el Fideicomiso FID 544-016 del Banco Nacional de Costa Rica (en calidad de fiduciario) a nombre del Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) (en calidad de fideicomitente).

### **1. Antecedentes**

En el 2005, durante la Conferencia de las Partes (COP 11), Canadá, Papúa Nueva Guinea y Costa Rica “solicitaron a las partes sus opiniones sobre la reducción de las emisiones derivadas de la deforestación en los países en desarrollo, centrándose en las cuestiones científicas, técnicas y metodológicas pertinentes y el intercambio de información y experiencias de interés, incluidas las políticas y los incentivos positivos” y a su vez “Recomendaciones sobre posibles procesos futuros para examinar las cuestiones” (FCCC/COP/2005/L.2) lo que resultó de gran interés y fue aceptado para consideración, dando los orígenes para la posterior conceptualización de REDD+.

En el 2007, el Órgano Subsidiario de asesoramiento técnico, científico y tecnológico (OSACTT) recomienda ante la COP 13 en Bali, Indonesia “reducir las emisiones derivadas de la deforestación y la degradación de los bosques en países en vías de desarrollo, y la función de conservación, el manejo sostenible de los bosques y la mejora de las reservas de carbono forestales de los países en vías de desarrollo (REDD+).

No es sino en la Decisión 1/CP.16 de la Conferencia de las Partes de la Convención Marco de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (CMNUCC), celebrada en Cancún, México, en el año 2010, cuando se establece el marco orientador básico para el desarrollo de estrategias nacionales o planes de acción REDD+, las actividades, sus principales componentes y requisitos, así como la posibilidad de implementar REDD+ mediante un abordaje por fases, hasta llegar a la fase de plena implementación o de acciones basadas en resultados; con las respectivas oportunidades de financiamiento para cada una de las fases.

Asimismo, el Panel Intergubernamental de Cambio Climático (IPCC) en su IV Informe de Evaluación, establece la necesidad de intensificar labores, a nivel nacional e internacional relativas a la mitigación del cambio climático mediante compromisos o medidas de mitigación mensurables,

notificables y verificables (MRV) adecuados a cada país, incluidos objetivos cuantificados de limitación y reducción de las emisiones así como también enfoques de política e incentivos positivos para las cuestiones relativas a la reducción de las emisiones derivadas de la deforestación y la degradación de los bosques en los países en desarrollo; y la función de la conservación, la gestión sostenible de los bosques y el aumento de las reservas forestales de carbono en los países en desarrollo (+).

Costa Rica ha venido participando activamente tanto en las negociaciones de la CMNUCCC, así como en la Asociación Colaborativa para el Carbono Forestal (Forest Carbon Partnership Facility) (FCPF por sus siglas en inglés), iniciativa internacional para propiciar esfuerzos con miras a desarrollar estrategias y acciones “Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal” conocido como REDD+”, que se ejecuta mediante la creación de un fondo administrado por el Banco Mundial y dirigido por la Asamblea de Participantes (constituida por donantes y países que han expresado interés en implementar REDD+) para asistir a un país REDD en sus esfuerzos por reducir sus emisiones de deforestación y/o la degradación del bosque, proveyéndole de asistencia financiera y técnica para desarrollar capacidades con miras a participar plenamente de un futuro sistema de incentivos positivos para REDD+, conforme cada país lo defina conforme con sus intereses y circunstancias nacionales.

Como resultado de sus gestiones a través del Ministerio de Ambiente y Energía en conjunto con el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO), el país ha sido seleccionado como país REDD+ (interesado en implementar acciones de esta naturaleza y su calificación como potencial receptor de recursos técnicos y financieros) y se ha hecho acreedor a recursos financieros para implementar, como una primera fase, la Propuesta de Preparación para REDD+ (R-PP) que implica un proceso de preparación para REDD+ que consiste en el desarrollo de una Estrategia REDD+ o Plan de Acción, un Nivel Nacional de Referencia de las Emisiones Forestales y/o un Nivel Nacional de Referencia Forestal, un Sistema Nacional de Monitoreo, Reporte y Verificación, y un Sistema de Información sobre cómo se están abordando y respetando las Salvaguardas de REDD+.

El Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, como ente responsable de REDD+ en Costa Rica, ha firmado un Acuerdo de Donación con el FCPF para el desarrollo de la fase de preparación para REDD+, y que se han avanzado conversaciones con el Fondo de Carbono del FCPF para desarrollar un proyecto piloto de fortalecimiento de políticas y acciones en apoyo de REDD+.

## ***2. Descripción del proyecto***

El objetivo del proyecto es ayudar a Costa Rica a disponer de las actividades de preparación, las cuales se dividen de la siguiente manera:

- Organización, consulta y reclamación y reparación.
- Desarrollo de la estrategia de REDD +

- Desarrollo de un nivel de referencia.
- Diseño de un sistema de monitoreo y verificación
- Administración

### **3. *Financiamiento***

Mediante el acuerdo de donación entre el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (“Banco Mundial”), actuando como Fiduciario del "Fondo Readiness" del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF), se presentan las donaciones brindadas para el Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +.

El Comité de Participantes del FCPF (“CP”) ha revisado la propuesta para la cuota de preparación presentada por el receptor y reconoce los grandes esfuerzos realizados por dicho receptor. En consecuencia, el CP, por medio de resolución PC2008/2, ha decidido otorgar el financiamiento por una cantidad de hasta cinco millones quinientos ochenta mil dólares (EE.UU. \$5.580.000), para permitirle continuar con la preparación sujeta a los términos y condiciones establecidas.

### **4. *Objetivos***

#### ***a. Organización, consulta y reclamación y reparación.***

Apoyo a la creación del Comité Ejecutivo de REDD+ y la Secretaría de REDD+, incluyendo la preparación y realización de: (A) talleres, y (B) una estrategia de comunicación.

Realización de consultorías y talleres con los grupos interesados pertinentes, específicamente comunidades indígenas, para asegurar y facilitar su participación en actividades de preparación de Readiness de REDD+ de acuerdo con la asesoría y el plan de participación aceptables para el Banco Mundial.

Evaluación de la retroalimentación existente y mecanismos de reclamación y reparación necesarios para el Banco Mundial, al reforzar y/o crear dichos mecanismos, de forma satisfactoria para el Banco Mundial, para satisfacer las necesidades de las personas que podrían verse afectadas por el REDD+.

#### ***b. Desarrollo de la estrategia de REDD+***

Realización de estudios de evaluación sobre la política forestal del uso del suelo y gobernanza en Costa Rica, incluyendo la dinámica de usos del suelo, la degradación y restauración de los bosques, y los costos de oportunidad de usos alternativos del suelo.

Realización de estudios analíticos para diseñar posibles opciones para la estrategia de “Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal” conocido como REDD+”; así como la realización de un ejercicio de balance de situación sobre el programa de Pagos por Servicios Ambientales (PSA), y una evaluación del costo y/o beneficios, y un análisis de costos de oportunidad de este tipo de posibles opciones.

Apoyo a la creación de un marco de implementación para la estrategia del “Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal” conocido como REDD+” incluyendo los mecanismos transparentes institucionales, económicos, jurídicos y de gobernanza necesarios para un programa REDD+ a nivel nacional para Costa Rica, incluyendo el apoyo a la creación de un nuevo registro nacional de derechos por servicios ambientales, el desarrollo de un marco regulatorio para los derechos de carbono, y la creación de una unidad para monitorear y prevenir transacciones de servicios ambientales fraudulentas.

Realización de una evaluación de los posibles impactos ambientales estratégicos y sociales que puedan derivarse de las futuras actividades REDD+ y/o proyectos y/o estrategias (“Evaluación Estratégica Ambiental y Social”); (B) Preparación de un marco para la gestión y mitigación de los riesgos ambientales y sociales relacionados con las inversiones y transacciones de financiamiento de carbono de la futura implementación de una estrategia nacional REDD+ en el cumplimiento de las Políticas de Salvaguarda del Banco Mundial (“Marco de Gestión Ambiental y Social”).

#### *c. Desarrollo de un nivel de referencia*

Realización de estudios y trabajos de campo para desarrollar un nivel de referencia para las reservas de carbono.

#### *d. Diseño de un sistema de monitoreo y verificación*

Diseño de un sistema para medir, reportar y verificar cambios en las existencias de carbono forestal y los co-beneficios de REDD+.

#### *e. Administración*

Realización de la administración de las actividades de preparación de Readiness, incluyendo auditorías y entrega de informes semestrales no auditados.

### **5. Categorías del Proyecto**

#### **Categoría 1**

Desarrollo e implementación de mecanismos de financiamiento para bienes, servicios, costos operativos y talleres y capacitaciones, con un financiamiento de US\$ 5.580.000 brindados por el Banco Mundial (BIRF).

| <i>Categoría</i>  | <i>Donación en US\$</i> | <i>Porcentaje de gastos a ser financiado</i> |
|---|-------------------------|--|
| (1) Bienes, servicios de consultoría, servicios distintos a consultorías, entrenamientos, talleres, y costos operativos | US\$ 5.580.000          | 100%   |
| <b>MONTO TOTAL</b>  | <b>US\$ 5.580.000</b>   |  |

### **Objetivo y alcance de la auditoría**

El objetivo general de nuestro trabajo fue realizar una auditoría financiera y de cumplimiento del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +, convenio de donación TF 0A2303.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y las normas promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y por consiguiente incluyó la evaluación de la estructura de control interno, el examen de la documentación soporte de los registros contables y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias, para determinar si:

- a) Los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las políticas contables y los términos del acuerdo de donación, y presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +, por el período de dieciocho meses terminados el 31 de diciembre del 2017 y los ingresos recibidos y desembolsos efectuados por el período terminado en esa fecha.
- b) Los gastos reembolsados a través de las Solicitudes de Desembolsos (SOEs) son elegibles y cuentan con la documentación de respaldo adecuada, los procedimientos contables y de control interno utilizado en la preparación de las mismas son adecuados y los fondos del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD+ han sido utilizados para los fines del mismo.
- c) El origen y la aplicación de los fondos de la cuenta designada son razonables.

Los principales procedimientos de auditoría aplicados durante nuestra revisión para cumplir con los objetivos de auditoría establecidos consistieron en:

- a) Confirmar al 31 de diciembre de 2017 los saldos de las cuentas corrientes utilizadas por la unidad ejecutora del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +, para el manejo de los fondos otorgados por el Banco, revisar las conciliaciones bancarias de esas cuentas y realizar un corte de documentos de las mismas, con la finalidad de verificar el adecuado

registro de las transacciones hasta la fecha citada, así como la existencia del efectivo en bancos.

- b) Revisar, sobre bases selectivas, los documentos que soportan los fondos recibidos y los desembolsos efectuados, con el objeto de determinar si las transacciones efectuadas son elegibles, de acuerdo con los términos del convenio y los procedimientos de adquisición de bienes y servicios establecidos por FONAFIFO y el Banco Mundial.
- c) Revisar sobre bases selectivas, la existencia y adecuada utilización de los equipos y bienes muebles adquiridos por el ejecutor con fondos del BIRF para la ejecución del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +.
- d) Revisar el cumplimiento de FONAFIFO con lo estipulado en el convenio de donación y la carta de desembolso.
- e) Evaluar la estructura de control interno de FONAFIFO, en los aspectos relacionados con el manejo y registro de las transacciones del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD +. tales como la adquisición, registro y control de bienes muebles y la contratación de servicios a consultores.
- f) Revisar las solicitudes de desembolsos (SOEs), con el fin de verificar los procedimientos contables y de control interno utilizados en su preparación, así como verificar que los gastos incluidos en estas tienen documentación de respaldo adecuada y son elegibles de acuerdo con los términos del convenio de donación y los procedimientos de adquisición de bienes y servicios establecidos por FONAFIFO y el BIRF.
- g) Revisar el estado de origen y aplicación de fondos de la cuenta designada, con el objeto de verificar la razonabilidad de los orígenes y aplicaciones de los fondos, de conformidad con las políticas contables establecidas en el convenio de donación suscrito con el Banco Mundial.

### **Resultados de la auditoría**

#### ***Estados Financieros***

En nuestra opinión, los estados financieros del Proyecto para la Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación Forestal (REDD+), presentan razonablemente los activos, pasivos y patrimonio del Proyecto al 31 de diciembre de 2017, así como los ingresos y los desembolsos o gastos y las inversiones acumuladas por el período de dieciocho meses terminados en esa fecha, de conformidad con las políticas contables indicadas en la Nota 2 a los estados financieros mencionados.

***FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)***

**Proyecto para la Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación Forestal, conocido como Proyecto REDD+, financiado por el Banco Mundial mediante el tercer acuerdo de donación TF 0A2303, administrado mediante el Fideicomiso FID 544-016 del Banco Nacional de Costa Rica.**

***INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

## ***INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

Señor

*Ingeniero Jorge Mario Rodríguez Zúñiga*

*Director General, FONAFIFO*

*Ingeniero Héctor Arce Benavides*

*Coordinador de Estrategia REDD +*

*Presente*

### ***Opinión***

Hemos examinado los informes financieros que se acompañan del Programa denominado Proyecto para la Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación Forestal (REDD+) financiado por el Banco Mundial (BIRF) tercer acuerdo de donación TF-0A2303, ejecutado por el FONAFIFO, que comprenden el estado de activos y pasivos netos al 31 de diciembre de 2017, el estado de cambios en los activos netos, el estado de fuentes y desembolsos, el estado de inversiones acumuladas, y el estado de solicitud de desembolsos por el periodo de dieciocho meses terminado con esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los informes financieros antes mencionados han sido preparados en todos sus aspectos significativos, de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 2 y de conformidad con los términos del acuerdo de donación, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017.

### ***Fundamento de la opinión***

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor para auditoría de estados financieros de nuestro reporte. Somos independientes de la unidad ejecutora del Proyecto (FONAFIFO) de conformidad con el artículo 9 de la Ley de Regulación de la Profesión del Contador Público y Creación del Colegio (Ley 1038); con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés) que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros; y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos.

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

### ***Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción a la distribución y uso***

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 2, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del

efectivo, con la finalidad de cumplir con los requerimientos de información financiera del acuerdo de donación mencionado anteriormente; en consecuencia, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad. Nuestro informe está dirigido al FONAFIFO como unidad ejecutora del proyecto y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del FONAFIFO. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

### ***Responsabilidades de la dirección y de los encargados del gobierno de entidad sobre los estados financieros***

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros sobre la base del acuerdo establecido en las disposiciones de información financiera del convenio de cooperación, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto para continuar como entidad en funcionamiento, revelando en su caso, las cuestiones relativas al principio de empresa en funcionamiento y utilizando las bases contables de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar el proyecto o cesar sus operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de información financiera del Proyecto.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los informes financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir el informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA siempre detectará un error material cuando este exista. Declaraciones erróneas pueden surgir de fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar que razonablemente afecten las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos 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 informes 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 idoneidad 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 dirección, 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.

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, planificados 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 N° 1649  
Póliza de Fidelidad No. 0016 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2018

San José, Costa Rica, 27 de agosto del 2018.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**

**ESTADO DE FUENTES Y DESEMBOLSOS**

*Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2017 y siete meses terminados al 31 de diciembre de 2016*

*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                              | Nota | Diciembre<br>2017 | Diciembre<br>2016 |
|------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Ingresos</b>              |      |                   |                   |
| Aportes FCPF                 | 5    | 689.115           | 500.000           |
| Otros ingresos               |      | ---               | 0                 |
| <b>Total</b>                 |      | <b>689.115</b>    | <b>500.000</b>    |
| <b>Gastos realizados</b>     |      |                   |                   |
| Consultorías                 | 6    | 471.249           | ---               |
| Capacitaciones y talleres    | 6    | 42.631            | 4.218             |
| Bienes                       | 6-8  | 69.211            | ---               |
| Gastos Operativos            | 6    | 20.741            | 80.894            |
| Adelantos por liquidar       | 6    | ---               | ---               |
| Otros gastos                 | 6    | 161               | 9                 |
| <b>Total gastos</b>          |      | <b>603.994</b>    | <b>85.121</b>     |
| <b>Excedente del periodo</b> |      | <b>85.122</b>     | <b>414.879</b>    |

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**  
**ESTADO DE CAMBIOS DEL ACTIVO NETO**  
*Por el periodo de dieciocho meses terminado al 31 de diciembre de 2017*  
*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

|   | <b>Monto</b>   |
|---|----------------|
| <b>Saldo inicial</b>                    | --             |
| Aportes FCPF en el 2016                 | 500.000        |
| Otros ingresos                          | 0              |
| Gastos ejecutados 2016                  | 85.121         |
| <b>Excedente del periodo</b>            | <b>414.879</b> |
| Aportes FCPF en el 2017                 | 689.115        |
| Gastos ejecutados 2016                  | 603.994        |
| <b>Excedente del periodo</b>            | <b>85.121</b>  |
| <b>Excedente de los dieciocho meses</b> | <b>500.000</b> |

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303**

**ESTADO DE ACTIVOS (PASIVOS) NETOS**

*Por el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre de 2017 y siete meses terminados al 31 de diciembre de 2016*

*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                                  | <u>Notas</u> | <u>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |
|----------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activo</b>                    |              |                   |                   |
| Cuenta designada en dólares      | 4            | 500.000           | 414.879           |
| Cuenta designada en colones      | 4            | 0                 | ---               |
| <b>Total Activo</b>              |              | <b>500.000</b>    | <b>414.879</b>    |
| <b>Pasivo y Patrimonio</b>       |              |                   |                   |
| Aportes                          |              | 500.000           | 414.879           |
| <b>Total Pasivo</b>              |              | <b>500.000</b>    | <b>414.879</b>    |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b> |              | <b>500.000</b>    | <b>414.879</b>    |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**  
**ESTADO DE DESEMBOLSOS ACUMULADOS**  
*Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016*  
*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                    | <i>Acumulado al 31 de diciembre de 2017</i> |                  |                              | <i>Porcentaje de ejecución</i> |
|--------------------|---|------------------|------------------------------|--------------------------------|
|                    | <i>Aporte FCPF</i>                          | <i>Total</i>     | <i>Presupuesto acumulado</i> |                                |
| <i>Inversiones</i> |   |                  |                              |                                |
| Categoría 1        | 1.189.115                                   | 1.189.115        | 5.580.000                    | 21.31%                         |
| <b>Total</b>       | <b>1.189.115</b>                            | <b>1.189.115</b> | <b>5.580.000</b>             | <b>21.31%</b>                  |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**  
**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**  
*Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016*  
*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

|                    | <i>Aporte FCPF</i> |                  |                       |                                |
|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|--------------------------------|
|                    | <i>Presupuesto</i> | <i>Ejecutado</i> | <i>Disponibilidad</i> | <i>Porcentaje de ejecución</i> |
| <i>Inversiones</i> |                    |                  |                       |                                |
| Categoría No. 1    | 5.580.000          | 689.115          | 4.890.884             | 12.34%                         |
| <b>Total</b>       | <b>5.580.000</b>   | <b>689.115</b>   | <b>4.890.884</b>      | <b>12.34%</b>                  |

*Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros*

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**  
**ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS DONACIÓN TF 0A2303**  
**Por el período terminado el 31 de diciembre de 2017**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

| <i>Fecha</i> | <i>Solicitud No.</i> | <i>Número de SOES</i> | <i>Total</i>            |
|--------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 02/09/2016   | 1                    | SOES 1                | 500.000                 |
| 07/03/2017   | 2                    | SOES 2                | 85.121                  |
| 19/10/2017   | 3                    | SOES 3                | 270.443                 |
| 22/12/2017   | 4                    | SOES 4                | 333.550                 |
|              |                      |                       | <b><u>1.189.115</u></b> |

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS CONVENIO DE**  
**DONACIÓN TF 0A2303"**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
*Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016*  
*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

**Nota 1- Organización y resumen de las principales políticas contables**

***Organización***

Este proyecto es ejecutado por el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) órgano adscrito al Ministerio del Ambiente y Energía (MINAE), por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, domiciliado en la República de Costa Rica, y es financiado con recursos del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) como fiduciario del Forest Carbon Partnership Facility (FCPF).

Los registros contables se llevan en dólares (\$), moneda funcional de los Estados Unidos y utilizada por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

El objetivo básico del proyecto es:

Ayudar a Costa Rica a disponer de las actividades de preparación, las cuales se dividen de la siguiente manera:

- Organización, consulta y reclamación y reparación.
- Desarrollo de la estrategia de REDD +.
- Desarrollo de un nivel de referencia.
- Diseño de un Sistema de monitoreo y Verificación.
- Administración.

**Nota 2- Principales Políticas Contables**

***Principales Políticas Contables***

Las políticas contables más importantes se detallan seguidamente:

**Base Contable**

Los Estados Financieros han sido elaborados y son presentados sobre la base contable de efectivo en donde los desembolsos se registran cuando se realizan los pagos y los ingresos se registran cuando se recibe en efectivo. Ésta es una base contable comprensible, que no está de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## Unidad Monetaria

Los registros de contabilidad son llevados en dólares (\$) que es la moneda de curso legal de los Estados Unidos de América. Las transacciones en moneda extranjera y que se requieren en colones son registradas al tipo de cambio usado por el Banco Central de Costa Rica el día de la transacción.

El tipo de cambio usado por el Banco Central de Costa Rica para la compra y venta de US\$1,00, al 31 de diciembre de 2017 era de ¢566,42 y ¢572,56 respectivamente (548,18 y ¢561.10 al 31 de diciembre de 2016).

## Conversión de los Estados

La conversión de los ingresos y desembolsos a dólares de Estados Unidos, se realiza utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha en que se recibe el ingreso o se realiza la transferencia de pago. Los saldos de los activos y pasivos monetarios se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de activos y pasivos.

### Nota 3- *Presupuesto*

El financiamiento del proyecto es efectuado de acuerdo al presupuesto acumulado. Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2017 se contó con el siguiente presupuesto disponible:

|              | <u>Presupuesto</u> | <u>Disponible</u> |                  |
|--------------|--------------------|-------------------|------------------|
|              | <u>Total</u>       | <u>2017</u>       | <u>2016</u>      |
| Aporte FCPF  | 5.580.000          | 4.890.885         | 5.494.879        |
| <b>Total</b> | <b>5.580.000</b>   | <b>4.890.885</b>  | <b>5.494.879</b> |

### Nota 4- *Cuentas designadas en caja única*

Los saldos en efectivo al cierre en las cuentas de caja única del estado, son los siguientes:

|                                   | <u>31-12-2017</u> | <u>31-12-2016</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuenta en caja única BIRF USD (1) | 500.000           | 414.879           |
| Cuenta en caja única BIRF CRC     | 0                 | ---               |
| <b>Total</b>                      | <b>500.000</b>    | <b>414.879</b>    |

### Nota 5- *Aportes*

A continuación, se muestran las entradas de efectivo:

| <b>Entradas en efectivo</b> | <b>31-12-2017</b> | <b>31-12-2016</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Aportes FCPF                | 689.115           | 500.000           |
| Otros ingresos              | ---               | 0                 |
| <b>Financiamiento total</b> | <b>689.115</b>    | <b>500.000</b>    |

### Nota 6- *Uso de fondos por componente:*

A continuación, se muestran las inversiones realizadas por tipo de componente:

|                           | <b>31-12-2017</b> | <b>31-12-2016</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Categoría 1</b>        |                   |                   |
| Consultorías              | 471.249           | ---               |
| Capacitaciones y talleres | 42.631            | 4.218             |
| Bienes                    | 69.211            | ---               |
| Gastos Operativos         | 20.741            | 80.894            |
| Adelantos por liquidar    | ---               | ---               |
| Otros gastos              | 161               | 9                 |
| <b>Total de categoría</b> | <b>603.994</b>    | <b>85.121</b>     |

### Nota 7- *Solicitud de Desembolsos Donación TF 0A2303:*

| <b>Fecha</b> | <b>Solicitud No.</b> | <b>Número de SOES</b> | <b>Total</b>     |
|--------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 02/09/2016   | 1                    | SOES 1                | 500.000          |
| 07/03/2017   | 2                    | SOES 2                | 85.121           |
| 19/10/2017   | 3                    | SOES 3                | 270.443          |
| 22/12/2017   | 4                    | SOES 4                | 333.550          |
|              |                      |                       | <b>1.189.115</b> |

### Nota 8- *Mobiliario y Equipo*

La entidad no cuenta con política de capitalización de activos, los mismos son considerados un gasto en el estado de ejecución presupuestaria bajo la categoría de “bienes”, sin embargo se mantiene una lista actualizada de los mismos como un mecanismo de control interno.

El mobiliario y equipo adquiridos con fondos de donación son los siguientes (monto en USD):

| <i>Fecha</i> | <i>Descripción</i>             | <i>Fecha de Adquisición</i> | <i>Costo</i> |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------|
| 072-REDD+    | Archivo de metal               | 13/9/2017                   | 169,50       |
| 073-REDD+    | Archivo de metal               | 13/9/2017                   | 169,50       |
| 074-REDD+    | Archivo de metal               | 13/9/2017                   | 169,50       |
| 075-REDD+    | Archivo de metal               | 13/9/2017                   | 169,50       |
| 083-REDD+    | Mesa reuniones                 | 19/9/2017                   | 452,16       |
| 084-REDD+    | Mesa para Conferencias         | 19/9/2017                   | 706,40       |
| 085-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 086-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 087-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 088-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 089-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 090-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 091-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 092-REDD+    | Silla secretarial              | 19/9/2017                   | 91,96        |
| 094-REDD+    | Cámara Fotográfica             | 27/10/2017                  | 556,63       |
| 0104-2017    | Biblioteca Metálica            | 24/10/2018                  | 429,40       |
| 0102-REDD+   | Servidor en Rack Power         | 15/11/2017                  | 20 249,60    |
| 0103-REDD+   | Servidor en Rack Power         | 15/11/2017                  | 20 249,60    |
| 096-REDD+    | Equipo Muro de Fuego           | 6/11/2017                   | 8 782,06     |
| 098-REDD+    | Equipo Muro de Fuego           | 23/11/2017                  | 2 038,79     |
| 0101-REDD+   | Equipo Muro de Fuego           | 23/11/2017                  | 2 038,79     |
| 0100-REDD+   | Switch                         | 28/11/2017                  | 5 701,53     |
| 111-REDD+    | Biblioteca Metálica            | 4/12/2017                   | 284,98       |
| 082-REDD+    | Rotafolio                      | 13/10/2017                  | 101,70       |
| 093-REDD+    | Mesa de Conferencia            | 13/10/2017                  | 363,86       |
| 080-REDD+    | Silla Espera                   | 13/10/2017                  | 21,47        |
| 081-REDD+    | Silla Espera                   | 13/10/2017                  | 21,47        |
| 076-REDD+    | Silla Ejecutiva                | 13/10/2017                  | 71,19        |
| 077-REDD+    | Silla secretarial              | 13/10/2017                  | 85,88        |
| 078-REDD+    | Silla secretarial              | 13/10/2017                  | 85,88        |
| 079-REDD+    | Silla secretarial              | 13/10/2017                  | 85,88        |
| 0105-REDD+   | Disco duro                     | 12/12/2017                  | 131,23       |
| 0106-REDD+   | Lector de disco externo        | 12/12/2017                  | 27,41        |
| 0107-REDD+   | Disco duro                     | 12/12/2017                  | 131,23       |
| 0108-REDD+   | Disco duro                     | 12/12/2017                  | 131,23       |
| 0109-REDD+   | Disco duro                     | 12/12/2017                  | 131,23       |
| 0110-REDD+   | Disco duro                     | 12/12/2017                  | 131,23       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |
| N.A.         | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017                  | 385,83       |

|                                     |                                |            |                  |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|------------------|
| N.A.                                | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017 | 385,83           |
| N.A.                                | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017 | 385,83           |
| N.A.                                | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017 | 385,83           |
| N.A.                                | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017 | 385,83           |
| N.A.                                | Licencias office pro plus 2016 | 28/11/2017 | 385,83           |
| 0113-REDD+                          | UPS                            | 13/12/2017 | 135,60           |
| 0114-REDD+                          | UPS                            | 13/12/2017 | 135,60           |
| 0115-REDD+                          | UPS                            | 13/12/2017 | 135,60           |
| 0116-REDD+                          | UPS                            | 13/12/2017 | 135,60           |
| <b>Total de Mobiliario y Equipo</b> |                                |            | <b>69.211,00</b> |

#### **Nota 9- Contingencias**

Conforme lo señalado por la administración se indica que al 31 de diciembre del 2017 no existen litigios pendientes, en trámite o amenazas de litigios, así como tampoco existen reclamos no entablados (no presentados) y tasaciones, gravámenes, imposiciones, que se encuentran bajo el control y/o que tenga, de alguna manera, conocimiento.

#### **Nota 10- Hechos posteriores**

Por medio del oficio del Banco Mundial con fecha al 02 de agosto de 2018 se comunica que se aprueba el requerimiento de ampliación de plazo al 30 de junio de 2020.

#### **Nota 11- Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de FONAFIFO REDD.

***FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)***

**PROYECTO P123702 "COSTA RICA FCPF REDD READINESS TERCER  
ACUERDO DE DONACIÓN TF 0A2303"**

***INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO CON LOS TÉRMINOS DEL CONVENIO,  
LEYES Y REGULACIONES APLICABLES AL PROYECTO***

***INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

*Señor*

*Ingeniero Jorge Mario Rodríguez Zúñiga*

*Director General, FONAFIFO*

*Ingeniero Héctor Arce Benavides*

*Coordinador de Estrategia REDD +*

*Presente*

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del *Proyecto para la Reducción de Emisiones por Deforestación y Degradación Forestal (REDD+) financiado por el Banco Mundial (BIRF) TF-0A2303*, ejecutado por FONAFIFO, que comprenden el estado de activos (pasivos) netos al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el estado de cambios del activo neto, el estado de fuentes y desembolsos, el estado de inversiones acumuladas, y estado de solicitud de desembolsos por el periodo de dieciocho meses terminado en la fecha anteriormente mencionada y hemos emitido nuestro informe de auditores independientes con fecha 27 de agosto del 2018.

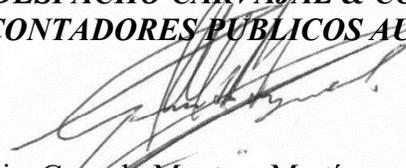
Nuestra auditoría se realizó con base en las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de que dichos estados financieros no contienen errores significativos.

El cumplimiento de los términos en el convenio de donación suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) es responsabilidad del Fondo Nacional para Financiamiento Forestal (FONAFIFO). Con el objeto de obtener certeza de que los estados financieros no contienen errores significativos, efectuamos pruebas para verificar si el FONAFIFO cumplió con el convenio de donación suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) en los términos aplicables.

Los resultados de nuestras pruebas indican que, con respecto a los rubros examinados, FONAFIFO cumplió, en todos los aspectos importantes del convenio de donación suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). Con respecto a los rubros no examinados, nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que FONAFIFO no cumplió en todos los aspectos importantes, con tales condiciones.

El presente informe es solo para uso del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP). Esta restricción no pretende limitar la distribución del informe.

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS  
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS***

  
Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vence el 30 de setiembre del 2018

San José, Costa Rica, 27 de agosto de 2018.

“Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo 8”.