

Auditoría de los recursos administrados por la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria Centroamericana bajo el Proyecto FCPE/BM-ACICAFOC “Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe”, Acuerdo de Donación TF0A2339.

- **Estados Financieros y Opinión de los Auditores**
- **Periodo comprendido del 01 de enero del 2020 al 15 de octubre del 2020**
- **Informe final**

Índice de Contenido

	<u>Páginas</u>
Carta de envío y resumen ejecutivo	3-9
Informe de los auditores independientes	10
Opinión a los estados financieros	11-14
Estado de fuentes y uso de fondos	15
Estado de inversiones acumuladas	16
Estado de la cuenta designada	17
Conciliación entre el estado de fuentes y usos y la contabilidad del proyecto	18
Notas a los estados financieros	19-23
Informe sobre el Sistema de Control Interno	24-27

CARTA DE ENVÍO Y RESUMEN EJECUTIVO

San José, 23 de octubre del 2020

Al Banco Mundial, y al Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria de Centroamérica (ACICAFOC).

Este informe presenta los resultados de nuestra auditoría del Proyecto “Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe”, conocido como Proyecto REDD+, mediante el acuerdo de donación, TF 0A2339 entre la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria Centroamericana y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (“Banco Mundial”), actuando como agente Fiduciario del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF).

1. Antecedentes

El Convenio de Donación, celebrado entre el Banco Mundial y ACICAFOC para el Proyecto “Capacidades de REDD+ para la sociedad civil y comunidades locales de América Latina y el Caribe”, ejecutado por la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria Centroamericana (ACICAFOC), fue firmado en junio 2016.

El proyecto es financiado por el Banco Mundial a través del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF por sus siglas en inglés) y es ejecutado por la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria de Centroamérica (ACICAFOC).

El objetivo del proyecto consiste en fortalecer (a) los conocimientos de las Entidades Focalizadas de las Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC) y Comunidades Locales (CL), en materia de preparación para REDD+ a nivel nacional, (b) el intercambio de conocimientos conexos a nivel regional en América Latina y el Caribe. Asegurará la participación y asociación con organizaciones de la sociedad civil o entidades que desarrollen programas específicos con mujeres y jóvenes, asegurando que sus puntos de vista sean reflejados en todas las actividades realizadas bajo el proyecto y en los materiales producidos de entrenamiento, capacitación reportes y estudios.

2. Objetivos y descripción del proyecto

El Objetivo del proyecto consiste en fortalecer el conocimiento de las Entidades Focalizadas en materia de preparación para REDD+ a nivel nacional y el intercambio de conocimientos conexos a nivel regional en América Latina y el Caribe.

El objetivo es un derivado del objetivo del FCPF: “proporcionar información y generar conciencia en REDD+, a las comunidades indígenas dependientes del bosque, y a la sociedad civil de Latinoamérica, con el fin de mejorar su entendimiento del Programa REDD+, y participar de manera más significativa en la ejecución de actividades de preparación para REDD+”. El objetivo se alcanzará mediante el financiamiento de actividades que mejoren las capacidades, el conocimiento de comunidades locales y la sociedad civil, así como la creación de redes alrededor

del proceso de preparación de REDD+ a nivel nacional; y que al mismo tiempo fortalezca la colaboración regional.

El proyecto consta de las siguientes partes o componentes:

Parte 1) Formación de capacidad y sensibilización nacionales.

Realización de actividades de formación de capacidad y sensibilización para Entidades Focalizadas en Países Participantes, incluidas, entre otras, las siguientes:

- a) Creación de productos de conocimiento, tales como informes, estudios y materiales didácticos que hayan de utilizar Entidades Focalizadas
- b) Otorgamiento de sub-donaciones a Entidades Focalizadas para la ejecución de subproyectos.
- c) Realización de talleres en Países Participantes, para promover el diálogo y las actividades de mutua colaboración entre Entidades Focalizadas y entre interesados de REDD+ en un mismo país participante.

Parte 2) Intercambio y difusión regionales de lecciones aprendidas.

Diseño y realización, con Entidades Focalizadas, de actividades de intercambio de información y difusión de conocimientos a escala regional, inclusive mediante:

- a) Realización de talleres regionales e intercambio de conocimientos sur-sur, encaminados, entre otras cosas, (i) a difundir productos de conocimiento de REDD+, incluidos los generados en virtud de la Parte 1(a) del Proyecto; (ii) difusión de lecciones aprendidas, buenas prácticas y recomendaciones emanadas de actividades realizadas en virtud de los componentes 1(b) y (c) de la Parte 1; supra; (iii) análisis de desafíos y buenas prácticas relacionados con participación y representación femenina y juvenil en procesos de REDD+, e intercambio de experiencias entre OSC (organización de la sociedad civil) sobre su participación en procesos de REDD+.
- b) Difusión de productos educativos y de conocimientos de REDD+, existentes y nuevos, y comunicación de lecciones aprendidas/buenas prácticas comprendidas en la Parte 1 del Proyecto a una más amplia audiencia de la sociedad civil, incluidos aquellos de sus segmentos que no integren el sector forestal.

Parte 3) Administración, seguimiento y evaluación y presentación de informes.

Suministro de apoyo para la realización, el seguimiento y la evaluación de actividades del Proyecto, incluidas la realización de auditorías del Proyecto y el funcionamiento de los mecanismos de retroinformación, tales como el MR (mecanismo de reclamación).

3. Financiamiento

Mediante el acuerdo de donación TF0A2339 entre la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria Centroamericana 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 Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, actuando como Fiduciario del “Fondo Readiness” del Fondo Cooperativo para el Carbono de los Bosques (FCPF), acuerda, el 29 de enero de 2019, extender a beneficio de los países participantes una subvención por un monto hasta un millón trescientos ochenta y tres mil seiscientos noventa y un dólares (EE.UU. \$1.383.691), para asistir el financiamiento del proyecto “Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe”.

4. Categorías del Proyecto

Categoría 1

Desarrollo e implementación de mecanismos de financiamiento para capacitaciones y talleres, gastos operativos, bienes, servicios, comunicación y difusión de productos, con un financiamiento de US\$1.383.691 brindados por el Banco Mundial (BIRF).

Categoría 1	Cifras previstas al 30 de junio del 2020	Presupuesto total de la donación en US\$	Porcentaje de gastos a ser financiado
Componente 1: Creación de Capacidad y Sensibilización Nacionales	US\$572.142	US\$ 883.513	100%
Componente 2: Intercambio y Difusión Regionales de Lecciones Aprendidas	US\$161.445	US\$ 239.000	100%
Componente 3: Administración, Seguimiento y Evaluación y Presentación de Informes	US\$142.905	US\$ 261.178	100%
MONTO TOTAL	US\$876.492	US\$ 1.383.691	100%

Objetivo y alcance de la auditoría

El objetivo general de nuestro trabajo fue realizar una auditoría financiera del Proyecto Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe, convenio de donación TF0A2339.

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría 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 nueve meses y 15 días terminados el 15 de octubre del 2020 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 directamente con el Banco Nacional, al 15 de octubre del 2020, el saldo de la Cuenta Designada del Proyecto.
- b) Revisar las conciliaciones bancarias de la cuenta designada y realizar un corte de documentos de la misma, con la finalidad de verificar el adecuado registro de las transacciones hasta la fecha citada, así como la existencia del efectivo en el banco.
- c) 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 el Banco Mundial para aplicación por parte de ACICAFOC.
- d) Revisar sobre bases selectivas, la existencia y adecuada utilización de los equipos y bienes muebles adquiridos por el ejecutor para la ejecución del convenio.
- e) Revisar el cumplimiento de ACICAFOC con lo estipulado en el convenio de donación y la carta de desembolso.

Cumplimiento con los términos del convenio de donación

Los resultados de nuestras pruebas indican que, para las partidas examinadas, ACICAFOC cumplió en todos los aspectos importantes, con los términos del 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 ACICAFOC 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 Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe, por el período de nueve meses y quince días terminados el 15 de octubre del 2020, de conformidad con las políticas contables establecidas en el convenio de donación.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PUBLICOS AUTORIZADOS

GERARDO MIGUEL MONTERO
MARTINEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
GERARDO MIGUEL MONTERO
MARTINEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.11.13 11:21:43
-06'00'

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado N° 1649
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021.

San José, 23 de octubre del 2020.

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

**ASOCIACIÓN COORDINADORA INDÍGENA Y CAMPESINA DE
AGROFORESTERÍA COMUNITARIA CENTROAMERICANA (ACICAFOC)**

**Proyecto FCPF/BM-ACICAFOC-TF0A2339
Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles
y comunidades locales en América Latina y El Caribe, financiado por el Banco
Mundial mediante el convenio de donación TF0A2339.**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Banco Mundial, y al Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria de Centroamérica (ACICAFOC).

Opinión

Hemos examinado los informes financieros que se acompañan del Proyecto Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y el Caribe, financiado por el Banco Mundial, acuerdo de donación TF-0A2339, ejecutado por ACICAFOC, que comprenden los estados de fuentes y usos de fondos, el estado de inversiones acumuladas, el estado de la cuenta designada, y la conciliación entre el estado de fuentes y uso de fondos con la contabilidad del proyecto por el periodo de nueve meses y 15 días terminados al 15 de octubre del 2020, así como las notas explicativas a los informes financieros, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas.

En nuestra opinión, los informes financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la ejecución del proyecto, los fondos recibidos y los desembolsos efectuados, las inversiones acumuladas y las fuentes y usos de fondos durante el periodo de nueve meses y quince días terminados al 15 de octubre del 2020, 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 (ACICAFOC) 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 informes 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 ACICAFOC como unidad ejecutora del proyecto y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas del ACICAFOC. 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 informes financieros sobre la base del acuerdo establecido en las disposiciones de información financiera del convenio de cooperación del Proyecto, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de los informes financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

En la preparación de los informes 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.

Otras responsabilidades de información requeridas dentro de los términos de referencia

De acuerdo con el numeral XII de los términos de referencia de la contratación de la auditoría, hemos realizado los procedimientos de auditoría suficientes para emitir nuestro informe e informamos los siguientes resultados referente a las otras responsabilidades de información requeridas:

Como parte del proceso de identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (comprensión de la estructura de control interno relacionada con el proyecto), no determinamos condiciones reportables o que consideremos que tengan un impacto sobre los informes financieros del proyecto ni tampoco debilidades materiales en la estructura de control interno de ACICAFOC, ni otras debilidades no significativas que requieran ser informadas de acuerdo a lo establecido en la NIA.

No determinamos incumplimientos por parte del organismo ejecutor, con los términos de administración financiera estipuladas en el convenio de donación durante el periodo evaluado.

No determinamos, en la muestra de gastos revisada, gastos considerados no elegibles, ya sean pagados de la Cuenta Designada o reembolsados por el Banco.

No determinamos, a la fecha de finalización de la auditoría (23 de octubre del 2020), asuntos que llamaran nuestra atención y que podrían tener un impacto significativo en la implementación del proyecto, ni tampoco otros asuntos que hayamos considerado pertinentes.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

GERARDO MIGUEL MONTERO
MARTINEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por
GERARDO MIGUEL MONTERO
MARTINEZ (FIRMA)
Fecha: 2020.11.13 11:22:04
-06'00'

Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado N° 1649
Póliza de Fidelidad No. 0016 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2021.

San José, Costa Rica, 23 de octubre del 2020.

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

ASOCIACIÓN COORDINADORA ÍNDIGENA Y CAMPESINA DE AGROFORESTERÍA (ACICAFOC)

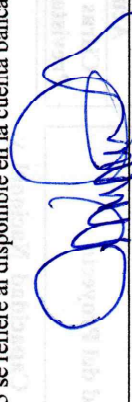
Proyecto BM-ACICAFOC-TF0A2339

Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

Periodo informado del 01 de enero del 2020 al 15 de octubre del 2020
(Cifras expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Acumulado al 31/12/2019	Del 01/01/2020 al 15/10/2020	Acumulado al 15/10/2020
Fuente de fondos			
Fondos de la Donación	588.114	370.969	959.083
Total fondos recibidos	588.114	370.969	959.083
Uso de fondos			
Componente 1: Creación de la Capacidad Nacional y Sensibilización	238.957	373.284	612.241
a. Desarrollo de productos de conocimiento	0	12.987	12.987
b. Otorgamiento de Sub-donaciones a entidades focalizadas- transferidas y liquidadas	238.957	360.297	599.254
Componente 2: Intercambio Regional e Intercambio de Lecciones Aprendidas	77.555	76.402	153.956
a. Talleres regionales e intercambio de conocimiento sur-sur	19.042	---	19.042
b. Taller de Intercambio Regional Dirigido "Experiencia práctica de implementación del mecanismo de reducción de emisiones por deforestación y degradación REDD+"	---	76.402	76.402
c. Difusión de productos educativos y de conocimiento de REDD+	58.512	---	58.512
Componente 3: Gestión del Proyecto, Monitoreo Evaluación Presentación de Informes	118.273	70.939	189.212
a. Realización, seguimiento y evaluación de actividades del proyecto	118.273	70.939	189.212
Total uso de fondos	434.785	520.624	955.409
Transferencias a Subproyectos pendientes de rendir	72.414	---	---
Efectivo al inicio del período	---	80.915	---
Efectivo al final del período	80.915	(68.740)	3.675

1/ El monto de US \$ 3 675 se refiere al disponible en la cuenta bancaria para el pago de la auditoría final.


Realizado por: Roel Pinedo Salguero
 Especialista Financiero, Programa REDD+


Aprobado por: Alberto Chinchilla Cascante
 Director Ejecutivo

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ASOCIACIÓN COORDINADORA ÍNDIGENA Y CAMPESINA DE AGROFORESTERÍA (ACICAFOC)
Proyecto BM-ACICAFOC-TF0A2339

Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS- Realizado vs Programado

Periodo informado del 01 de enero del 2020 al 15 de octubre del 2020

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

Componente / Actividad del Proyecto	Acumulado al 31/12/2019			Del 1 /01/2020 al 15/10/2020			Acumulado al 15/10/2020		
	Cifras Previstas	Cifras Efectivas	Variación	Cifras Previstas	Cifras Efectivas	Variación	Cifras Previstas	Cifras Efectivas	Variación
Componente 1: Creación de la Capacidad Nacional y Sensibilización	476.480	238.957	237.523	572.142	373.284	198.858	883.513	612.241	271.272
a. Desarrollo de productos de conocimiento	16.480	0	16.480	0	0	0	0	0	0
b. Otorgamiento de Sub-donaciones a entidades focalizadas- transferidas y liquidadas	450.000	238.957	211.043	553.629	360.297	193.332	865.000	599.254	265.746
c. Realización de talleres con entidades focalizadas	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000	3.000	0	0
d. Soporte logístico y diseño web como parte de la comunicación y difusión de productos	7.000	0	7.000	15.513	12.987	2.526	15.513	12.987	2.526
Componente 2: Intercambio Regional e Intercambio de Lecciones Aprendidas	140.900	77.554	63.346	161.446	76.402	40.044	239.000	153.956	85.044
a. Talleres regionales e intercambio de conocimiento sur-sur	30.000	19.042	10.958	0	0	0	19.042	19.042	0
b. Taller de Intercambio Regional Dirigido:	0	0	0	106.558	76.402	30.156	106.558	76.402	30.156
c. Difusión de productos educativos y conocimiento REDD+	110.900	58.512	52.388	9.888	0	9.888	68.400	58.512	9.888
d. Preparación, Diseño e Impresión de Materiales como parte de la Comunicación y Difusión de Productos	0	0	0	45.000	0	0	45.000	0	45.000
Componente 3: Gestión del Proyecto, Monitoreo y Evaluación y Presentación de Informes	165.343	118.273	47.070	142.905	70.939	71.966	261.178	189.212	71.966
a. Realización, seguimiento y evaluación de actividades del proyecto	165.343	118.273	47.070	142.905	70.939	71.966	261.178	189.212	71.966
Total de Gastos del Proyecto	782.723	434.784	347.939	876.492	520.624	310.868	1.383.691	955.409	428.282
Transferencias a Subproyectos pendientes de rendir Saldo en cuenta bancaria para pago de auditoría			72.414						
Total		507.198					3.675	959.083	424.608

1/ Los US \$ 72.414,00 se refieren al monto girado a los subproyectos, relativo al 1er. Desembolso, según convenios firmados y que al 31-Dic-19 no habían sido liquidados y/o respaldados con gastos por parte de las organizaciones ejecutoras. Si bien corresponden a desembolsos realizados, sobre la base contable de efectivo que es la que aplica en este caso, no representan un gasto o usos de fondos, hasta que sean efectivamente liquidados.

2/ El monto de US \$ 3 675 se refiere al disponible en la cuenta bancaria para el pago de la auditoría final.

Realizado por: Roel Picado Salguero
 Especialista Financiero Programa REDD+

Aprobado por: Alberto Chinchilla Cascante
 Director Ejecutivo

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**ASOCIACIÓN COORDINADORA ÍNDIGENA Y CAMPESINA DE
AGROFORESTERÍA (ACICAFOC)**

(San José, Costa Rica)

Proyecto BM-ACICAFOC-TF0A2339

**Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles y
comunidades locales en América Latina y El Caribe**

ESTADO DE LA CUENTA DESIGNADA

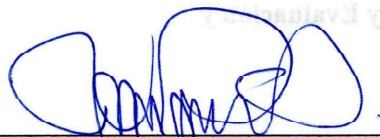
CUENTA N° 100-02-095-600363-2 \$

Periodo informado del 01 de enero del 2020 al 15 de octubre del 2020

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

Saldo al 31 de diciembre del 2019	80.915
INGRESOS	
Desembolsos del Banco Mundial	383.871
(-) Devolución Fondos No Utilizados	(12.902)
Fondos Disponibles en el período	451.885
EGRESOS	
Pagos por bienes y servicios	160.327
Otorgamiento de sub-donaciones a entidades focalizadas-transferidas y liquidadas	287.883
Inversiones en el proyecto	448.210
Saldo al final del período	3.675

1/ El monto de US \$ 3 675 se refiere al disponible en la cuenta bancaria para el pago de la auditoría final.



Realizado por: Roel Picado Salguero
Especialista Financiero, Programa REDD+



Aprobado por: Alberto Chinchilla Cascante
Director Ejecutivo

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**ASOCIACIÓN COORDINADORA ÍNDIGENA Y CAMPESINA DE
AGROFORESTERÍA (ACICAFOC)**
**Proyecto BM-ACICAFOC-TF0A2339 - Fortalecimiento de capacidades para REDD+
para las sociedades civiles y comunidades locales en América Latina y El Caribe**
**CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS Y LA
CONTABILIDAD DEL PROYECTO**

Al 15 de octubre del 2020

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

Cuentas contables	Descripción	Monto en USD
5.1	Componente 1: Creación de Capacidad Nacional y Sensibilización	612.241
	A. Implementación de Actividades para la Creación de Capacidad Nacional y Sensibilización	612.241
	Otorgamiento de sub-donaciones a entidades focalizadas-transferidas y liquidadas	599.254
	Soporte Logístico y Diseño Web como parte de la Comunicación y Difusión	12.987
	B. Apoyo y Empoderamiento de las OSC y LC	
	Apoyo y Empoderamiento de las OSC y LC	0
5.2	Componente 2: Intercambio Regional e Intercambio de Lecciones Aprendidas	153.956
	A. Aprendizaje e Intercambio Regional	95.444
	Taller de Intercambio Sur - Sur	19.042
	Taller de Intercambio Dirigido	76.402
	B. Difusión de Conocimientos y Lecciones Aprendidas	58.512
	Taller Intercambio Regional "Socialización y Sistematización de Experiencias Latinoamericanas REDD+"	58.512
	Preparación, Diseño e Impresión de Materiales como parte de la Comunicación y Difusión de Productos	0
	Componente 3: Gestión del Proyecto, Monitoreo y Evaluación y Presentación de Informes	189.212
	A. Gestión/Administración del Proyecto	182.739
	Coordinador	72.550
	Especialista Financiero/Adquisiciones	51.607
	Dirección Ejecutiva	13.446
	Gastos Operativos	45.137
	Auditoría	6.473
	Firma Auditora	6.473
	Saldo según contabilidad	955.409
	Saldo según uso de fondos	955.409
	Diferencia por conciliar	---
	Total de diferencias	---

Realizado por: Roel Picado Salguero
Especialista Financiero, Programa REDD+

Aprobado por: Alberto Chinchilla Cascante
Director Ejecutivo

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**ASOCIACIÓN COORDINADORA INDÍGENA Y CAMPESINA
DE AGROFORESTERÍA COMUNITARIA CENTROAMERICANA (ACICAFOC)
(San José, Costa Rica)**

Proyecto BM-ACICAFOC-TF0A2339

**Fortalecimiento de capacidades para REDD+ para las sociedades civiles
y comunidades locales en América Latina y El Caribe, convenio de donación
TF0A2339.**

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 15 de octubre del 2020

(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 la Asociación Coordinadora Indígena y Campesina de Agroforestería Comunitaria (ACICAFOC), domiciliado en la República de Costa Rica, y es financiado con recursos del Banco Mundial.

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

El Objetivo del proyecto consiste en fortalecer el conocimiento de las Entidades Focalizadas en materia de preparación para REDD+ a nivel nacional y el intercambio de conocimientos conexos a nivel regional en América Latina y el Caribe.

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. Ésta es una base contable comprensible, que no está de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Unidad Monetaria

Los registros de contabilidad son llevados en dólares (\$) que es la moneda de curso legal de los Estados Unidos de América.

Nota 3- Presupuesto

El financiamiento del proyecto es efectuado de acuerdo con el presupuesto total el cual, al terminar el periodo 2020 presentó el siguiente disponible:

	Disponible	
	15/10/2020	31/12/2019
Presupuesto total	1.383.691	1.383.691
Ejecutado	955.409	434.784
Sub-donaciones pendientes de liquidar		72.414
Disponible	428.282	876.493

Nota 4- Cuenta designada en Banco Nacional de Costa Rica

Los saldos en efectivo al cierre en la cuenta del Banco Nacional de Costa Rica son los siguientes:

	15/10/2020	31/12/2019
BNCR USD Cta. #600363-2 \$	3.675	80.915
Total	3.675	80.915

Nota 5- Desembolsos

A continuación, se muestran las entradas de efectivo:

Entradas en efectivo	15/10/2020	31/12/2019	30/06/2018	Total
Desembolsos	370.969	220.580	367.534	959.083
Financiamiento total	370.969	220.580	367.534	959.083

Nota 6- Detalle de solicitudes de Desembolsos Donación TF0A2339:

Fecha	Solicitud No.	Número de SOES	Total	Justificación fondo rotatorio
28/11/2016	1	SOES 1	60.000	
26/04/2017	2	SOES 2	---	11.927
19/07/2017	3	SOES 3	40.000	---
04/10/2017	4	SOES 4	75.278	---
15/11/2017	5	SOES 5	68.140	---
16/02/2018	6	SOES 6	52.142	---
03/04/2018	7	SOES 7	71.974	---
30/06/2018	8	SOES 8	---	47.913
10/08/2018	9	SOES 9	---	2.800
11/07/2019	10	SOES 10	60.000	---
06/11/2019	11	SOES 11	77.448	---
10/12/2019	12	SOES 12	83.132	---
28/02/2020	13	SOES 13		16.445

Fecha	Solicitud No.	Número de SOES	Total	Justificación fondo rotatorio
21/02/2020	14	SOES 14	62.124	
28/02/2020	15	SOES 15	41.426	
13/03/2020	16	SOES 16	30.740	
24/03/2020	17	SOES 17	73.509	
20/05/2020	18	SOES 18	45.329	
10/06/2020	19	SOES 19	53.301	
27/06/2020	20	SOES 20	39.674	
20/07/2020	21	SOES 21	37.768	
19/09/2020	22	SOES 22	---	69.637
13/10/2020	Devolución 23	SOES 23	(12.902) ---	---
Total			959.083	166.183

Nota 7- Uso de fondos por componente:

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

Uso de fondos	15/10/2020	31/12/2019
Componente 1: Creación de la Capacidad Nacional y Sensibilización	300.870	0
a. Desarrollo de productos de conocimiento	12.987	0
b. Otorgamiento de Sub-donaciones a entidades focalizadas-transferidas y liquidadas	287.883	0
c. Realización de talleres con entidades focalizadas	0	0
Componente 2: Intercambio Regional e Intercambio de Lecciones Aprendidas	76.402	58.512
a. Talleres regionales e intercambio de conocimiento sur-sur	76.402	0
b. Difusión de productos educativos y de conocimiento de REDD+	0	58.512
Componente 3: Gestión del Proyecto, Monitoreo y Evaluación y Presentación de Informes	70.939	48.899
a. Gestión/Administración del Proyecto	67.266	48.899
b. Auditoria	3.672	0
Total uso de fondos	448.210	107.411

Nota 8- Sub-donaciones pendientes de liquidar

El monto de US \$360.297 corresponde al monto girado a los subproyectos, según convenios firmados y que al 15 de octubre del 2020 ya fueron liquidados y respaldados con gastos por parte de las organizaciones ejecutoras beneficiarias. El monto de detalla de la siguiente forma:

Sub donaciones para la Ejecución de Subproyectos	Monto Convenio	Fondos Trasferidos 2019	Fondos Transferidos 2020	Fondos Transferidos y Liquidados	Fondos Pendientes de Liquidar
Acopidecha - Asociación Cooperativa de Comercialización, Producción, Ahorro y Crédito de los Apicultores de Chalatenango	60.000	9.000	6.865	15.865	0
AHCC/FIAN - Alianza Hondureña ante el Cambio Climático	50.000	7.500	37.979	45.479	0
Aproglobo - Asociación de Productores Orgánicos Los Botados	59.817	8.973	32.037	41.010	0
CECTEC - Centro de Educación, Capacitación y Tecnología Campesina:	59.967	8.995	38.885	47.880	0
Neotrópica - Fundación Neotrópica	23.908	3.586	17.563	21.149	0
Huellas para un Futuro - Fundación Huellas para un Futuro:	52.100	7.815	44.275	52.090	0
Itzamna - Itzamna Society:	58.000	8.700	17.374	26.074	0
Tejedora de Vida - Asociación Alianza Departamental de Mujeres "Tejedoras de Vida"	60.000	9.000	48.558	57.558	0
Tikonel - Asociación de Desarrollo Productivo y de Servicios Tikonel	58.967	8.845	44.346	53.191	0
Total Subproyectos (Sub donaciones)	482.759	72.414	287.883	360.297	0

Nota 9- Adquisición de 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. Para efectos de control interno se mantiene una lista actualizada de los activos adquiridos. Si bien es cierto el proyecto no contempla la categoría de bienes, se presenta para efectos de información y de reflejar la compra del activo realizada.

El equipo adquirido con fondos de la donación es el siguientes (monto en USD):

Descripción	Modelo	Fecha de Adquisición	Costo
Computadora portátil	HP Envy X360	10/07/2017	1.135
Total de bienes			1.135

Nota 10- Contingencias

Conforme lo señalado por la administración se indica que al 15 de octubre del 2020 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 11- 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.