

CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES  
CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS



**CONICIT**

Informe de Evaluación Presupuestaria  
I Semestre 2017  
Ley 8262, Fondo PROPYME

Elaboración y compilación de:  
MAP. Francisco Briceño Jiménez  
Director de Soporte Administrativo a.i

Julio, 2017

## Contenido

1. Presentación.....	3
2. Evaluación presupuestaria.....	3
2.1. Comportamiento de la Ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos.....	3
2.2. Resultado de la ejecución presupuestaria al 30 de junio del 2017. ....	8
2.3. Desempeño institucional y programático. Desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados establecidos para cada uno de los programas presupuestarios. ....	8
2.4. Situación económica-financiera global de la institución. ....	10
2.5. Medidas correctivas y de acciones a seguir.....	10
3. ANEXOS Estados Financieros elaborados por BANCRÉDITO.....	10

# 1. Presentación

El presente documento constituye el Informe de Evaluación Presupuestaria correspondiente al I Semestre del 2017 del Fideicomiso 25-02 Fondo PROPYME Ley 8262, el cual ha sido elaborado, según lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE/) (Norma 4.5.6), solicitado por la Contraloría General de la República.

En este informe se incluye, en el apartado 2.1 la información relacionada con el Informe de Ejecución Presupuestaria Semestral, que se debe remitir a la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria del Ministerio de Hacienda, para la cual se utilizó el informe de ejecución presupuestaria del I Semestre del 2017, elaborado por la Licda Seidy Zúñiga, funcionaria de la Unidad de Finanzas.

Además, para desarrollar el punto 2.4 Desempeño Institucional y programático, se transcribió el punto III. Apartado programático para los dos programad del informe de seguimiento semestral del POI 2017del Fideicomiso 25-02, elaborado por la Unidad de Planificación.

## 2. Evaluación presupuestaria.

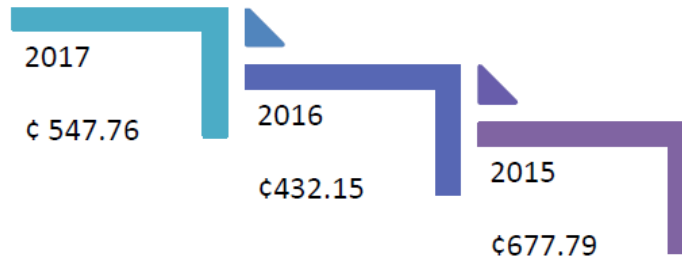
### 2.1. Comportamiento de la Ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos.

Los ingresos efectivos para el I Semestre del 2017 ascienden a 547.76 millones de colones, mientras que los gastos efectivos totalizan 145.98 millones de colones.

#### Ingresos

Al cierre del I Semestre del 2017 los ingresos efectivos registraron una ejecución acumulada del 72.55%. Se contabilizan ingresos reales por un monto total de \$547.76 millones de colones, al comparar el ingreso total al I Semestre con respecto al mismo periodo del año anterior, se observa un incremento del 6.12% de ejecución.

Ilustración 1: Comportamiento Ingresos Efectivos I Semestre, 2015 - 2017



El comportamiento de las partidas de los ingresos fue el siguiente:

a) Ingresos no tributarios,

Se recibieron ingresos en la sub partida Reintegros en efectivo por la suma de ¢12.343.851,14 Este monto es generado por la captación de recursos producto de la devolución al fideicomiso de los montos girados no utilizados por parte de las Pymes o bien cuando se genera un incumplimiento al contrato y se procede a firmar un arreglo de pago.

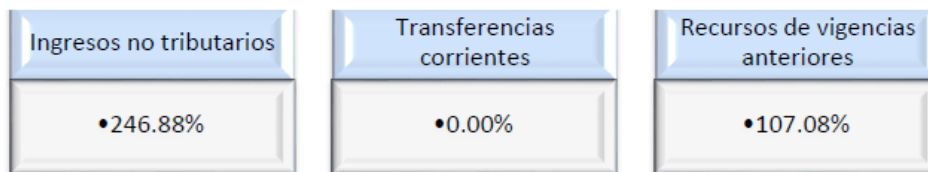
b) Transferencias corrientes del Gobierno Central

A la fecha no se han realizado las Transferencias corrientes del Gobierno Central aprobadas en el Presupuesto Ordinario por la suma total de ¢250.000.000,00 al Fideicomiso. Esto debido a que se programó realizarlo en el segundo trimestre del período.

c) Recursos de vigencias anteriores

Producto de la liquidación del presupuesto del año 2016, se obtiene un superávit real de ¢535.420.826,79 suma superior al monto proyectado (¢500.000.000,00). Por lo tanto, se deberá ajustar por medio de un presupuesto extraordinario la diferencia generada por la suma de ¢35.420.826,79. Según se considere necesario el recurso.

Ilustración 1: Porcentaje de participación de los Ingresos recibidos al 30 de junio del 2017 por partida presupuestaria



**INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
Movimientos al último de: Junio de 2017

**Presupuesto: 02-2017 - Presupuesto de Ingresos 2017**

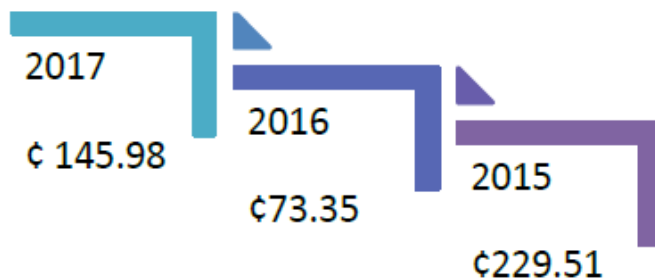
<u>Cuenta</u>	<u>Nombre cuenta</u>	<u>Presupuesto aprobado</u>	<u>Modificaciones a Junio</u>	<u>Presupuesto total</u>	<u>Ingreso Acumulado</u>	<u>Ingreso periodo Junio</u>	<u>Ingreso Total</u>	<u>Disponible acumulado</u>	<u>% Eje</u>
<b>1.3 - INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>									
1.3.9.1.00	Reintegros en efectivo	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	11,291,304.29	1,052,546.85	12,343,851.14	-7,343,851.14	246.88
<b>Total: Ingresos No Tributarios</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>11,291,304.29</b>	<b>1,052,546.85</b>	<b>12,343,851.14</b>	<b>-7,343,851.14</b>	<b>246.88</b>
<b>1.4 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>									
1.4.1.3.00	Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no E	250,000,000.00	0.00	250,000,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000,000.00	0.00
<b>Total: Transferencias Corrientes</b>		<b>250,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>250,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>250,000,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3.3 - RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES</b>									
3.3.2.0.00	Superavit Especifico	500,000,000.00	0.00	500,000,000.00	535,420,826.79	0.00	535,420,826.79	-35,420,826.79	107.08
<b>Total: Recursos Vigencias Anteriores</b>		<b>500,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500,000,000.00</b>	<b>535,420,826.79</b>	<b>0.00</b>	<b>535,420,826.79</b>	<b>-35,420,826.79</b>	<b>107.08</b>
<b>Total presupuesto:</b>		<b>755,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>755,000,000.00</b>	<b>546,712,131.08</b>	<b>1,052,546.85</b>	<b>547,764,677.93</b>	<b>207,235,322.07</b>	<b>72.55</b>

## Egresos

Al cierre del I Semestre del 2017 los egresos efectivos registraron una ejecución acumulada del 19.34% sobre el presupuesto total. La comparación con respecto al mismo periodo del año 2016 mostró un incremento del 8.07%.

La siguiente ilustración muestra el comportamiento de los egresos efectivos durante el período 2015-2017.

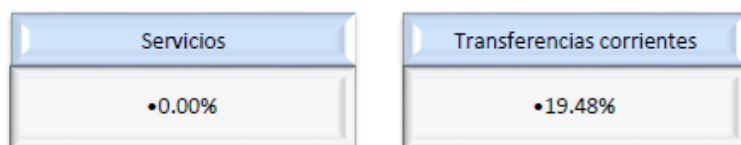
Ilustración 2: Comparativo Egresos efectivos 2015-2017.



El monto total de recursos ejecutados al 30 de junio fue de ¢145.981.643,92 lo cual representa un 19.34% del monto total presupuestado de ¢755.000.000,00.

El comportamiento de las partidas de egresos del mes de junio fue el siguiente:

Ilustración 3: Porcentaje de Egresos realizados al 31 de mayo del 2017 por partida presupuestaria



### a) Servicios

Como se observa en la Ilustración 3, la ejecución presupuestaria de esta partida es del 0.00% correspondiente a la sub partida de Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales.

Estas comisiones corresponden al cobro mensual por servicios comerciales del banco en el momento en que se den. Las transferencias que se realizan en moneda nacional son efectuadas por medio de la Tesorería Nacional por lo tanto no tienen costo.

### b) Transferencias corrientes

La ejecución presupuestaria de esta partida es del 19.48% y corresponde a:

- Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas por la aplicación del Artículo N° 15 de la Ley 8262 Ley del Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas.
- Transferencias corrientes a empresas privadas del total aprobado se ha ejecutado un 17.66% producto de los desembolsos efectuados a las Pymes beneficiarias del fondo.

**INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
Movimientos al último de: Junio de 2017

**Presupuesto: 01-2017 - Presupuesto de Egresos 2017**

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre cuenta</u>	<u>Presupuesto aprobado</u>	<u>Modificaciones a Junio</u>	<u>Presupuesto total</u>	<u>Gasto Acumulado</u>	<u>Gasto periodo Junio</u>	<u>Gasto Total</u>	<u>Disponibe acumulado</u>	<u>% Eje</u>
<b>1 - SERVICIOS</b>									
1.03.06	COMISIONES Y GASTOS P/SERV. F. Y C.	5,675,000.00	0.00	5,675,000.00	0.00	0.00	0.00	5,675,000.00	0.00
<b>Total: Servicios</b>		5,675,000.00	0.00	5,675,000.00	0.00	0.00	0.00	5,675,000.00	0.00
<b>6 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>									
6.01.03	TRANSE. CORRIENTES A INST. DESCENT.	21,825,000.00	0.00	21,825,000.00	17,475,000.00	0.00	17,475,000.00	4,350,000.00	80.07
6.05.01	Transferencias corrientes a empresas privadas	727,500,000.00	0.00	727,500,000.00	80,554,842.42	47,951,801.50	128,506,643.92	598,993,356.08	17.66
<b>Total: Transferencias Corrientes</b>		749,325,000.00	0.00	749,325,000.00	98,029,842.42	47,951,801.50	145,981,643.92	603,343,356.08	19.48
<b>Total presupuesto:</b>		755,000,000.00	0.00	755,000,000.00	98,029,842.42	47,951,801.50	145,981,643.92	609,018,356.08	19.34

## 2.2. Resultado de la ejecución presupuestaria al 30 de junio del 2017.

El resultado de la ejecución presupuestaria al I semestre del 2017, no presenta déficit. Los ingresos efectivos para el I Semestre del 2017 ascienden a 547.76 millones de colones, mientras que los gastos efectivos totalizan 145.98 millones de colones.

## 2.3. Desempeño institucional y programático. Desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados establecidos para cada uno de los programas presupuestarios.

### Desempeño Institucional y programático<sup>1</sup>.

Para la ubicación de las metas en las categorías de valoración según el grado de avance, se utilizarán los siguientes parámetros. Considerando lo anterior, la aplicación de las categorías se realizará de acuerdo con los siguientes rangos de avance en su cumplimiento:

De acuerdo con lo programado	45% o más
Con riesgo de incumplimiento	26% - 44%
Atraso crítico	0% - 25%

Para el caso de indicadores de tendencia descendente (ejemplo: tiempo de respuesta; porcentaje de morosidad; tasa de accidentes en carreteras; porcentaje de población infantil con desnutrición), la aplicación de las categorías de valoración se realizará de acuerdo con lo siguiente:

- De acuerdo con lo programado: el resultado alcanzado es menor o igual a la meta programada.
- Con riesgo de incumplimiento: el resultado alcanzado es mayor a la meta programada.

### Evaluación semestral de las metas del programa

A continuación se presenta la matriz de resultados del programa de promoción de la Ciencia, Tecnología e Innovación.

---

<sup>1</sup> Elaborado según los lineamientos del Ministerio de Hacienda para la evaluación de los Planes Operativos Institucionales



*Matriz Programación Estratégica-Presupuestaria del Fideicomiso 25-02 (Ley 8262)*

**INSTITUCION:** CONICIT – FIDEICOMISO 25-02

**PROGRAMA O SUBPROGRAMA:** Promoción de la Ciencia, Tecnología e Innovación.

**MISION DEL PROGRAMA:** Financiar las acciones y actividades dirigidas a promover y mejorar la capacidad de gestión y competitividad de las Pequeñas y Medianas Empresas o agrupaciones de PYMES costarricenses, mediante el desarrollo tecnológico como instrumento para contribuir al desarrollo económico y social en las diversas regiones del país, según se indica en el artículo 13 de la Ley 8262.

**OBJETIVO ESTRATEGICO INSTITUCIONAL:** Mejorar la calidad de los servicios de promoción (gestión de líneas de financiamiento, gestión de la información, evaluación de capacidades técnicas de los actores y la asesoría técnica a empresas y unidades de investigación), mediante un servicio oportuno y eficiente al usuario, que simplifica los trámites y brinda una mejora continua. .

Producto	Indicador	Meta			Grado de avance	Recursos		Porcentaje de ejecución
		Programada	Alcanzada	Porcentaje de avance		Programados	Ejecutados	
Servicios de promoción de la ciencia, tecnología e innovación.	Días promedio de duración del trámite del Fondo de Propyme	114	0	0%		₡755.000.000,00	₡145.981.643,92	19%
<b>Total de recursos</b>					0   0   0	<b>₡755.000.000,00</b>	<b>₡145.981.643,92</b>	19%

En relación al cuadro anterior, se presentan los resultados alcanzados y las acciones correctivas que desarrollara la institución para los casos en que el grado de avance de las metas de los indicadores de desempeño asociados al producto, se ubiquen en las categorías “Con riesgo de incumplimiento” y “Atraso Crítico” y presenten porcentajes de ejecución de los recursos estimados para cada meta inferiores al 45%.

**Avance obtenido en la meta del indicador “Días promedio de duración del trámite del Fondo de Propyme”**

La meta física de este indicador se encuentra en “0”, dado que no se contaba con información para medir este indicador. El motivo se debió a que no hubo solicitudes que tuvieran el proceso completo para su estudio, el cual comprende desde que ingresa al Conicit hasta la fecha del primer comprobante de pago al beneficiario, en los tiempos en que interviene la Institución.

Responsable de los datos de la meta: Las coordinaciones relacionadas con el proceso en colaboración con la Unidad de Planificación del Conicit.

## **Desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados establecidos para cada uno de los programas presupuestarios.**

Como se podrá observar, la única meta que presenta depende de las convocatorias que programe el MICITT. Además, esta meta es muy sensible a factores externos al CONICIT, por ejemplo la retención de las transferencias por parte de la Tesorería Nacional, ante los problemas de liquidez del Gobierno. Lo cual podría provocar que le MICITT no pueda realizar las convocatorias.

Esta situación provoca desviaciones de relevancia que pueden afectar los objetivos, metas y resultados establecidos para el programa presupuestarios.

### **2.4. Situación económica-financiera global de la institución.**

La situación económica-financiera global de este fideicomiso, con base en la información de los estados financieros es satisfactoria en complemento a la ejecución presupuestaria. Algunos comentarios son los siguientes:

#### **Balance de Comprobación**

Los saldos de las cuenta reflejan un disponible en Caja Única de 401.71 millones de colones y compromisos por 36.66 millones de colones. Los ingresos por arreglo de pago ascienden a 8.8 millones de colones, reflejando la gestión que realiza la Institución para recuperar recursos que no cumplieron con lo estipulado en los contratos firmados por las partes.

Al final el monto de Débitos y Créditos de este fideicomiso ascienden a 530.67 millones de colones.

#### **Estado de Situación Financiera**

El activo que se maneja en el fideicomiso es corriente, que responde a la naturaleza de la actividad que se desarrolla. Es decir, no hay activo fijo reportado.

Por otra parte los pasivos responden a las cuentas por pagar a los beneficiarios de este Fondo.

#### **Estado de Resultados**

El Estado de Resultados muestra que la Pérdida neta del periodo aumento de 80.58 millones de colones a 128.55 millones de colones. Dada las transferencias que se han realizado a las empresas privadas


### **2.5. Medidas correctivas y de acciones a seguir.**

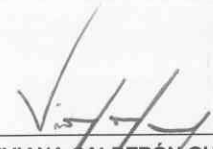
Continuar con las reuniones de la Comisión POI- PRESUPUESTO para mantener la situación económica-financiera global de la Institución.

## **3. ANEXOS Estados Financieros elaborados por BANCRÉDITO.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 30 DE JUNIO DE 2017  
ACUMULADO DEL PERIODO EN COLONES**



	MES ACTUAL	ACUMULADO
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas corrientes en caja única m.n.	-47,951,801.50	401,717,247.62
(Estimación cuentas por cobrar por arreglos de pago) m.n.	0.00	-8,845,008.00
Cuentas por cobrar por arreglos de pago m.n.	0.00	8,845,008.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>-47,951,801.50</b>	<b>401,717,247.62</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	0.00	-5,090,375.21
(Depreciación acumulada del costo de equipos de comunicación) m.n.	-3,285.83	-168,234.51
(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-2,464.40	-126,095.26
Costo de equipos de computación m.n.	0.00	5,090,375.21
Costo de equipos y mobiliario m.n.	0.00	300,000.00
Costo del equipo de comunicación m.n.	0.00	399,995.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-5,750.23</b>	<b>405,665.23</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>402,122,912.85</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuenta por pagar fideicomitente m.n.	0.00	36,660,343.46
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>36,660,343.46</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>36,660,343.46</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
Aportaciones en efectivo m.n.	0.00	3,055,007,845.66
Ajustes por traspasos de patrimonio entre proyectos m.n.	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	-2,560,997,997.37
RESULTADO DEL PERIODO	-47,957,551.73	-128,547,278.90
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>365,462,569.39</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>365,462,569.39</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>402,122,912.85</b>

  
LIC. ORLANDO CALVO ZUÑIGA, CPA  
JEFE CREDITO Y OPERACIONES  
DIRECCION FIDUCIARIA

  
C.P.I VIVIANA CALDERÓN QUESADA  
CONTADOR N° 30177  
DIRECCION FIDUCIARIA



**DETALLE CUENTAS DE ORDEN**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2017**  
**ACUMULADO DEL PERIODO EN COLONES**

	MES ACTUAL	ACUMULADO
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
Control de Arreglos de pago sobre Ayudas No Reembolsables	0.00	541,818.52
Compromisos Ayudas No Reembolsables Periodo 2017	-29,013,121.50	114,140,939.06
Compromisos Ayudas No Reembolsables Periodo 2018	418,900.00	15,401,133.00
Control de reintegros	0.00	1,150,283.51
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>-28,594,221.50</b>	<b>131,234,174.09</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
Control de avales emitidos	0.00	1,150,283.51
Control de Arreglos de Pago por Ayudas No Reembolsables	0.00	541,818.52
Compromisos Ayudas No Reembolsables Periodo 2017	-29,013,121.50	114,140,939.06
Compromisos Ayudas No Reembolsables Periodo 2018	418,900.00	15,401,133.00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-28,594,221.50</b>	<b>131,234,174.09</b>

  
\_\_\_\_\_  
**LIC. ORLANDO CALVO ZUÑIGA, CPA**  
JEFE CREDITO Y OPERACIONES  
DIRECCION FIDUCIARIA  
\_\_\_\_\_  
**C.P.I VIVIANA CALDERÓN QUESADA**  
CONTADOR N° 80177  
DIRECCION FIDUCIARIA


BALANCE DE COMPROBACION POR SALDOS  
AL 30 DE JUNIO DE 2017  
ACUMULADO DEL PERIODO EN COLONES


	DEBITOS	CREDITOS
Cuentas corrientes en caja única m.n.	401,717,247.62	
(Estimación cuentas por cobrar por arreglos de pago) m.n.	-8,845,008.00	
Cuentas por cobrar por arreglos de pago m.n.	8,845,008.00	
(Depreciación acumulada del costo de equipos de computación)	-5,090,375.21	
(Depreciación acumulada del costo de equipos de comunicación) m.n.	-168,234.51	
(Depreciación acumulada del costo de equipos y mobiliario)	-126,095.26	
Costo de equipos de computación m.n.	5,090,375.21	
Costo de equipos y mobiliario m.n.	300,000.00	
Costo del equipo de comunicación m.n.	399,995.00	
Cuenta por pagar fideicomitente m.n.		36,660,343.46
Aportaciones en efectivo m.n.		3,055,007,845.66
Ajustes por traspasos de patrimonio entre proyectos m.n.		0.00
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-2,560,997,997.37
6.05.01 Transferencias corrientes a empresas privadas m.n.	128,506,643.92	
Depreciación de equipo de comunicación m.n.	23,219.87	
Depreciación de equipos y mobiliario m.n.	17,415.11	
<b>TOTALES</b>	<b>530,670,191.75</b>	<b>530,670,191.75</b>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	131,234,174.09	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		131,234,174.09

  
LIC. ORLANDO CALVO ZUÑIGA, CPA  
JEFE CREDITO Y OPERACIONES  
DIRECCION FIDUCIARIA  
C.P.I VIVIANA CALDERÓN QUESADA  
CONTADOR N° 30177  
DIRECCION FIDUCIARIA

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE JUNIO DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE 2017**  
**ACUMULADO DEL PERIODO EN COLONES**

	SALDO ANTERIOR	MES ACTUAL	ACUMULADO
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
6.05.01 Transferencias corrientes a empresas privadas m.n.	80,554,842.42	47,951,801.50	128,506,643.92
Depreciación de equipo de comunicación m.n.	19,934.04	3,285.83	23,219.87
Depreciación de equipos y mobiliario m.n.	14,950.71	2,464.40	17,415.11
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>80,589,727.17</b>	<b>47,957,551.73</b>	<b>128,547,278.90</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO OPERATIVA</b>	<b>-80,589,727.17</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>-128,547,278.90</b>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>-80,589,727.17</b>	<b>-47,957,551.73</b>	<b>-128,547,278.90</b>

  
LIC. ORLANDO CALVO ZUÑIGA, CPA  
JEFE CREDITO Y OPERACIONES  
DIRECCION FIDUCIARIA

  
C.P.I VIVIANA CALDERÓN QUESADA  
CONTADOR N° 30177  
DIRECCION FIDUCIARIA

**Nota 1. Constitución y principales políticas contables**

**Constitución**

El 24 setiembre del 2002 se suscribió el Contrato de Fideicomiso denominado "Conicit / BCAC 25-02", entre El Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas - Banco Crédito Agrícola de Cartago (BCAC).

El propósito inmediato del Fideicomiso es financiar las acciones y actividades dirigidas a promover y mejorar la capacidad de gestión y competitividad de las Pequeñas y Medianas Empresas o agrupaciones de PYMES costarricenses, mediante al desarrollo tecnológico como instrumento para contribuir al desarrollo económico y social en las diversas regiones del país.

**Principales políticas contables**

Los Estados Financieros del fideicomiso han sido preparados de conformidad con las bases contables que se describen a continuación:

**a- Unidad monetaria y regulaciones cambiarias**

La Unidad Monetaria de la República de Costa Rica es el colón (₡), por lo que los estados financieros y los datos complementarios de las notas a los mismos se presentan en colones.

La Junta Directiva del Banco Central de Costa Rica en el artículo 5 de la sesión 5677-2015 del 30 de enero 2015, estableció el esquema de flotación administrada, que rige desde el 2 de febrero de este año donde el precio del dólar lo fijan las fuerzas de la oferta y la demanda, sin que existan límites a su cotización, como sucedía en el modelo de bandas cambiarias que regía desde el 17 de octubre del 2006. En este sistema de bandas cambiarias cada entidad autorizada para operar en el mercado cambiario podía establecer libremente su precio de compra y venta al público para el US dólar en ventanilla, en adelante con la flotación administrada el Banco Central fija reglas que marcan su intervención en el mercado.

Los activos y pasivos en dólares se actualizan al tipo de cambio de compra, del colón respecto al dólar, comunicado al cierre por el Banco Central de Costa Rica.

**b- Efectivos y equivalentes de efectivo**

El Fideicomiso considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en bancos, así como los instrumentos financieros a la vista, con vencimiento de tres meses o menos.

**c- Inversiones en valores**

**Títulos valores mantenidos hasta el vencimiento:**

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos, y además la entidad tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Estas inversiones se registran inicialmente al valor de adquisición, posteriormente se valoran a su costo amortizado. Las diferencias resultantes de esta valoración se registran en el estado de resultados.

**d- Intereses acumulados por cobrar**

Los intereses acumulados por cobrar representan los intereses devengados por cobrar sobre las inversiones en valores.

**e- Reconocimiento de ingresos y gastos**

Se utiliza en general el principio contable de devengado para el reconocimiento de los ingresos y gastos.

**f- Entidad económica**

El Fideicomiso mantiene sus propios registros contables utilizando un sistema de contabilidad independiente y en virtud de su constitución y operación, no tiene personería jurídica propia, sino que los actos jurídicos los realiza a través del BCAC.

**g- Período económico**

El período fiscal del Fideicomiso comprende el período del 01 de octubre al 30 de setiembre del año siguiente, sin embargo, para efectos de elaboración de los estados financieros el período económico se inicia el primero de enero y finaliza el 31 de diciembre del mismo año.

**h- Impuesto sobre la renta**

El impuesto sobre la renta se calcula sobre la utilidad imponible, que se determina con base en la utilidad contable más los ajustes correspondientes a las partidas de gastos no deducibles e ingresos no gravables, y los créditos fiscales existentes de acuerdo con las regulaciones tributarias vigentes.

**j- Comisiones**

Las comisiones del fiduciario por manejo y administración del Fideicomiso se registran en el estado de resultados de acuerdo con el principio de devengado.

**k- Aporte de recursos**

Es política registrar los recursos por aportaciones al patrimonio separados de las aportaciones para el pago de la comisión del fiduciario, el registro es sobre la base acumulativa.

**l- Hechos relevantes**

Con la finalidad de conservar siempre un servicio competitivo y con altos estándares de calidad, en el mes de abril 2016 el fiduciario procede a realizar la migración de la información contable a una nueva plataforma tecnológica, dicha plataforma se orienta a maximizar la seguridad de la información, acortar tiempos de respuesta y brindar reportes más detallados. Producto de la mejora, el catálogo de cuentas contables ha sido modificado conforme lo dispuesto por la SUGEF, por lo que a fin de facilitar la transición se muestra el nombre de las cuentas actuales y entre paréntesis el nombre de la cuenta anterior.

**Nota 2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Cuenta B.C.A.C. #101504724	-
Caja Única #73999999999940192	401,717,247.62
<b>Sub total disponibilidades m.n.</b>	<b>¢ 0.00</b>
Depósitos a la vista en bancos comerciales del Estado (Depósitos a la vista (Bancrédito))	-
<b>Sub total depósitos a la vista</b>	<b>¢ 0.00</b>
<b>Total efectivo y depósitos equivalentes de efectivo</b>	<b>¢ 0.00</b>

**Nota 3. Inversiones en valores**

Al 30 de junio no se registran inversiones en valores.

**Nota 4. Cuentas por cobrar por arreglos de pago**

El 20 de octubre 2016 se recibe de parte del CONICIT cinco oficios de arreglos de pago con la directriz de ser contabilizados mediante Normas NICSP, dado que se carece de una política de estimación de cuentas por cobrar el día 21 de octubre mediante oficio **D.F. 611-2016** el fiduciario somete a consideración del CONICIT el tratamiento contable. El 03 de noviembre mediante correo electrónico el CONICIT informa que esta de acuerdo con la forma del registro inicial, las amortizaciones y el saldo que va quedando como incobrable. En virtud de lo anterior se procede a partir del mes de octubre registrar los arreglos de pago en cuentas por cobrar estimadas al 100%.

	Saldo anterior	Mes	Saldo
Cuentas por cobrar arreglos de pago	8,845,008.00	0.00	8,845,008.00
Estimación cuentas por cobrar	-8,845,008.00	0.00	-8,845,008.00
<i>Se anexa detalle</i>			



**Nota 12. Ingresos**

Para el periodo 2017 no se registran ingresos.

**Nota 13. Gastos**

Comprenden los gastos por servicios, comisión del fiduciario, las transferencias corrientes y el gasto por depreciación de activos. Se presentan de la siguiente manera:

<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>Saldo anterior</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Concentración</b>
Transf corrientes a empresas privadas <i>(Transferencias Instituciones Privadas)</i>	80,554,842.42	47,951,801.50	128,506,643.92	99.97%
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>80,554,842.42</b>	<b>47,951,801.50</b>	<b>128,506,643.92</b>	<b>99.97%</b>
<b>Gasto por depreciación</b>	<b>Saldo anterior</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Concentración</b>
Dep. de equipos y mobiliario <i>(Depreciación equipo y mob oficina)</i>	14,950.71	2,464.40	17,415.11	0.01%
Dep. de equipos de comunicación <i>(Depreciación equipo comunicación)</i>	19,934.04	3,285.83	23,219.87	0.02%
<b>Total gasto depreciación</b>	<b>34,884.75</b>	<b>5,750.23</b>	<b>40,634.98</b>	<b>0.03%</b>
<b>Total gastos</b>	<b>€80,589,727.17</b>	<b>€47,957,551.73</b>	<b>€128,547,278.90</b>	<b>100.00%</b>

**Nota 14. Cuentas de Orden**

Estas cuentas registran los movimientos de partidas por controles propios asociados en la administración de ayudas no reembolsables, valores ratificados (asignación de recursos por año) y arreglos de pago.

	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Mes</b>	<b>Acumulado</b>	<b>Concentración</b>
a. Control de reintegros <i>(Cta de Orden Control de Reintegros)</i>	1,150,283.51	-	1,150,283.51	0.88%
b. Compromisos ayudas no reembol periodo 2017 <i>(Cta de Orden Ayudas año 2017)</i>	143,154,060.56	(29,013,121.50)	114,140,939.06	86.98%
c. Control de arreglos de pag s/ ayudas no reembol <i>(Cta de Orden Arreglos de Pago)</i>	541,818.52	-	541,818.52	0.41%
d. Compromisos ayudas no reembol periodo 2018	14,982,233.00	418,900.00	15,401,133.00	11.74%
<b>Totales</b>	<b>159,828,395.59</b>	<b>(28,594,221.50)</b>	<b>131,234,174.09</b>	<b>100.00%</b>

Se anexa reporte detalle de los Arreglos de Pago y Ayudas por cada año.

**Nota 15. Riesgos asociados con instrumentos financieros**

Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren revelaciones en notas a los estados financieros sobre los riesgos asociados a los instrumentos financieros. Estos riesgos se refieren a la capacidad de la entidad de recibir flujos de efectivo de sus activos financieros y a su capacidad de satisfacer pagos de sus pasivos financieros.

**Riesgo de liquidez**

No se determina un riesgo de liquidez que comprometa el mismo patrimonio fideicometido, además la liquidez está invertida en forma planificada y en instrumentos públicos de fácil bursatilidad.

**Riesgo de tasa de interés**

No se determina un riesgo por tasa de interés, pues el fideicomiso no tiene ninguna función que involucre intermediación o calce de plazos.

**Riesgo cambiario**

El fideicomiso no se expone a un riesgo cambiario pues su sistema de fondeo y de financiamiento está determinado en moneda local.

**Riesgo del portafolio**

No se determina un riesgo en el portafolio de inversiones por cuanto sus inversiones no son de carácter especulativo.

**Posición en moneda extranjera**

El Fideicomiso no tiene activos o pasivos en moneda extranjera.