

Auditoría de los recursos administrados durante un periodo de doce meses, terminado el 31 de diciembre de 2018 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 2018*
- *Informe final*

Índice de Contenido

	<u>Páginas</u>
Carta de envío y resumen ejecutivo	3-11
Informe de los auditores independientes	12
Opinión a los estados financieros	13-15
Estado de fuentes y usos	16
Estado de inversiones acumuladas	17
Conciliación entre el estado de fuentes y usos y la contabilidad del proyecto	18
Estado de la cuenta designada	19
Notas a los estados financieros	20-25
Informe sobre el sistema de control Interno	26-29

CARTA DE ENVÍO Y RESUMEN EJECUTIVO

San José, 07 de junio del 2019

Señor

Ingeniero Jorge Mario Rodríguez Zúñiga

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 anuales 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, 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%
MONTO TOTAL	US\$ 5.580.000	

Objetivo y alcance de la auditoría

El objetivo general de nuestro trabajo fue realizar una auditoría financiera 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 doce meses terminados el 31 de diciembre del 2018 y el estado de origen y aplicación de fondos 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 2018 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, reglamento de adquisición de bienes y reglamento de contratación de consultorías establecidas en el convenio de donación suscrito con el Banco Mundial.

Revisión del estado de origen y aplicación de fondos de la cuenta designada

En nuestra opinión, el estado de origen y aplicación de fondos de la cuenta designada presenta razonablemente las transacciones con fondos de la cuenta designada del Proyecto para la elaboración de la estrategia de reducción de emisiones por deforestación y degradación forestal conocido como REDD+ por el período de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las políticas contables establecidas en el convenio de donación suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

***DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado N° 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2019.

San José, 07 de junio del 2019.

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

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

*Al Ingeniero Jorge Mario Rodríguez Zúñiga, Director General, FONAFIFO
Y al Ingeniero Héctor Arce Benavides, Coordinador de Estrategia REDD +*

Opinión

Hemos examinado los informes financieros que se acompañan del 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 fuentes y usos, el estado de inversiones acumuladas, estado de la cuenta designada, conciliación entre el estado de fuentes y uso de fondos y la contabilidad del proyecto y las notas a los estados financieros para el periodo de doce 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 presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera del proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados, así como las inversiones acumuladas durante el periodo de doce meses terminado al 31 de diciembre del 2018, de conformidad con las políticas contables establecidas en la nota 2 y de conformidad con los términos del acuerdo de donación,

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 de 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 de la entidad 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.

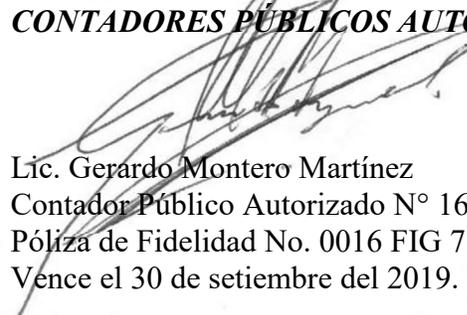
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

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 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 2019.

San José, Costa Rica, 07 de junio del 2019.

“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 USOS DE FONDOS
Periodo informado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Nota	Acumulado al 31/12/2018	Movimientos del periodo 2018	Acumulado al 31/12/2017
Fuentes				
Aportes FCPF	5-7	2.329.792	1.140.677	1.189.115
Total		2.329.792	1.140.677	1.189.115
Desembolsos				
Consultorías	6	1.359.857	888.608	471.249
Capacitaciones y talleres	6	71.834	24.985	46.849
Bienes	6-8	250.948	181.737	69.211
Gastos Operativos	6	143.442	41.807	101.635
Adelantos por liquidar	6	100	100	---
Diferencial cambiario	6	170	---	170
Total desembolsos		1.826.351	1.137.236	689.115
Exceso (déficit) de fuentes sobre desembolsos		503.441	3.441	500.000

Realizado por: Zoila Rodríguez Tencio
 Depto. Financiero contable
 FONAFIFO

Aprobado por: Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
 Director General
 FONAFIFO

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
Periodo informado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	<i>Periodo 2018</i>			<i>Acumulado</i>			
	<i>Programado</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Disponible</i>	<i>Programado</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Disponible</i>	<i>Porcentaje Ejecución</i>
<i>Inversiones</i>							
Categoría No. 1	2.560.286	1.137.236	1.423.050	5.580.000	1.826.351	3.753.649	33%
Total	2.562.286	1.137.236	1.423.050	5.580.000	1.826.351	3.753.649	33%

Realizado por: Zoila Rodríguez Tencio
 Depto. Financiero contable
 FONAFIFO

Aprobado por: Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
 Director General
 FONAFIFO

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"
CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS Y LA
CONTABILIDAD DEL PROYECTO
Al 31 de diciembre del 2018
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas contables	Descripción	Monto en USD
1.1.3.01.01	Consultorías	1.359.857
1.1.3.01.02	Bienes	71.834
1.1.3.01.03	Capacitaciones y talleres	250.948
1.1.3.01.04	Gastos Operativos	143.442
Saldo según contabilidad		1.826.081
Saldo acumulado según uso de fondos		1.826.351
Diferencia por conciliar		(270)
(-) Adelantos por liquidar		(100)
(-) Diferencias de tipo de cambio		(170)
Total de diferencias		(270)
Total conciliación		---

Realizado por: Zoila Rodríguez Tencio
Depto. Financiero contable
FONAFIFO

Aprobado por: Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Director General
FONAFIFO

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 LA CUENTA DESIGNADA
Al 31 de diciembre del 2018
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

CONCILIACION DE LA CUENTA DESIGNADA

PRESTAMO / DONACIÓN No:	TF0A2303-CR	
NOMBRE DEL BANCO:	TESORERIA NACIONAL	
NÚMERO DE CUENTA:	73911165500033595	
		USD
1. Total de depósitos		2.329.792
2. Menos total documentado		1.826.351
3. Saldo por recuperar		503.441
4. Saldo al <u>31/12/2018</u> de acuerdo al estado bancario adjunto		503 370
5. Monto de la solicitud		---
6. Más monto pendiente de Reembolso por el BIRF <u>1/</u>		---
7. Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF <u>2/</u>		---
8. Menos montos debitados después de la fecha del Estado Adjunto		---
9. Menos intereses generados por la cuenta designada		---
10. Total (4 + 5 + 6 + 7+ 8 - 9)		503.370
11. Discrepancias entre (3 y 10)		71

Realizado por: Zoila Rodríguez Tencio
Depto. Financiero contable
FONAFIFO

Aprobado por: Jorge Mario Rodríguez Zúñiga
Director General
FONAFIFO

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"
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2018
(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

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. Esta 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 2018 era de ¢604,39 y ¢611,75 respectivamente (¢566.42 y ¢572,56 al 31 de diciembre de 2017).

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 total. Del cual, al terminar el periodo 2018 presentó el siguiente disponible:

	Presupuesto	Disponible	
	Total	2018	2017
Aporte FCPF	5.580.000	3.753.649	4.890.885
Total	5.580.000	3.753.649	4.890.885

Nota 4- Cuentas designadas en caja única

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

	31/12/2018	31/12/2017
Cuenta en caja única BIRF USD Cta. #33595	3.370	500.000
Cuenta en caja única BIRF CRC Cta. #33603	71	---
Total	3.541	500.000

Nota 5- Aportes

A continuación, se muestran las entradas de efectivo:

	31/12/2018	31/12/2017
Entradas en efectivo	1.140.677	689.115
Aportes FCPF	1.140.677	689.115
Financiamiento total	1.140.677	689.115

Nota 6- Uso de fondos por componente:

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Categoría 1		
Consultorías	888.608	471.249
Capacitaciones y talleres	24.985	42.631
Bienes	181.737	69.211
Gastos Operativos	41.807	20.741
Adelantos por liquidar	100	---
Otros gastos	---	161
Total de categoría	<u>1.137.236</u>	<u>603.994</u>

Nota 7- Solicitud de Desembolsos Donación TF 0A2303:

<u>Fecha</u>	<u>Solicitud No.</u>	<u>Número de SOES</u>	<u>Total</u>
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
21/05/2018	5	SOES 5	199.355
18/09/2018	6	SOES 6	317.663
14/12/2018	7	SOES 7	278.483
27/12/2018	8	SOES 8	345.175
Total			<u>2.329.792</u>

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):

<u>Fecha</u>	<u>Descripción</u>	<u>Fecha de Adquisición</u>	<u>Costo</u>
072-REDD+	Archivo de metal	13 09 2017	170
073-REDD+	Archivo de metal	13 09 2017	170
074-REDD+	Archivo de metal	13 09 2017	170
075-REDD+	Archivo de metal	13 09 2017	170
083-REDD+	Mesa reuniones	19 09 2017	452

Fecha	Descripción	Fecha de Adquisición	Costo
084-REDD+	Mesa para Conferencias	19 09 2017	706
085-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
086-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
087-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
088-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
089-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
090-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
091-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
092-REDD+	Silla secretarial	19 09 2017	92
094-REDD+	Cámara Fotográfica	27 10 2017	557
104-REDD+	Biblioteca Metálica	24 10 2018	429
102-REDD+	Servidor en Rack Power	15 11 2017	20.250
103-REDD+	Servidor en Rack Power	15 11 2017	20.250
096-REDD+	Equipo Muro de Fuego	6 11 2017	8.782
095-REDD+	Equipo Muro de Fuego	23 11 2017	2.039
097-REDD+	Equipo Muro de Fuego	23 11 2017	2.039
100-REDD+	Switch	28 11 2017	5.702
111-REDD+	Biblioteca Metálica	4 12 2017	285
082-REDD+	Rotafolio	13 10 2017	102
093-REDD+	Mesa de Conferencia	13 10 2017	364
080-REDD+	Silla Espera	13 10 2017	21
081-REDD+	Silla Espera	13 10 2017	21
076-REDD+	Silla Ejecutiva	13 10 2017	71
077-REDD+	Silla secretarial	13 10 2017	86
078-REDD+	Silla secretarial	13 10 2017	86
079-REDD+	Silla secretarial	13 10 2017	86
105-REDD+	Disco duro	12 12 2017	131
106-REDD+	Lector de disco externo	12 12 2017	27
107-REDD+	Disco duro	12 12 2017	131
108-REDD+	Disco duro	12 12 2017	131
109-REDD+	Disco duro	12 12 2017	131
110-REDD+	Disco duro	12 12 2017	131
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386

Fecha	Descripción	Fecha de Adquisición	Costo
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
N.A.	Licencias office pro plus 2016	28 11 2017	386
113-REDD+	UPS	13 12 2017	136
114-REDD+	UPS	13 12 2017	136
115-REDD+	UPS	13 12 2017	136
116-REDD+	UPS	13 12 2017	136
121-REDD+	Impresora	22 02 2018	4.628
112-REDD+	Vehículo	21 03 2018	44.950
117-REDD+	Computadora Portátil	23 03 2018	3.116
118-REDD+	Computadora Portátil	23 08 2018	3.116
119-REDD+	Computadora Portátil	23 08 2018	3.116
120-REDD+	Computadora Portátil	23 03 2018	3.116
126-REDD+	Computadora Portátil Gama 3	05 04 2018	4.328
128-REDD+	Computadora Portátil Gama 3	05 04 2018	4.328
130-REDD+	Computadora Portátil Gama 3	05 04 2018	4.328
149-REDD+	Impresora Multifuncional Laser	09 04 2018	3.116
151-REDD+	Impresora Multifuncional Laser	09 04 2018	3.116
138-REDD+	Impresora Láser Jet	20 04 2018	3.116
136-REDD+	Microcomputador Gama 2	20 04 2018	1.829
137-REDD+	Microcomputador Gama 2	20 04 2018	1.829
139-REDD+	Computadora Portátil	23 04 2018	3.088
140-REDD+	Computadora Portátil	23 04 2018	3.088
145-REDD+	Microcomputador Gama 2	23 04 2018	1.829
146-REDD+	Microcomputador Gama 2	23 04 2018	1.829
175-REDD+	CPU	13 08 2018	3.851
191-REDD+	Tablet GPS	13 08 2018	2.500
192-REDD+	Tablet GPS	13 08 2018	2.500
157-REDD+	Microcomputador Gama 3	13 08 2018	3.459
159-REDD+	Microcomputador Gama 3	13 08 2018	3.459
179-REDD+	Microcomputador Gama 3	13 08 2018	3.938
185-REDD+	Microcomputador Gama 3	13 08 2018	3.938
161-REDD+	Microcomputador Gama 2	13 08 2018	2.488
164-REDD+	Microcomputador Gama 2	13 08 2018	2.488
172-REDD+	Microcomputador Gama 2	22 08 2018	1.879
174-REDD+	Microcomputador Gama 2	22 08 2018	1.879
165-REDD+	Computadora Portátil	22 08 2018	2.507
168-REDD+	Computadora Portátil	22 08 2018	2.507
195-REDD+	Tablet	27 09 2018	566
195-REDD+	Tablet	27 09 2018	1.552

Fecha	Descripción	Fecha de Adquisición	Costo
196-REDD+	Tablet	27 09 2018	2.801
197-REDD+	Tablet	27 09 2018	2.110
200-REDD+	Dron	02 10 2018	4.995
201-REDD+	Dron	02 10 2018	4.995
202-REDD+	Dron	02 10 2018	4.995
203-REDD+	Escritorio	02 10 2018	650
204-REDD+	Escritorio	02 10 2018	650
205-REDD+	Escritorio	02 10 2018	650
206-REDD+	Escritorio	02 10 2018	650
207-REDD+	Escritorio	02 10 2018	650
204-REDD+	Tablet GPS	03 12 2018	2.500
208-REDD+	Modular para oficina	03 12 2018	1.760
N.A.	Licencias de Antivirus	19 12 2018	16.500
N.A.	Licencias de Antivirus	27 12 2018	449
	Total de bienes		250.948

Nota 9- Contingencias

Conforme lo señalado por la administración se indica que al 31 de diciembre del 2018 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

A la fecha de este informe no existen otros hechos relevantes y posteriores a la fecha de cierre que tengan una incidencia en las cifras de los estados financieros o que deban ser revelados sus efectos en las notas a los estados financieros.

Nota 11- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron aprobados para su emisión, por la Administración de FONAFIFO el 18 de febrero del 2019.