

*Auditoría de los Recursos Administrados del 01 de enero de 2013 al 03 de octubre de 2014 por el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal y el FID 544 FONAFIFO/BNCR, bajo el proyecto Introducción de Instrumentos Financieros basados en el Mercado a los Proyectos de Gestión Ambiental, financiado parcialmente por el Préstamo del Banco Mundial No. 7388-CR y la Donación TF 056666-CR*

---

*Estados Financieros y Opinión de los Auditores*

*Al 03 de octubre del 2014 comparativo con el 30 de junio del 2014 y 30 de diciembre del 2013 y 2012*

*Informe final*

## **INDICE DEL 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	12-13
Estado de activos y pasivos netos	14
Estado de fuentes y desembolsos acumulados	15
Estado de inversiones acumuladas	16-20
Notas a los estados financieros	21-24
<b>Informe sobre el control Interno</b>	25-27
<b>Informe sobre el cumplimiento</b>	28-30
<b>Estado de solicitudes de desembolsos</b>	31-33
<b>Estado de origen y aplicación de fondos</b>	34-37
Resultados de las visitas realizadas a las sedes Regionales	38-49

## **CARTA DE ENVÍO Y RESUMEN EJECUTIVO**

San José, 10 de octubre de 2014

**Ingeniero**

**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**

**Coordinador de Proyecto**

**Ecomercados II, FID 544-11**

**Préstamo BIRF 7388- CR**

**Presente**

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría del Proyecto Introducción de Instrumentos Financieros basados en el Mercado a los Proyectos de Gestión Ambiental, conocido como Proyecto Ecomercados II, financiado por el convenio BIRF 7388-CR y convenio donación TF 056666-CR, administrado mediante el Fideicomiso FID 544-11 del Banco Nacional de Costa Rica, cuyo plazo de ejecución llegó a término el 31 de marzo del 2014.

## **1. Antecedentes**

El objetivo de desarrollo del proyecto propuesto es mejorar la prestación de los servicios ambientales de significancia a nivel nacional y global y contribuir en el aseguramiento de su sostenibilidad a largo plazo mediante la introducción de instrumentos basados en el mercado en escenarios productivos en las zonas de amortiguamiento de las áreas protegidas y los corredores que las comunican. Esto se logrará mediante la consolidación del Programa Pago por Servicios Ambientales, en adelante PSA, mejorando su eficiencia y expandiendo su cobertura. El proyecto también dará soporte al desarrollo de nuevos enfoques basados en el mercado para financiar la gestión ambiental, en forma sostenible. El grueso del trabajo del proyecto se destinará a los esfuerzos del lado de la demanda con el fin de desarrollar e implementar nuevos mecanismos para generar financiamiento sostenible y encauzar las necesidades particulares que se enfrentan al generar financiamiento a largo plazo para la conservación de la biodiversidad. Esto se complementará con esfuerzos del lado de la oferta para mejorar la eficiencia del programa junto con esfuerzos para incrementar su contribución a la reducción de la pobreza y desarrollo sostenible rural.

Costa Rica ha solicitado ayuda al Banco Mundial para consolidar el programa de PSA dado el conocimiento del Banco y experiencia en el diseño, implementación y respaldo relativo a los instrumentos basados en el mercado, en países en vías de desarrollo, y particularmente, en programas de servicios ambientales. Además del Proyecto Ecomercados, otros tres proyectos financiados por el Banco, que utilizan el PSA, se encuentran actualmente en implementación (a- el Programa Integrado Regional de Administración de Ecosistemas Silvopastorales que es implementado en Colombia, Costa Rica, y Nicaragua; b- el Proyecto de Servicios Ambientales en El Salvador; y c- el Plan de Acción del Cabo para el Medio Ambiente en la República Sudafricana), y varios otros están en preparación (en México, Panamá, Venezuela, y Kenia).

El Banco, de manera paralela, ha iniciado la investigación sobre instrumentos basados en el mercado para la gestión ambiental y ha estado proporcionando los resultados a practicantes a través de esfuerzos enfocados al desarrollo de capacidades. Ninguna otra institución tiene el mismo bagaje de experiencia en lo que a soporte a los enfoques del PSA se refiere.

El respaldo del GEF se garantiza porque el proyecto ayudaría a:

- a) Conservar la biodiversidad globalmente significativa, incluyendo las especies endémicas críticamente amenazadas,
- b) Proteger y mejorar la conservación de la biodiversidad dentro del Corredor Biológico Mesoamericano,
- c) Crear un instrumento de financiamiento a largo plazo para la conservación de la biodiversidad que se podría repetir y servir como modelo para otros países,
- d) Vincular la investigación del cambio en la utilización del suelo y los servicios ambientales,
- e) Incrementar el secuestro de carbono y conocimiento de amortizaciones de carbono.

Incluso sin el incremento del GEF, el programa costarricense generaría beneficios globales; sin embargo, la ayuda del GEF aumentaría substancialmente los beneficios a nivel global derivados del programa de PSA mediante:

- a) Asistencia y aceleración del desarrollo de otras fuentes de financiamiento;
- b) Apoyo a las actividades directas del programa en las áreas prioritarias para la conservación de la biodiversidad y aumentando la eficiencia del programa;

Asegurando la sostenibilidad a largo plazo de los pagos por servicios ambientales en zonas de amortiguamiento de las áreas protegidas y corredores biológicos que comunican áreas protegidas en los casos en que otras fuentes de financiamiento no estén disponibles o sean insuficientes.

## **2. Descripción del proyecto**

El objetivo del proyecto es propiciar, la conservación de la biodiversidad de importancia global, en el territorio costarricense y garantizar la sostenibilidad de dicha biodiversidad a largo plazo mediante el apoyo al desarrollo e implementación de instrumentos de mercado para promover la conservación de los bosques en zonas de amortiguamiento de las áreas protegidas y en los corredores biológicos que las conectan.

## **3. Financiamiento**

Originalmente el Proyecto tenía un costo estimado total de US\$90,3 millones, lo cual incluía el financiamiento del Gobierno de Costa Rica de US\$47,6 millones, el Banco Mundial de US\$30 millones y el GEF US\$10 millones, aunado al financiamiento derivado de la venta de reducción de emisiones verificadas bajo el mecanismo de desarrollo limpio y otras fuentes por US\$2,7 millones. Sin embargo con fecha 28 de junio del 2012 se aprueba la reestructuración del Proyecto y posteriormente se amplía la ejecución del mismo al 31 de marzo del 2014, en este momento se

actualiza el costo estimado del financiamiento del Gobierno de Costa Rica en US\$80,7 millones para un costo total actualizado del Proyecto de US\$120,7 millones. Sin embargo al finalizar el proyecto el aporte del Gobierno fue de US\$85,8 millones para un costo total de US\$125,8 millones.

#### **4. Objetivos**

##### ***a. Objetivo del desarrollo del proyecto e indicadores claves***

El objetivo del desarrollo del proyecto es mejorar la prestación de los servicios ambientales de significancia nacional y global y asistir en el aseguramiento de su sostenibilidad a largo plazo mediante la integración de instrumentos basados en el mercado de proyectos de administración ambiental.

Entre los indicadores claves se incluyen:

- Al cierre del proyecto, al menos 288 000 hectáreas de tierras con contratos de servicios ambientales que generen servicios ambientales de importancia a nivel local, nacional y/o global.
- Al cierre del proyecto, al menos la mitad de las áreas recién contratadas reciben financiamiento a través de fondos de los usuarios de servicios.
- Eficiencia mejorada del programa de servicios ambientales, según medido por los índices de servicios generados por dólar gastado.
- Incremento en un 50% del (a partir del actual de 1.900 a 2.850) número de pequeños y medianos propietarios de tierras (fincas de menos de 100 hectáreas) que participan en el programa de PSA.

##### ***b. Objetivo ambiental global del proyecto e indicadores claves***

El objetivo ambiental global del proyecto es mejorar la conservación de la biodiversidad de significancia a nivel global y garantizar su sostenibilidad a largo plazo respaldando el desarrollo e implementación de los instrumentos basados en el mercado con el fin de promover la conservación de bosques en las zonas de amortiguamiento de las áreas protegidas y corredores biológicos que las comunican. Entre los indicadores resultantes se incluyen:

- Al cierre del proyecto, al menos 190.000 hectáreas de tierras con contratos de servicios ambientales en zonas de amortiguamiento de áreas protegidas y corredores biológicos que las comunican.
- Conservación efectiva de la biodiversidad en las áreas de significancia global medias con base en la cobertura de la vegetación y especies indicadoras de interés biológico.

## **5. Componentes del Proyecto**

### ***Componente 1***

Desarrollo e implementación de mecanismos de financiamiento sostenible (Presupuesto: US\$16,5 millones, de los cuales US\$8,1 millones del Gobierno de Costa Rica, US\$8,0 millones del GEF, y US\$0,4 millones de la venta de reducciones de emisiones verificadas).

### ***Componente 2***

Escalamiento del Programa de Servicios Ambientales (Presupuesto: US\$72,8 millones, de los cuales US\$39,1 del Gobierno de Costa Rica, US\$30,0 millones del Banco Mundial, US\$2,3 millones de la venta de reducciones de emisiones verificadas, y US\$1,4 millones del GEF).

### ***Componente 3***

Eliminación de las Barreras a la Participación de Pequeños Propietarios de Tierras en el Programa PSA (Presupuesto: US\$1,0 millón, de los cuales US\$0,4 del Gobierno de Costa Rica y US\$0,6 millones del GEF).

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

El objetivo general de nuestro trabajo fue realizar una auditoría financiera y de cumplimiento del Proyecto Ecomercados II, Ley No. 7575. Aprobación del Contrato de Préstamo BIRF 7388- CR.

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 presentan razonablemente la situación financiera del Proyecto por el período terminado al 3 de octubre de 2014 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 utilizados en la preparación de las mismas son adecuados y los fondos del Proyecto 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 3 de octubre del 2014 y 30 de junio del 2014, los saldos de las cuentas corrientes utilizadas por el Proyecto 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 la cuenta por pagar y 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 Contrato de Préstamo y los procedimientos de adquisición de bienes y servicios establecidos por FONAFIFO y el Banco Mundial.
- c) Revisar sobre bases selectivas y a través de inspección física, la existencia y adecuada utilización de los equipos y bienes muebles adquiridos por el proyecto con fondos del BIRF para la ejecución del Proyecto.
- d) Revisar el cumplimiento de FONAFIFO con lo estipulado en el Contrato de Préstamo BIRF 7388- CR .
- e) Evaluar la estructura de control interno de FONAFIFO, en los aspectos relacionados con el manejo y registro de las transacciones del Proyecto 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 Contrato de Préstamo 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 Contrato de Préstamo suscrito con el Banco Mundial.

### **Resultados de la auditoría**

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

En nuestra opinión, los estados financieros del Proyecto de Ecomercados II FID-544-11, aprobación del Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y la Donación TF 056666-CR, presentan razonablemente los activos, pasivos y patrimonio del Proyecto al 03 de octubre del 2014, así como las fuentes y desembolsos y las inversiones acumuladas por el período de

ejecución terminado en esa fecha, de conformidad con las políticas contables indicadas en la Nota 1 a los estados financieros mencionados.

### ***Sistema de control interno***

Analizamos y evaluamos la estructura de control interno de FONAFIFO, en los aspectos relacionados con el manejo y registro de las transacciones del Proyecto, para determinar el alcance y oportunidad de nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre la estructura de control interno de FONAFIFO.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos de la estructura de control interno que podrían ser debilidades importantes bajo los estándares establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría y la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Durante nuestra auditoría del período terminado al 3 de octubre del 2014, no determinamos situaciones de relevancia o menores relacionadas con la estructura de control interno, las cuales debamos comunicar en este informe.

### ***Cumplimiento con los términos del contrato del préstamo***

Los resultados de nuestras pruebas indican que para las partidas examinadas, FONAFIFO cumplió en todos los aspectos importantes, con los términos del contrato de préstamo, el convenio de donación, así como con las leyes y regulaciones aplicables al Proyecto. Con respecto a las partidas no examinadas, nada llamó nuestra atención que nos pueda hacer pensar que FONAFIFO no cumplió con todos los aspectos importantes de los términos establecidos.

### ***Revisión de las solicitudes de desembolsos***

Los resultados de nuestras pruebas indican que los procedimientos utilizados para la preparación de las solicitudes de desembolso son adecuados, y que para las partidas que soportan dichas solicitudes, existe adecuada documentación que respalde los gastos incurridos y que éstos son elegibles.

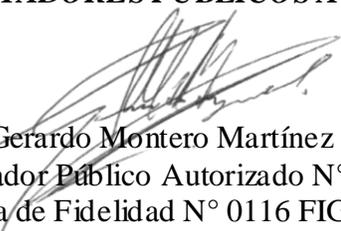
### ***Revisión del estado de origen y aplicación de fondos de la cuenta designada***

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 Ecomercados II por el período de terminado el 3 de octubre del 2014, de conformidad con las políticas contables establecidas en el Contrato de Préstamo suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF).

***Comentarios de la administración***

Hemos sometido este informe a conocimiento del Director Administrativo-Financiero del FONAFIFO como Unidad Ejecutora del Proyecto Ecomercados II para su revisión y análisis.

***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 2015.

San Jose, 10 de octubre del 2014

“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 Ecomercados II, FID 544-11,  
Contrato de Préstamo Número 7388 BIRF- CR y  
Donación TF 056666-CR***

***INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

**Ingeniero**  
**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**  
**Coordinador de Proyecto**  
**Ecomercados II, FID 544-11**  
**Préstamo BIRF 7388- CR**  
**Presente**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Proyecto Ecomercados II, FID544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y Donación TF 056666-CR**, ejecutado por FONAFIFO, que comprenden el Estado de Activos (Pasivos) netos al 03 de octubre de 2014, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por los periodos terminados en esas fechas; así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### ***Responsabilidad de la administración por los estados financieros***

La administración del Proyecto, es responsable por la preparación y presentación razonable del Estado de Activos (Pasivos) netos, Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relacionado con la preparación y presentación razonable del Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas que estén libres de errores u omisiones importantes, ya sea por fraude o error, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

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

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el Estado de Activos (Pasivos) netos, Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas no presentan errores u omisiones de importancia relativa.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para la obtención de evidencia sobre los montos y las divulgaciones en los Estados de Activos (Pasivos) netos, de Fuentes y Desembolsos; y el de Inversiones Acumuladas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores u omisiones de importancia relativa en el Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas, ya sea por fraude o error.

Al realizar esta evaluación, el auditor considera el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable del Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por parte de la administración del Proyecto, con el objetivo de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Administración del Proyecto. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

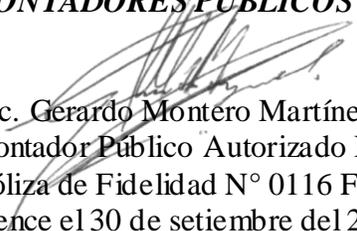
Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### ***Opinión***

En nuestra opinión, el Estado de Activos (Pasivos) netos, al 03 de octubre del 2014, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo de ejecución terminado en esa fecha, presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, los resultados del ***Proyecto Ecomercados II, FID 544-11, Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y Donación TF 056666-CR***, de conformidad con las políticas contables establecidas en el contrato de préstamo suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), tal como se indica en la nota 1 a los estados financieros.

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

### ***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 2015.

San José, Costa Rica, 10 de octubre de 2014.

“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)

(San José, Costa Rica)

PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION TF  
056666-CR

ESTADO DE ACTIVOS (PASIVOS) NETOS

*Al 3 de octubre del 2014, 30 de junio del 2014, 31 de diciembre de 2013 y de 2012  
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

	<i>Notas</i>	<i>03 de octubre de 2014</i>	<i>30 de junio de 2014</i>	<i>31 de diciembre de 2013</i>	<i>31 de diciembre de 2012</i>
<b>Activo</b>					
Cuenta por cobrar FONAFIFO	<b>4</b>	---	---	---	2.998.840
Cuenta por cobrar FID 544-2	<b>5</b>	---	---	---	1.900
Cuentas operativas en Caja Única	<b>6</b>	---	---	277	---
Cuentas designadas en Caja Única	<b>6</b>	---	3.955	670.340	531.986
<i>Total Activo</i>		---	<b>3.955</b>	<b>670.617</b>	<b>3.532.726</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>					
<b>Patrimonio</b>					
Aportes	<b>7</b>	125.764.165	124.671.070	120.445.533	98.117.337
Uso de fondos	<b>8</b>	(125.764.165)	(124.667.170)	(119.775.245)	(94.584.611)
Otros Ingresos		---	55	329	---
<i>Total pasivo y patrimonio</i>		---	<b>3.955</b>	<b>670.617</b>	<b>3.532.726</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
**(San José, Costa Rica)**  
**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION TF**  
**056666-CR**  
**ESTADO DE FUENTES Y DESEMBOLSOS ACUMULADOS**

*Por los períodos terminados al 03 de octubre del 2014, al 30 de junio del 2014, al 31 de diciembre de 2013 y 2012*

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

<i>Fuentes</i>	<u>Notas</u>	<u>Al 03/10/2014</u>	<u>Al 30/06/2014</u>	<u>Al 31/12/2013</u>	<u>Al 31/12/2012</u>
<b><i>Préstamo BIRF</i></b>					
Aporte de GEF	7	9.938.146	9.212.460	9.212.460	8.344.358
Aporte de BIRF	7	30.000.000	30.000.000	30.000.000	16.175.553
Fondos de contrapartida	7	85.826.019	85.458.610	81.233.073	73.597.426
<b><i>Total de financiamiento</i></b>		<b>125.764.165</b>	<b>124.671.070</b>	<b>120.445.533</b>	<b>98.117.337</b>
<b><i>Desembolsos</i></b>					
Componente 1	8	18.532.232	17.439.137	16.997.104	15.576.629
Componente 2	8	106.993.863	106.989.963	102.579.571	78.922.882
Componente 3	8	238.070	238.070	198.570	85.100
<b><i>Total gastos de proyecto</i></b>		<b>125.764.165</b>	<b>124.667.170</b>	<b>119.775.245</b>	<b>94.584.611</b>
<b>Otros ingresos por diferencia de cambio</b>		---	55	329	---
Exceso (déficit) de fuentes sobre desembolsos		---	3.955	670.617	3.532.726
<b><i>Variación neta de efectivo</i></b>		<b>---</b>	<b>3.955</b>	<b>670.617</b>	<b>3.532.726</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION  
TF 056666-CR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

*Al 03 de octubre del 2014 y al 31 de diciembre del 2013  
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

	<i>Acumulado al 03 de octubre de 2014</i>				<i>Acumulado al 31 de diciembre del 2013</i>				<i>Presupuesto acumulado</i>
	<i>Aporte local</i>	<i>Aporte BIRF</i>	<i>Aporte GEF</i>	<i>Total</i>	<i>Aporte local</i>	<i>Aporte BIRF</i>	<i>Aporte GEF</i>	<i>Total</i>	
<i>Inversiones</i>									
Componente 1	9.344.996	---	9.187.236	18.532.232	8.977.587	---	8.019.517	16.997.104	18.532.232
Componente 2	76.481.023	30.000.000	512.840	106.993.863	72.255.486	30.000.000	324.085	102.579.571	107.042.558
Componente 3	---	---	238.070	238.070	---	---	198.570	198.570	251.229
<b>Total</b>	<b>85.826.019</b>	<b>30.000.000</b>	<b>9.938.146</b>	<b>125.764.165</b>	<b>81.233.073</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.542.172</b>	<b>119.775.245</b>	<b>125.826.019</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION  
TF 056666-CR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

*Al 31 de diciembre del 2013 y 2012*  
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	<i>Acumulado al 31 de diciembre del 2013</i>				<i>Acumulado al 31 de diciembre del 2012</i>				<i>Presupuesto acumulado</i>
	<i>Aporte local</i>	<i>Aporte BIRF</i>	<i>Aporte GEF</i>	<i>Total</i>	<i>Aporte local</i>	<i>Aporte BIRF</i>	<i>Aporte GEF</i>	<i>Total</i>	
<b><i>Inversiones</i></b>									
Componente 1	8.977.587	---	8.019.517	16.997.104	7.978.089	---	7.598.540	15.576.629	17.700.138
Componente 2	72.255.486	30.000.000	324.085	102.579.571	65.619.337	13.175.553	127.992	78.922.882	102.817.021
Componente 3	---	---	198.570	198.570	---	---	85.100	85.100	251.229
<b>Total</b>	<b>81.233.073</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.542.172</b>	<b>119.775.245</b>	<b>73.597.426</b>	<b>13.175.553</b>	<b>7.811.632</b>	<b>94.584.611</b>	<b>120.768.388</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION  
TF 056666-CR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS COMPARATIVO**

*Al 03 de octubre del 2014*

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

*Período terminado el 03 de octubre de 2014*

<i>Categoría</i>	<i>Aporte local</i>			<i>Aporte BIRF</i>			<i>Aporte GEF</i>			<i>Presupuesto total</i>		
	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Pendiente por aplicar</i>
<i>Costos de inversión</i>												
Componente 1	9.344.996	9.344.996	---	---	---	---	9.187.236	9.187.236	---	18.532.232	18.532.232	---
Componente 2	76.481.023	76.481.023	---	30.000.000	30.000.000	---	561.535	512.840	48.695	107.042.558	106.993.863	48.695
Componente 3	---	---	---	---	---	---	251.229	238.070	13.159	251.229	238.070	13.159
<b><i>Total</i></b>	<b>85.826.019</b>	<b>85.826.019</b>	<b>---</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>---</b>	<b>10.000.000</b>	<b>9.938.146</b>	<b>61.854</b>	<b>125.826.019</b>	<b>125.764.165</b>	<b>61.854</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION  
TF 056666-CR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS COMPARATIVO**

*Al 31 de diciembre del 2013*

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

*Período terminado el 31 de diciembre del 2013*

<i>Categoría</i>	<i>Aporte local</i>			<i>Aporte BIRF</i>			<i>Aporte GEF</i>			<i>Presupuesto total</i>		
	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Pendiente por aplicar</i>
<i>Costos de inversión</i>												
Componente 1	8.512.902	8.977.587	(464.685)	---	---	---	9.187.236	8.019.517	1.167.719	17.700.138	16.997.104	703.034
Componente 2	72.255.486	72.255.486	---	30.000.000	30.000.000	---	561.535	324.085	237.450	102.817.021	102.579.571	237.450
Componente 3	---	---	---	---	---	---	251.229	198.570	52.659	251.229	198.570	52.659
<b><i>Total</i></b>	<b>80.768.388</b>	<b>81.233.073</b>	<b>(464.685)</b>	<b>30.000.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>---</b>	<b>10.000.000</b>	<b>8.542.172</b>	<b>1.457.828</b>	<b>120.768.388</b>	<b>119.775.245</b>	<b>993.143</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO 7388- CR BIRF Y DONACION  
TF 056666-CR**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS COMPARATIVO**  
*Al 31 de diciembre del 2012*  
*(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)*

*Período terminado el 31 de diciembre del 2012*

<i>Categoría</i>	<i>Aporte local</i>			<i>Aporte BIRF</i>			<i>Aporte GEF</i>			<i>Presupuesto total</i>		
	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Variación</i>	<i>Presupuesto</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Pendiente por aplicar</i>
<i>Costos de inversión</i>												
Componente 1	8.512.902	7.978.089	534.813	---	---	---	8.116.000	7.598.540	517.460	16.628.902	15.576.629	1.052.273
Componente 2	72.255.486	65.619.337	6.635.149	30.000.000	13.175.553	16.824.447	1.546.900	127.992	1.418.908	103.802.386	78.922.882	24.879.504
Componente 3	---	---	---	---	--	---	337.100	85.100	252.000	337.100	85.100	252.000
<b><i>Total</i></b>	<b>80.768.388</b>	<b>73.597.426</b>	<b>7.169.962</b>	<b>30.000.00</b>	<b>13.175.553</b>	<b>16.824.447</b>	<b>10.000.000</b>	<b>7.811.632</b>	<b>2.188.368</b>	<b>120.768.388</b>	<b>94.584.611</b>	<b>26.183.777</b>

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

**FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO FORESTAL (FONAFIFO)  
(San José, Costa Rica)**

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO  
7388- CR BIRF Y DONACION TF 056666-CR**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 03 de octubre del 2014, y al 31 de diciembre de 2013 y 2012*

*(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 de Ambiente y Energía (MINAE), por medio del Fideicomiso 544 FONAFIFO/BNCR, domiciliado en la República de Costa Rica, y es financiado con recursos del Gobierno de la República de Costa Rica, del contrato de préstamo No.7388-CR con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) aprobado mediante ley 8640 y el convenio de donación No. 056666-CR del Fondo para el Medio Ambiente Mundial (GEF).

Los registros contables se llevan en colones (¢), moneda oficial de la República de Costa Rica.

Los objetivos básicos del proyecto son:

- a)* Objetivo de desarrollo: Mejorar la prestación de los servicios ambientales de significancia nacional y global y asistir en el aseguramiento de su sostenibilidad a largo plazo mediante la Integración de Instrumentos basados en el Mercado de Proyectos de Administración Ambiental.
- b)* Objetivo ambiental global: Mejorar la conservación de la biodiversidad de significancia a nivel global y garantizar su sostenibilidad a largo plazo respaldando el desarrollo e implementación de los instrumentos basados en el mercado con el fin de promover la conservación de bosques en las zonas de amortiguamiento de las áreas protegidas y corredores biológicos que las comunican.

**Nota 2- Principales Políticas Contables**

***Principales Políticas Contables***

Las políticas contables más importantes se detallan seguidamente:

## Base Contable

Los estados de inversiones acumuladas, de efectivo recibido y desembolsos efectuados, de activos y pasivos son preparados sobre una base 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 colones costarricenses (¢) que es la moneda de curso legal de la República de Costa Rica. Las transacciones en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio usado por el Banco Nacional de Costa Rica el día de la transacción.

El tipo de cambio usado por el Banco Nacional de Costa Rica para la compra y venta de US\$1,00, al 03 de octubre de 2014 fue de 534,06 y 545,54; ¢502,07 y ¢514,32 al 31 de diciembre de 2013.

## 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 que va del 01 de enero de 2013 al 03 de octubre de 2014 se contó con el siguiente presupuesto disponible:

	<u>2014</u>	<u>2012</u>
Aporte Local - Contrapartida	85.458.610	80.768.388
Aporte BIRF	30.000.000	30.000.000
Aportes GEF	10.000.000	10.000.000
<b>Total</b>	<b><u>125.458.610</u></b>	<b><u>120.768.388</u></b>

### Nota 4- Cuenta por cobrar FONAFIFO

Al 31 de diciembre de 2012 este monto corresponde a la solicitud de desembolso No 6 de fecha 11 de mayo de 2012, sin embargo estos fondos se mantuvieron en la Cuenta de Control de Caja Única en la Tesorería Nacional, hasta que fueran incorporados en el Presupuesto del FONAFIFO, el cual giró los recursos en Diciembre. Sin embargo los recursos quedaron acreditados en el Fideicomiso del Proyecto hasta enero 2013, por lo que se refleja como cuenta por cobrar durante el periodo 2012.

Al 31 de diciembre de 2013 y al 03 de octubre de 2014, la cuenta no posee saldo que presentar.

**Nota 5- Cuenta por cobrar FID 544-2**

De acuerdo con el oficio DFCF-OF-391-2012 dirigido a BN Fiduciario se indica que por error se confeccionó la orden N°13 con cargo al FID 544-11, siendo lo correcto FID 544-2.

Por lo que se solicita la corrección y el reintegro respectivo por la suma de \$1.900 a depositar en cuentas de caja única.

Al 31 de diciembre de 2012 se refleja el ingreso en la cuenta bancaria, sin embargo se encuentra pendiente de liquidar este monto, por lo que se refleja como una cuenta por cobrar a esta fecha.

Al 31 de diciembre de 2013 y al 03 de octubre de 2014, la cuenta no posee saldo que presentar.

**Nota 6- Cuentas designadas en Caja Única**

Los saldos en efectivo depositados al cierre en las cuentas de Caja Única del estado, son los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuenta en Caja Única BIRF USD	---		---
Cuenta en Caja Única BIRF CRC	---		368
Cuenta en Caja Única GEF USD	---	670.340	531.618
Cuenta en Caja Única GEF CRC	---	277	---
<b>Total</b>	<u>---</u>	<u>670.617</u>	<u>531.986</u>

**Nota 7- Aportes**

A continuación se muestran las entradas de efectivo:

<b>Entradas en efectivo</b>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Fondos del BIRF	30.000.000	30.000.000	16.175.553
Fondos del GEF	9.938.146	9.212.460	8.344.358
Fondos de contrapartida	85.826.019	81.233.073	73.597.426
<b>Financiamiento total</b>	<u>125.764.165</u>	<u>120.445.533</u>	<u>98.117.337</u>

**Nota 8- Uso de fondos por componente:**

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Componente 1	18.532.232	16.997.104	15.576.629
Componente 2	106.993.863	102.579.571	78.922.882
Componente 3	238.070	198.570	85.100
<b>Total de gastos</b>	<u>125.764.165</u>	<u>119.775.245</u>	<u>94.584.611</u>

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

***Proyecto Ecomercados II, FID 544-11, Contrato de Préstamo Número 7388  
BIRF- CR y Donación TF 056666-CR***

***INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **Ingeniero**

**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**

**Coordinador de Proyecto**

**Ecomercados II, FID 544-11**

**Préstamo BIRF 7388- CR**

**Presente**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y la donación TF 056666-CR**, ejecutado por FONAFIFO, que comprenden el Estado de Activos y Pasivos netos al 03 de octubre del 2014, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por los periodos terminados en esas fechas respectivamente y hemos emitido nuestro informe de auditores independientes con fecha 10 de octubre de 2014.

Nuestra auditoría se realizó con base en las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que el Estado de Activos, Pasivos y Patrimonio, el Estado de Fuentes y Desembolsos y el Estado de Inversiones Acumuladas, no contiene errores significativos.

En la planeación y realización de nuestra auditoría a los estados financieros que se acompañan del **Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y la donación TF 056666-CR**, del Fondo Nacional para Financiamiento Forestal, por el periodo de ejecución terminado el 03 de octubre del 2014, consideramos el control interno relacionado con el proyecto, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar nuestra opinión sobre dichos estados financieros y no de proveer seguridad sobre el control interno.

La administración del Fondo Nacional para Financiamiento Forestal, es responsable de establecer y mantener un control interno para ejecutar las operaciones del proyecto. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren estimaciones y juicios de la administración para evaluar los beneficios y los costos conexos con las políticas y procedimientos de control interno. El objetivo del control interno es proveer a la administración seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos se encuentren protegidos contra pérdidas por disposiciones o el uso no autorizado de los mismos y que las transacciones son efectuadas con la autorización de la administración y se registran apropiadamente para permitir la presentación del Estado de Activos, Pasivos y Patrimonio, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas sobre la base de contabilidad descrita en la nota número 1 a los Estados Financieros.

Sin embargo, debido a las limitaciones inherentes en el control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se conviertan en

inadecuados debido a los cambios en las condiciones, o que la efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Para fines de este informe hemos clasificado las políticas y procedimientos significativos del control interno en los siguientes ciclos:

1. Administración y gestión de contratos,
2. Pagos de servicios ambientales y bienes y servicios
3. Control y manejo de efectivo,
4. Información financiera.

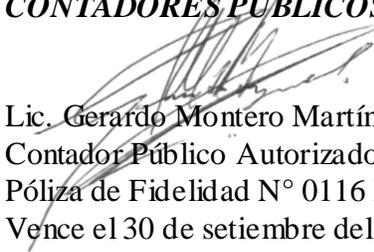
Para los ciclos del control interno antes mencionados, obtuvimos conocimiento del diseño, de las políticas relevantes y de los procedimientos existentes y verificamos que han sido puestos en práctica, evaluando el riesgo de control interno.

Realizamos además una visita a fincas de la oficina regionales de la región central, con el fin de evaluar los procedimientos relativos al proceso de trámite de pre solicitudes de contratos de pagos por servicios ambientales, la gestión de los mismos, y los controles existentes y el cumplimiento con los procedimientos establecidos en el proceso. No observamos situaciones o debilidades de control y desviaciones de los procedimientos que debamos informar en este documento.

Nosotros no observamos, a nivel general, asuntos relacionados con el control interno y su operación que consideremos debilidades significativas.

El presente informe es solo para uso del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO). 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 2015

San José, Costa Rica, 10 de octubre de 2014.

“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 Ecomercados II, FID 544-11, Contrato de Préstamo Número 7388  
BIRF- CR y Donación TF 056666-CR***

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

## ***INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES***

***Ingeniero  
Jorge Mario Rodríguez Zúñiga  
Coordinador de Proyecto  
Ecomercados II, FID 544-11  
Préstamo BIRF 7388- CR  
Presente***

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del ***Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y Donación TF 056666-CR***, ejecutado por FONAFIFO, que comprenden el Estado de Activos (Pasivos) netos al 3 de octubre del 2014, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por los periodos terminados en las fechas anteriormente mencionadas y hemos emitido nuestro informe de auditores independientes con fecha 10 de octubre de 2014.

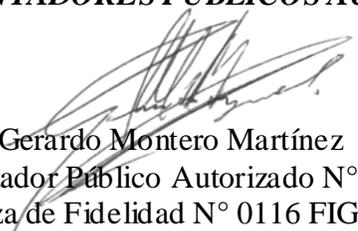
Nuestra auditoría se realizó con base en las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que nosotros planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de que dichos estados financieros no contiene errores significativos.

El cumplimiento de los términos en el contrato de préstamo suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el convenio de Donación, son responsabilidad del Fondo Nacional para Financiamiento Forestal (FONAFIFO). Con el objeto de obtener certeza de que el Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas no contienen errores significativos, efectuamos pruebas para verificar si el FONAFIFO cumplió con el contrato de préstamo suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y con el convenio de donación, 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 contrato de préstamo suscrito con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el convenio de donación. 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 PUBLICOS AUTORIZADOS***



Lic. Gerardo Montero Martínez  
Contador Público Autorizado N° 1649  
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7  
Vencé el 30 de setiembre del 2015

San José, Costa Rica, 10 de octubre de 2014.

“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 Ecomercados II, FID 544-11, Contrato de Préstamo Número 7388  
BIRF- CR y la Donación TF 056666-CR***

***ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Ingeniero**

**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**

**Coordinador de Proyecto**

**Ecomercados II, FID 544-11**

**Préstamo BIRF 7388- CR**

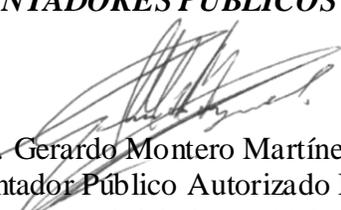
**Presente**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del **Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y Donación TF 056666-CR**, ejecutado por FONAFIFO, que comprenden el Estado de Activos (Pasivos) netos al 3 de octubre del 2014, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas por los periodos terminados en esas fechas y hemos emitido nuestro informe de auditores independientes con fecha 10 de octubre de 2014.

En el curso de nuestra auditoría del Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y la donación TF 056666-CR, examinamos el estado adjunto de solicitudes de desembolso, expresado en dólares estadounidenses, de conformidad con lo previsto en el contrato de préstamo. Este estado financiero es responsabilidad de la Administración de FONAFIFO. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero con base en nuestra auditoría. Asimismo, hemos evaluado la elegibilidad de los gastos financiados bajo el Contrato de Préstamo, así como el control interno utilizado en la preparación de dicho estado.

En nuestra opinión, el estado de solicitudes de desembolso presenta razonablemente las solicitudes sometidas al Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). Asimismo, dichos gastos son elegibles y los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados en la preparación de dicho estado son adecuados.

**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 2015

San José, Costa Rica, 10 de octubre de 2014.

“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)**  
**Contrato de Préstamo Número 7388 BIRF- CR**  
**ESTADOS DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**  
**Por el período terminado el 03 de octubre del 2014**  
**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

**PRESTAMO 7388-CR**

<i>Fecha</i>	<i>Solicitud No.</i>	<i>Componente 1</i>	<i>Componente 2</i>	<i>Componente 3</i>	<i>Total</i>
26/03/2010	2	---	2.064.488	-	2.064.488
16/09/2010	3	---	2.187.037	-	2.187.037
31/03/2011	4	---	2.999.940	-	2.999.940
21/11/2011	5	---	2.925.248	-	2.925.248
11/05/2012	6	---	2.900.000	---	2.900.000
11/05/2012	6	---	98.840	---	98.840
18/03/2013	7	---	2.994.841	---	2.994.841
24/06/2013	8	---	5.619.554	---	5.619.554
23/09/2013	9	---	2.991.047	---	2.991.047
19/12/2013	10	---	2.219.005	---	2.219.005
26/02/2014	11	---	3.000.000	---	3.000.000
Total Desembolsos			<b>30.000.000</b>		<b>30.000.000</b>

Todas las solicitudes corresponden a pagos por contratos de servicios ambientales.

**DONACION 056666-CR**

<i>Fecha</i>	<i>Solicitud No.</i>	<i>Monto USD</i>
10/08/2009	1	844.358
28/06/2011	2	7.500.000
21/10/2013	6	450.000
13/12/2013	8	418.102
08/07/2014	9	725.686
		<b>9.938.146</b>

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

***Proyecto Ecomercados II, FID 544-11, Contrato de Préstamo Número 7388  
BIRF- CR y la Donación TF 056666-CR***

***ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS DE LA CUENTA  
DESIGNADA***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Ingeniero**  
**Jorge Mario Rodríguez Zúñiga**  
**Coordinador de Proyecto**  
**Ecomercados II, FID 544-11**  
**Préstamo BIRF 7388- CR**  
**Presente**

Hemos auditado el Estado de Activos (Pasivos) netos, el Estado de Fuentes y Desembolsos; y el Estado de Inversiones Acumuladas del **Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF** y Donación TF 056666-CR, por el período terminado el 03 de octubre del 2014 y hemos emitido nuestra opinión sobre estos estados financieros con fecha 10 de octubre de 2014.

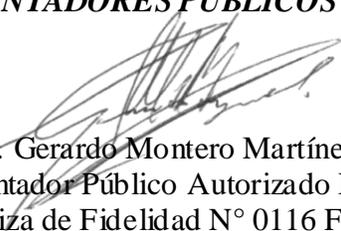
Adicionalmente, hemos auditado el estado adjunto de origen y aplicación de fondos de la Cuenta Designada del **Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF** y Donación TF 056666-CR, por el periodo de ejecución terminado el 03 de octubre de 2014.

Este estado es responsabilidad de la administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP). Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre este estado con base en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría se efectuó de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados de origen y aplicación de fondos de la cuenta designada están libres de errores de carácter significativo. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, el estado de origen y aplicación de fondos presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los orígenes y aplicaciones de fondos de la Cuenta Designada del Proyecto Ecomercados II, FID 544-11. Contrato de Préstamo No. 7388-CR/BIRF y Donación TF 056666-CR por el período de ejecución terminado el 03 de octubre del 2014 de conformidad con el contrato de préstamo y las políticas establecidas por 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 2015

San José, Costa Rica, 10 de octubre de 2014.

“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)**  
(San José, Costa Rica)

**PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-11 CONVENIO DE PRÉSTAMO NÚMERO  
7388- CR BIRF Y DONACION TF 056666-CR**

***ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS DE LA CUENTA DESIGNADA***

*Por el período terminado el 3 de octubre del 2014, y el 31 de diciembre de 2013 y al 31 de  
diciembre de 2012*

*(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Entradas en efectivo</b>			
Fondos del BIRF	30.000.000	30.000.000	16.175.553
Fondos del GEF	9.938.146	9.212.460	8.344.358
Fondos de contrapartida	85.826.019	81.233.072	73.597.426
<b>Financiamiento total</b>	<b>125.764.165</b>	<b>120.445.532</b>	<b>98.117.337</b>
<b>Menos: uso de los fondos por componente</b>			
<b>Total Componente 1:</b>	<b>18.532.232</b>	<b>16.997.104</b>	<b>15.576.629</b>
Contrapartida-Capitalización FBS	9.344.996	8.970.147	7.978.089
GEF-Capitalización FBS	9.179.796	8.019.517	7.598.540
GEF-Capacitaciones	7.440	7.440	
<b>Total Componente 2:</b>	<b>106.993.863</b>	<b>102.579.571</b>	<b>78.922.882</b>
Consultorías GEF	512.840	324.085	127.992
Gastos Operativos Contrapartida	11.742.541	10.395.163	57.619.564
Pagos Servicios Ambientales Contrapartida	64.738.482	61.860.323	7.999.773
Pagos Servicios Ambientales BIRF	30.000.000	30.000.000	13.175.553
<b>Total Componente 3:</b>	<b>238.070</b>	<b>198.570</b>	<b>85.100</b>
Consultorías GEF	238.070	198.570	85.100
<b>Total de gastos</b>	<b>125.764.165</b>	<b>119.775.245</b>	<b>94.584.611</b>
Otros ingresos por diferencia cambio	---	329	---
<b>Entradas menos gastos</b>	<b>---</b>	<b>670.616</b>	<b>3.532.726</b>

***INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LAS VISITAS A FINCAS CON CONTRATOS DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES BAJO EL PROYECTO ECOMERCADOS II, FID 544-II CONTRATO DE PRÉSTAMO No 7388-CR/BRIF Y DONACIÓN TF 056666-CR***

Como parte de la verificación de la ejecución del Proyecto Ecomercados II, se realizaron visitas a diversas fincas con contratos firmados para recibir pagos por servicios ambientales.

Los objetivos de dichas visitas fueron los siguientes:

1. Verificar la documentación contenida en los expedientes de la fincas con el fin de determinar que cumplieren con todos los requisitos técnicos y de idoneidad para ser beneficiario del programa. Tales como ubicación, modalidad, extensión.
2. Verificar mediante la ubicación por medio de GPS, la localización y extensión según lo indicado en la documentación contenida en el expediente.
3. Verificar las condiciones físicas de las fincas, realizando una inspección general del área protegida, que se mantengan las condiciones iniciales por las cuales le fue otorgado el contrato.
4. Verificar otras condiciones de las fincas tales como la rotulación adecuada indicando de que la misma se encuentra bajo el programa forestal, por lo tanto que es un área protegida donde no se permite la tala de árboles la cacería y otras actividades que atenten contra el objetivo del programa. Que mantenga las condiciones en sus límites como cercas, libres de malezas, y que sea fácil la determinación del límite del área protegida.

Las visitas a las Fincas con Contratos de Pagos por Servicios Ambientales bajo el proyecto Ecomercados II se realizaron los días 16, 17 y 18 de julio de 2014. Las visitas se realizaron en coordinación con el ingeniero forestal jefe de la Oficina Regional de San José, quien se encargó de ubicar las fincas.

*El resultado de las visitas a las fincas es el siguiente:*

**Beneficiario** Inversiones Piedra De Fuego EB  
S.A

**Fecha de visita** Miércoles 16 de julio del 2014.

**N° Contrato:** SJ-01-22 -0062-2010

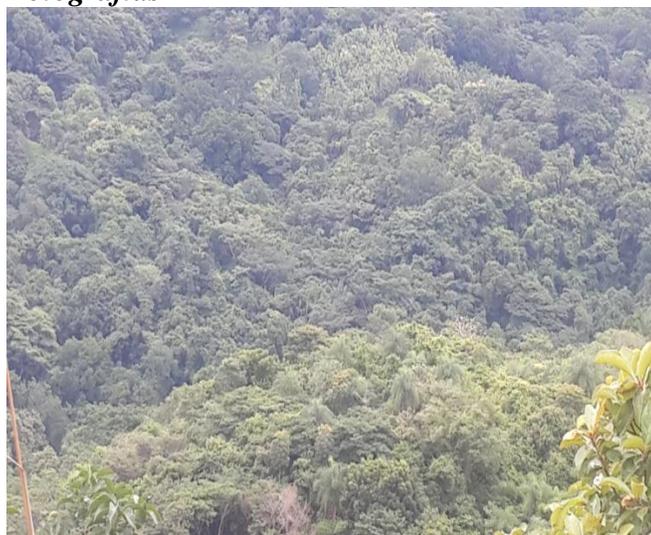
**Modalidad:** Protección de Bosque.

**Observaciones de la visita**

La finca no se encuentra debidamente rotulada, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa. No cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa. No cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

**Beneficiario** Inversiones Piedra De Fuego EB S.A  
**Fecha de visita** Miércoles 16 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ-01-24 -0374-2012  
**Modalidad:** Reforestación.

### **Observaciones de la visita**

La finca no se encuentra debidamente rotulada, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

No se observaron alteraciones con respecto a la condición de la Reforestación.

### **Fotografías**



Vista panorámica de la Reforestación, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa, con excepción de que no cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.



Vista panorámica de la Reforestación, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa, con excepción de que no cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

**Beneficiario** Alyasi S.A.  
**Fecha de visita** Miércoles 16 de julio del 2014.

**N° Contrato:** SJ-01-222 -078-2013  
**Modalidad:** Protección de Bosque.

### Observaciones de la visita

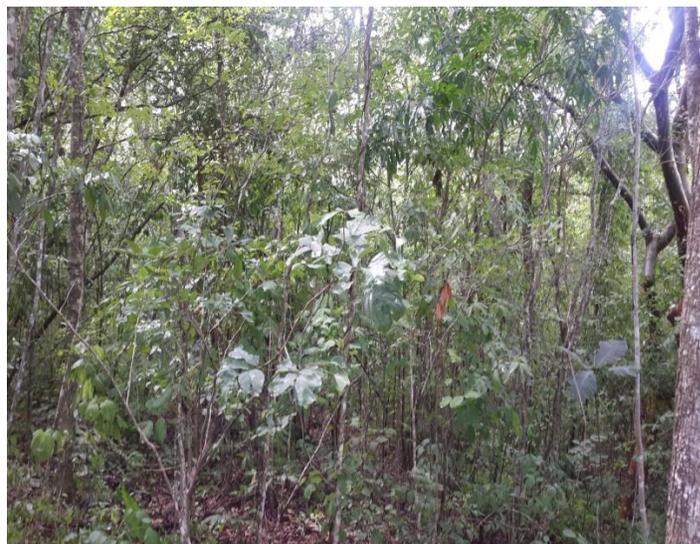
El rótulo que aparece en la foto corresponde a un duplicado de otro rótulo del mismo beneficiario, ya que la información corresponde a otro contrato del mismo beneficiario.

No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

### Fotografías



Vista panorámica de la Protección de bosques, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa. **El rótulo que aparece en la foto corresponde a un duplicado de otro rótulo del mismo beneficiario, ya que la información corresponde a otro contrato del mismo beneficiarios**



Vista panorámica de la Protección de bosques, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Alyasi S.A.  
**Fecha de visita** Miércoles 16 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ-01-222-0245-2010  
**Modalidad:** Protección de Recursos Naturales.

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Agüero Agüero Domingo  
**Fecha de visita** Jueves 17 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ-01-23 -0377-2012  
**Modalidad:** Sistemas Agroforestales

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Agüero Agüero Domingo  
**Fecha de visita** Jueves 17 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ-01-281-0378-2012  
**Modalidad:** Reforestación

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Cubillo Arias Irene  
**Fecha de visita** Jueves 17 de julio del 2014.

**N° Contrato:** SJ-01-22 -0133-2011  
**Modalidad:** Protección de Bosque.

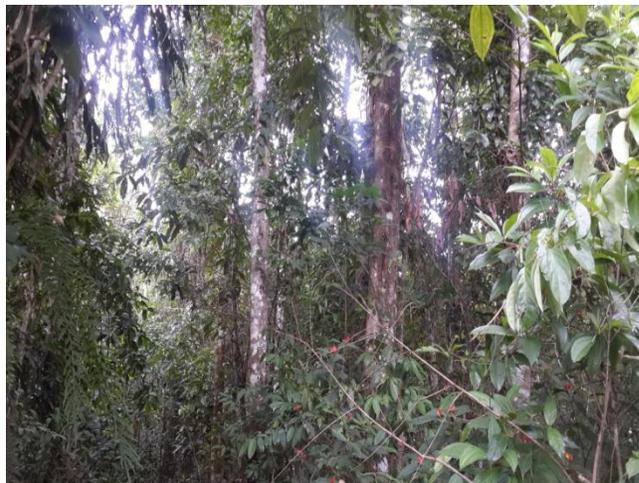
**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Vindas Barboza Alberto  
**Fecha de visita** Jueves 17 de julio del 2014.  
**Ubicación**

**Observaciones de la visita**

**Fotografías**



Vista panorámica de la Reforestación, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa, con excepción de que no cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

**Nº Contrato:** SJ-01-23 -0034-2013  
**Modalidad:** Reforestación.

La finca no se encuentra debidamente rotulada, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.  
No se observaron alteraciones con respecto a la condición de la Reforestación.



Vista panorámica de la Reforestación, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa, con excepción de que no cuenta con el Rótulo que identifican toda la información del contrato, ya que nos comento el beneficiario por motivos de vandalismos les disparan, las personas los destruyen o se caen.

**Beneficiario** 3-101-543034 S.A  
**Fecha de visita** Jueves 17 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ 01-22-0055-2013  
**Modalidad:** Protección de Bosque

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** La Montaña De La Fantasía S.A.  
**Fecha de visita** Viernes 18 de julio del 2014

**Nº Contrato:** SJ-01-22 -0035-2011  
**Modalidad:** Protección de Bosque

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario y el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.

**Beneficiario** Especies Ceilán S.A.  
**Fecha de visita** Viernes 18 de julio del 2014.

**Nº Contrato:** SJ-01-22 -0034-2010  
**Modalidad:** Protección de Bosque

**Observaciones de la visita**

La finca se encuentra debidamente rotulada y en óptimas condiciones. No se observaron alteraciones con respecto a la condición del bosque.

**Fotografías**



Fotografía del rótulo donde se puede identificar el beneficiario, cual no cuenta con el número de contrato.



Vista panorámica del Bosque, no se evidenciaron usos distintos a los establecidos en el programa.